



# Översiktlig granskning

-Delårsrapport per  
2021-08-31

Kumla kommun



# Innehåll

	<b>Sida</b>
<b>1. Sammanfattning</b>	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[ 4 ]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[ 5 ]
<b>2. Inledning</b>	
2.1 Syfte och revisionsfråga	[ 7 ]
2.2 Avgränsning	[ 8 ]
2.3 Revisionskriterier	[ 9 ]
2.4 Ansvarig nämnd	[ 9 ]
2.5 Metod	[ 9 ]
<b>3. Resultat av granskningen</b>	
3.1 Förvaltningsberättelse	[ 11 ]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[ 11 ]
3.2.1 Finansiella mål	[ 11 ]
3.2.2 Verksamhetsmål	[ 12 ]
3.3 Balanskravet	[ 13 ]
3.4 Resultaträkning	[ 14 ]
3.5 Balansräkning	[ 14 ]
3.5.1 Avsättningar	[ 14 ]



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 114,6 mkr, vilket är 36,5 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter ökar mer än verksamhetens nettokostnader.
- Kommunen har, likt föregående år valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2021-08-31 uppgått till 138 mkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 85,4 mkr, vilket är 60,7 mkr högre än budget.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helåret 2021 är positivt. Kommunen prognostiseras således uppfylla balanskravet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikatorer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

Karlstad 2021-

Andreas Magnusson  
Auktoriserad revisor





# 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra mest väsentliga iakttagelser från granskningen.



# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef Johan Hultgren samt redovisningsekonomerna Catarina Carlsson och Ewa Rodenfelt.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

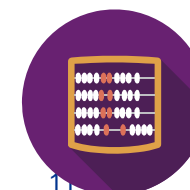
Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2021 finns fem finansiella målsättningar med betydelse för ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 31/8	Prognostiserat helårsutfall	Prognostiserad måluppfyllelse
Kommunens resultat ska uppgå till minst 2,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag <i>Resultat exkl. realisationsvinster/(Skatteintäkter och generella statsbidrag)</i>	≥ 2,5 %	10,8 %	4,8 %	Målet uppnås
Kommunens låneskuld får uppgå till maximalt 250 mkr.	≤ 250 mkr	100 mkr	≤ 250 mkr	Målet uppnås
Kommunens borgensåtaganden får uppgå till maximalt 2 210 mkr och ska på sikt minska.	≤ 2 210 mkr	1 922 mkr	≤ 2 210 mkr	Målet uppnås
Kommunens skattesats ska vara lägre än genomsnittet i angränsade kommuner (Örebro, Hallsberg och Lekeberg).	< 21,73 %	21,60 %	21,60 %	Målet uppnås
Nämndernas samlade ekonomiska resultat ska vara minst noll.	≥ 0 mkr	Se årsprognos	23,5 mkr	Målet uppnås

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2021 anges 19 stycken kommunövergripande uppföljningsmått, varav fem utav dessa utgör kommunens finansiella mål. Resterande 14 kommunövergripande uppföljningsmått avser verksamhetsmässiga målsättningar.

Kumla kommuns styrmodell består av tre strategiska områden:

- Demokrati & dialog
- Service & tillgänglighet
- Kvalitet i kärnverksamheten

De kommunövergripande uppföljningsmått är kopplade till dessa strategiska områden. Vid sidan av de kommunövergripande uppföljningsmått har respektive nämnd själv formulerat målsättningar inom de strategiska områdena. I budget anges att vid bedömning av måluppfyllelsen ska de kommunövergripande uppföljningsmått utgöra hälften av den sammanvägda måluppfyllelsegraden för kommunen, medan ett antal utvalda och nämndspecifika målsättningar utgör resterande del i bedömningen av måluppfyllelsegraden.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kumla kommun redovisar en avstämning av balanskravsresultatet för delåret i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att årets balanskravsresultat uppgår till 101 mkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

<b>Avstämning mot balanskravet</b>			
Belopp i tkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>114 584</b>	<b>78 114</b>	<b>71 056</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-7 015	-12 631	-10 087
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-6 916	-425	-3 613
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	829	1 405	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>101 482</b>	<b>66 463</b>	<b>57 356</b>
Medel till resultatutjämningsreserv*	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat efter avsättning till resultatutjämningsreserv</b>	<b>101 482</b>	<b>66 463</b>	<b>57 356</b>

*\*Resultatutjämningsreserv (RUR) = där kommunen kan reservera delar av överskott för att jämna ut intäkter under skiftande konjunkturer. Kommunfullmäktige i Kumla har inte beslutat om någon sådan avsättning.*

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av Resultaträkning

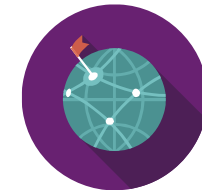
Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2021-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2021-08-31 och ej redovisad upplupen löneskuld.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 114,6 mkr, vilket är 36,5 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkter ökat mer än verksamhetens nettokostnader.

