

Till
fullmäktige i Kumla kommun
organisationsnummer 212000-1975
Till
kommunstyrelsen i Kumla kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-07-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Resultatet för perioden är positivt med 20,0 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 25,1 mkr. Det budgeterade resultatet för helåret 2015 är 3,7 mkr medan prognostiserat resultat är 1,9 mkr. Vår bedömning är att kommunens delårsrapport per 2015-07-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen exklusive finansförvaltningen om 3,2 mkr jämfört med budget. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 3,5 mkr och kommunstyrelsen ett underskott på 4,7 mkr medan Nämnden för livslångt lärande prognostiserar ett överskott om 4,5 mkr.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2015 finns två finansiella målsättningar. Av kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att båda målen uppnåtts per sista juli 2015. Enligt prognosen för helåret 2015 kommer dock inte kommunen att uppnå sitt resultatmål (ett resultat på minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag).

De verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning följs upp i en bilaga till delårsrapporten. Samtliga mål följs inte upp i delårsrapporten då de ej kan följas upp per sista juli 2015. Uppföljning finns presenterad inom sju av kommunens nio strategiska målområdena. Inom de nio strategiska målområdena finns det totalt 96 uppföljningsmått fördelat på de olika nämnderna. Uppföljning finns redovisat för drygt en tredjedel av dessa 96 uppföljningsmått.

Uppföljningsmått värderas i tre nivåer där gult innebär en smärre förändring i båda riktningarna medan grönt innebär tydlig förbättring och rött innebär tydlig försämring. En tydlig förbättring redovisas för knappt hälften av de uppföljda måtten medan en tydlig försämring redovisas för drygt en tredjedel.

Enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska en sammanställd redovisning presenteras i delårsrapporten då de kommunala bolagens andel utgör mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket är fallet i Kumla kommun. I kommuns delårsrapport presenteras dock ingen sammanställd redovisning. Av delårsrapporten framgår emellertid resultatutvecklingen för de kommunägda bolagen under perioden januari-juni 2015 samt helårsprognos för helåret 2015.

Vi vill påtala att för att följa RKR:s rekommendationer ska kommunen upprätta en sammanställd redovisning i delårsrapporter.

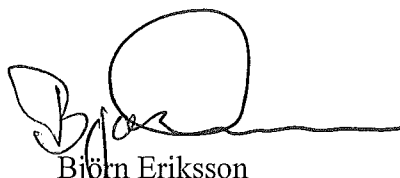
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Avseende de verksamhetsmässiga målen är de så långt det går att se delvis uppnådda.

Kumla kommun 2015-09-07



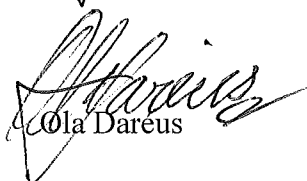
Anders Svärd



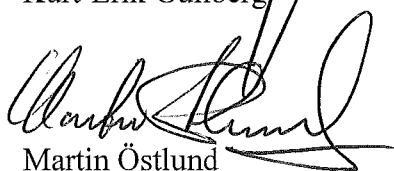
Björn Eriksson



Kurt-Erik Gullberg



Ola Däreus



Martin Östlund



Ewa Wilhelmsson



Pia Kulhuset

Bilagor:

De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Kumla kommun

Översiktlig granskning av
delårsrapport
Januari – Juli 2015
Revisionsrapport

KPMG AB
2015-09-01
Antal sidor: 14

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	4
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	6
11.1	Innehåll	6
11.2	Balanskravet	7
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Jämförelsestörande poster	9
11.5	Balansräkning	9
11.6	Kassaflödesanalys	10
11.7	Sammanställd redovisning	10
11.8	Nämndernas berättelse	11
11.9	Investeringsredovisning	12

1. Sammanfattning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2015 finns två finansiella målsättningar som utgår från att kommunens ekonomi skall vara i balans och att kommunen på lång sikt skall uppnå en sund ekonomi. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att båda målen uppnåtts per sista juli 2015. Enligt prognosen för 2015 kommer dock inte kommunen att uppnå sitt resultatmål (ett resultat på minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag), se avsnitt 10.2.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 20,0 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 25,1 mkr. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 1,9 mkr vilket är 1,8 mkr lägre än budget. I prognosen har återbetalning AFA-försäkring om 7,5 mkr inkluderats, något som ej är taget hänsyn till i budget, se avsnitt 11.3.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2015-07-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen exklusive Finansförvaltningen om 3,2 mkr jämfört med budget. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 3,5 mkr och kommunstyrelsen ett underskott på 4,7 mkr medan Nämnden för livslångt lärande (före detta Barn- och utbildningsnämnden och gymnasienämnden) prognostiserar ett överskott om 4,5 mkr.

Ovanstående prognostiserade budgetavvikelser ställer höga krav vad gäller återhållsam resursförbrukning under resterande del av året. Det är således angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag.

¹ Kommunallag (1991:900)

Kommunen har ännu ej börjat tillämpa komponentavskrivning av väsentliga anläggningstillgångar. Vi rekommenderar att kommunen utan dröjsmål börjar tillämpa komponentavskrivning, åtminstone på nya investeringar.