Kommunen har, likt föregående år valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2021-08-31 uppgått till 138 mkr.

Kommunens prognostiserade helårsresultat för 2021 innebär ett prognostiserat budgetöverskott med 60,7 mkr. Det förklaras av att nämnderna redovisar ett resultat i sina prognoser på 23,5 mkr i överskott mot budget och att Finansförvaltningen bedöms redovisa ett överskott mot budget på 37,2 mkr.

Belopp i tkr	2021						2020	
	Netto budget 2021	Intäkter 2021	Kostnader 2021	Netto jan-aug 2021	Prognos 2021	Budget-avvikelse	Netto jan-aug 2020	Bokslut 2020
Kommunstyrelse	-137 958	23 378	-104 205	-80 827	-123 425	14 533	-77 043	-119 889
Sydnärkes lönenämnd	0	10 714	-10 230	484	0	0	206	0
Överförmyndarnämnd	0	2 968	-2 736	232	0	0	227	0
Myndighetsnämnd	-428	0	-274	-274	-428	0	-263	-375
Samhällsbyggnadsnämnd	-29 451	237 485	-255 636	-18 151	-30 951	-1 500	-21 492	-32 490
Kultur- och fritidsnämnd	-80 248	18 137	-71 563	-53 426	-80 248	0	-49 351	-77 550
Nämnd för livslångt lärande	-636 186	78 518	-487 243	-408 725	-636 686	-500	-404 939	-618 151
Socialnämnd	-470 999	58 035	-357 442	-299 407	-459 999	11 000	-321 895	-460 529
<b>Summa nämnder</b>	<b>-1355270</b>	<b>429235</b>	<b>-1289329</b>	<b>-860094</b>	<b>-1332737</b>	<b>23 533</b>	<b>-874550</b>	<b>-1308984</b>
Finansförvaltning	1 379 990	985 152	-10 475	974 677	1 417 141	37 151	952 664	1 418 045
<b>Resultat nämnd</b>	<b>24 720</b>	<b>1414387</b>	<b>-1299804</b>	<b>114 583</b>	<b>114 583</b>	<b>60 684</b>	<b>78 114</b>	<b>109 061</b>



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens finansiella ställning per 2021-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2021-08-31 och ej redovisad upplupen löneskuld.

## 3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

### *Kommentar*

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- Kumla Bostäder AB, 100 %
- Kumla Fastigheter AB, 100 %
- Scantec AB, 50 %
- KumBro Utveckling AB med dotterbolag, 20 %
- Nerikes Brandkår, 11,6 %





# Resultat av granskningen forts.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. I avsnittet anges även avsteg från god redovisningssed och förändringar i tillämpade redovisningsprinciper sedan fastställd årsredovisning.

Nedan anges avsteg från god redovisningssed som vi noterat i vår granskning av delårsrapporten:

- Kommunen har, likt föregående år valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2021-08-31 uppgått till 138 mkr.
- Förutom att faktisk semesterlöneskuld inte är bokförd i delårsbokslutet har vi noterat avsteg från god redovisningssed vad gäller redovisning av upplupen löneskuld. Kommunen har i likhet med tidigare år inte redovisat löneskuld avseende lön som utbetalas till löntagaren efterföljande månad. Redovisad löneskuld är således för låg.
- Vi har även noterat att kommunen redovisar en fordran på VA-abonnenterna respektive renhållningsabonnenterna pga. ackumulerade underskott inom VA-verksamheten respektive renhållningsverksamheten. Detta trots att det inte finns någon legal fordran på abonnenterna/taxekollektiven. Underskott som överstiger tidigare ackumulerade överskott inom VA-verksamheten respektive renhållningsverksamheten borde istället belasta kommunens resultaträkning och egna kapital.
- Vi har därtill noterat att kommunen påbörjat arbetet för att kunna redovisa sådana leasingavtal som avses i RKR R5 som finansiell leasing under kommande år. Arbetet är ännu inte färdigställt och presenterat vilket innebär ett avsteg från RKR R5 *Leasing*
- I likhet med tidigare år har kommunen valt att som likvida medel (kassa och bank) endast redovisa kommunens andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer ska den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot bör kommunen sedan redovisa som fordran/skuld på koncernbolag. Kommunens redovisningsmässiga hantering av koncernkontot är dock inte resultatpåverkande och påverkar således bara balansslutningen och vissa nyckeltal.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR: rekommendationer, bortsett från ovanstående iakttagelser



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.