Vi rekommenderar att kommunen upprättar en sammanställd redovisning även i samband med delårsbokslutet, se avsnitt 11.7.

1.2 Mål för verksamheten

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budget för år 2015 beskrivs kommunens övergripande mål och den nya modellen för styrning.

I bilaga till delårsrapporten redovisas kommentarer till de strategiska målområdena där mätningar varit möjliga att göra under det första halvåret 2015.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

2. Bakgrund

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2015-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom den definieras av SKL (Sveriges kommuner och landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål samt att räkenskaperna är rättvisande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningsekonom Catarina Carlsson och ekonomichef Johan Hultgren.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker

- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Markus Forsberg, auktoriserad revisor, och Veronica Malm, revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kumla kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 juli.

Anvisningar har utarbetats av kommunledningskontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i samband med delårsbokslutet.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för 2015 framgår att fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning innebär att resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vidare framgår att kommunen har som mål att soliditeten ska överstiga genomsnittet för Sveriges kommuner.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måloppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunens årliga överskott ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	För perioden jan -juli 2015 uppgår skatteintäkter och bidrag till 622,5 mkr och periodens resultat till 20,1 mkr vilket är ett överskott på 3,2 %.
Soliditeten dvs. eget kapital i förhållande till totala tillgångar, ska överstiga genomsnittet för landets kommuner.	Soliditeten uppgår sista juli till 80,2 %. Redovisad soliditet för perioden överensstämmer med beslutad målsättning som innebär en soliditet som överstiger genomsnittet för landets kommuner (år 2014 50 %).

Kommentar

Kommunen har gjort en avstämning i delårsrapporten och båda de finansiella målsättningarna har uppnåtts per 2015-07-31.

Målet att resultatet på sikt skall motsvara 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag kommer enligt prognos inte att uppnås för helåret 2015. Prognostiserad resultatandel 2015 uppgår endast till 0,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag

Soliditetsmålet ser enligt prognos ut att uppnås per 2015-12-31.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budgeten för 2015 har fullmäktige antagit den nya målstyrningsmodell som färdigställdes år 2013. Den nya modellen skall bidra till att Kumla kommuns vision ”Framtidens Kumla 2025 uppnås”. Visionen är nedbruten i nio strategiska målområden med olika fokusområden:

- Demokrati och dialog
- Service- och tillgänglighet
- Medarbetare
- Ekonomiska resurser
- Folkhälsa, vård och omsorg
- Utbildning och livslångt lärande

- Kultur och fritidsliv
- Miljö, trygghet och teknik
- Boende, infrastruktur och näringsliv

Till varje strategiskt målområde ovan finns en politisk målformulering med syfte att uppnå visionen. För att möjliggöra uppföljning och tydliggöra inriktning har mätbara uppföljningsmått kopplats till de politiska målsättningarna.

I en bilaga till delårsrapporten finns kommentarer till de strategiska målområden där mätningar varit möjlig att göra under det första halvåret 2015.

Kommentar

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Vi upplever att den nya modellen tydliggör målformulering och måluppfyllelse. Vi har dock noterat att två av de nio av de strategiska områdena ej kunnat följas upp per sista juli 2015 utan kommer att genomföras vid årsbokslutet.

Vi anser att det tydligt bör framgå av delårsrapporten att redogörelse och utvärdering av kommunens verksamhetsmässiga målsättningar görs i den bilaga som bilägges delårsrapporten.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl. a. har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 11.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per sista juli 2015 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2015.

Kommentar

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen skall göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Kumla kommuns delårsrapport saknar en avstämning av balanskravet. Vi rekommenderar kommunen att tydliggöra detta i kommande delårsrapporter.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-2015.

Kommunen:

mkr	Utfall året 2015-07-31	Utfall Fg år 2014-07-31	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens nettokostnader	-607,1	-579,3	-1 064,3	-1 066,1
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	622,5	603,2	1 070,1	1 066,2
Finansnetto	4,6	1,2	-2,1	1,8
Årets resultat	20,0	25,1	3,7	1,9

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp mkr	Utfall året 2015-07-31	Utfall Fg år 2014-07-31	Budget 2015	Prognos 2015	Utfall fg 2014-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-607,1	-579,3	-1 064,3	-1 066,1	-1 017,4
Förändring i% jämfört med föregående år	4,8 %	4,6 %			
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämnning	622,5	603,2	1 070,1	1 066,2	1 029,4
Förändring i% jämfört med föregående år	3,2 %	3,4 %			
Finansnetto	4,6	1,2	-2,1	1,8	2,9
Resultat	20,0	25,1	3,7	1,9	14,9
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	96,8%	95,8 %	99,7 %	99,8 %	98,6

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 20,0 mkr. Motsvarande period f g år uppgick resultatet till 25,1 mkr. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 1,9 mkr vilket är 1,8 mkr lägre än budget. I prognosen har återbetalning AFA-försäkring om 7,5 mkr inkluderats, något som ej är taget hänsyn till i budget.

Samttaget har kommunens nettokostnader ökat med ca 27,8 mkr (4,8 %) jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 19,3 mkr (3,2 %) under samma period. Vi vill betona vikten av att kommunen fortsättningsvis förmår att ha sin kostnadsutveckling under kontroll.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Resultatet i en delårsrapport är dock alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL vilken kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.
- Pensionskostnader 2015-07-31 är bokförda och beräknade utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2015-08.

11.4 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

Inga väsentliga jämförelsestörande poster har påträffats.

11.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-2015.

	Kommunen		
	2015-07-31	2014-12-31	2014-07-31
Belopp i mkr			
Balansomslutning	1 266,8	1 322,9	1 382,0
Redovisat eget kapital	1 016,2	996,8	1 007,9
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner, utjämning	614,6	588,0	593,5
<i>Soliditet redovisad</i>	80,2 %	75,4 %	72,9 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	48,5 %	44,4 %	42,9 %
Omsättningstillgångar	280,0	331,7	406,2
Kortfristiga skulder	129,3	188,6	238,3
<i>Balanslikviditet</i>	216,6 %	175,9 %	170,0 %

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2015-07-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Kommunen upprättar endast översiktliga underlag till vissa balansposter i delårsbokslutet. Enligt lag om kommunal redovisning skall det finnas specifikationer till balansposterna i årsredovisningen om inte postens sammansättning framgår av bokföringen i övrigt. Detta innebär att bokslutsbilagor skall upprättas som visar vilka delposter som ingår i balansposten. Samma principer gäller för delårsbokslut.

Vi rekommenderar att bokslutsbilagor görs för samtliga balansposter.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att kommunen redovisar en något för låg balansomslutning i delårsrapporten.

Kommunen har ännu ej börjat tillämpa komponentavskrivning av väsentliga anläggningstillgångar. Ingen uppdelning har skett av historiska värden. Det är oklart hur stor påverkan på räkenskaperna en uppdelning i komponenter av anläggningstillgångar skulle få. Vi rekommenderar att kommunen utan dröjsmål börjar tillämpa komponentavskrivning, åtminstone på nya investeringar.

11.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har kassaflödesanalys samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

I likhet med tidigare ingår en kassaflödesanalys i delårsrapporten.

Kommunens kassaflöde under årets första sju månader 2015 är negativt med 35,2 mkr, huvudsakligen beroende på att kommunen har löst ett lån på 25 mkr under året.

11.7 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Från och med den delårsrapport som upprättas 2014 skall en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning.

Kommentar

I Kumla utgör de kommunala bolagens andel mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket innebär att en sammanställd redovisning bör presenteras i delårsrapporten.

I Kumla kommuns delårsrapport presenteras dock ingen sammanställd redovisning. Av delårsrapporten framgår resultatutvecklingen för de kommunägda bolagen under perioden januari-juni 2015 samt helårsprognos för helåret 2015.

Vi rekommenderar kommunen att upprätta en sammanställd redovisning i kommande delårsrapporter.

11.8 Nämndernas berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelse och nämndernas helårsprognos i förhållande till budget. Flera nämnder har slagits ihop och bytt namn från föregående år.

För styrelse och nämnder redovisas följande prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Kommunstyrelsen	-4,7
Samhällsbyggnadsnämnd	+-0
Myndighetsnämnd	+-0
Kultur- och fritidsnämnden	+0,5
Nämnden för livslångt lärande	+4,5
Socialnämnden	<u>-3,5</u>
Summa styrelse, nämnd	-3,2
Finansförvaltningen	<u>1,4</u>
Totalt	-1,8

Ovan framgår att kommunen prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 1,8 mkr. Kommunstyrelsen och nämndernas verksamhet prognostiseras ge ett underskott om 3,2 mkr medan finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 1,4 mkr.

I delårsrapporten kommenteras större prognostiserade budgetavvikelser per nämnd.

Kommentar

Ovanstående prognostiserade budgetavvikelser ställer höga krav på i stort sett samtliga nämnder vad gäller återhållsam resursförbrukning under resterande del av året.

Det är således mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Vi vill också understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

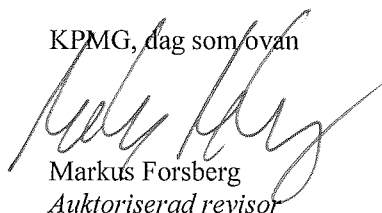
11.9 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att kommunen har gjort investeringar med netto 29,7 mkr under perioden. Investeringsbudgeten för helår 2015 uppgår till 203,1 mkr. Enligt prognos beräknas investeringsnivån för 2015 uppgå till 101,5 mkr.

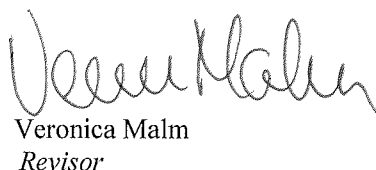
Kommentar

Kommunens prognos för helåret 2015 understiger investeringsbudgeten markant. Endast hälften av de investeringar som budgeterat beräknas hinna genomföras under 2015.

KPMG, dag som ovan



Markus Forsberg
Auktoriserad revisor



Veronica Malm
Revisor