

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 2019-08-31 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 71,1 mkr. I och med att kommunen ändrat redovisningsperiod för delåret, från 30/6 till 31/8 kan resultatet inte jämföras med föregående år. För helåret prognosticeras ett positivt resultat om 71,2 mkr vilket är 38,8 mkr högre än budget.

Kommunen har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2019-08-31 uppgått till 95,3 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Uppllysning om detta finns i delårsrapporten. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2019-08-31, bortsett från den ej redovisade förändringen av semesterlöneskulden, i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt överskott inom driftredovisningen exklusive finansförvaltningen om 16,8 mkr jämfört med budget, varav kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 13,4 mkr.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019 finns fem finansiella målsättningar. Enligt prognosen för 2019 bedöms samtliga fem finansiella resultatmål vara uppnådda vid årets slut.

När det gäller de verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning har fullmäktige beslutat om målsättningar inom nio strategiska områden. Någon samlad redovisning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen finns inte i delårsrapporten.

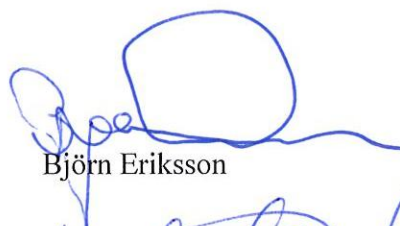
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Utifrån redovisningen i delårsrapporten är det inte möjligt att göra någon bedömning av om resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om.

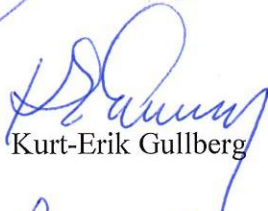
Kumla kommun 2019-10-14



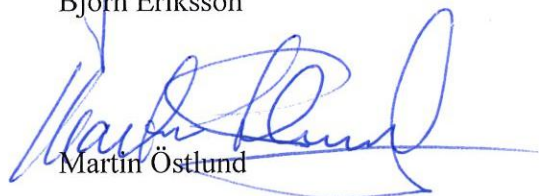
Ola Daréus



Björn Eriksson



Kurt-Erik Gullberg



Martin Östlund



IngaLill Eriksson



Per-Arne Mårstad



Anna Markström

Bilagor:

De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Kumla kommun

KPMG AB

2019-10-14

Antal sidor 15



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	8
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	9
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.5	Balanskravet	10
3.6	Resultaträkning	11
3.6.1	Resultaträkning – Kumla kommun	11
3.6.2	Driftredovisning	12
3.7	Investeringsredovisning	13
3.8	Balansräkning	13
3.8.1	lakttagelser vid granskning av balansräkningen	14
3.9	Kassaflödesanalys	14
3.10	Sammanställd redovisning	14
3.10.1	Resultaträkning – Koncernen	15



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

1 Sammanfattning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

— Kommunens **resultat för delåret uppgår till 71,1 mkr**, vilket är 38,8 högre än budget. Det beror främst på att verksamhetens finansförvaltning redovisar ett högre resultat än budgeterat. I periodens resultat ingår 10,0 mkr avseende realisationsvinster vid försäljning av exploateringsverksamhet, samt 3,6 mkr avseende orealiserade vinster i värdepapper.

Kommunen har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2019-08-31 uppgått till 95,3 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten.

— Kommunens **prognos för helåret uppgår till 71,2 mkr**, vilket är 38,8 mkr högre än budget.

— Kommunens **balanskravsresultat uppgår till 57,4 mkr** per 2019-08-31 och förväntas vara positivt för helåret 2019.

För 2019 har kommunen ändrat redovisningsperiod för delåret från 30/6 till 31/8.

Vår bedömning är att delårsrapporten, bortsett från den ej redovisade förändringen av semesterlöneskuld, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi anser dock att dokumentationen till delårsbokslutet bör förbättras.

¹ Kommunallagen (2017:725)



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet av de finansiella målen är förenligt med vad fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmål

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

I delårsrapporten redovisas kommentarer till de strategiska målområdena där mätningar varit möjliga att göra under det första halvåret 2019. Detta presenteras under respektive nämnd och någon sammanslagen bedömning har inte redovisats.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-14

2 Inledning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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 ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

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 landsting
- ✓ 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.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 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.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 1-23 och 31-32 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

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 Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

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 faktagranskad av redovisningsekonom Catarina Carlsson samt ekonomichef Johan Hultgren.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Linnéa Narving, revisor, under ledning av Andreas Magnusson, auktoriserad revisor.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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 granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl.a. instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Kumla kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Delårsrapport Januari – Augusti 2019 med helårsprognos*.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument avseende delårsbokslutet är ändamålsenliga och fyller sitt syfte.

Vi ser fram emot att få ta del av kommunens dokumenterade bokslutsprocess och dess väsentliga kontroller under 2020.

3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår sammantagna bedömning är att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 17.

3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att Kumla kommun har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning. För 2019 har kommunen ändrat period för delåret från 30/6 till 31/8 vilket gör att jämförelsetal för samma period föregående år saknas.



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

3.3 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot RKR:s gällande rekommendationer.

Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

3.4 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.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-14

3.4.1 Finansiella mål

Ekonomimålet är en sammanvägd bedömning av dels de tre kommungemensamma nyckeltalen som redovisas nedan dels de av förvaltningarna antagna nyckeltalen.

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunens resultat ska uppgå till minst 2,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag, justerat för realisationsvinster.	2,5 %	4,4 %	
Kommunens långfristiga låneskuld ska vara maximalt 250 mkr under åren 2018-2020.	250 mkr	150 mkr	
Kommunens borgensåtagande får uppgå till maximalt 2 210 mkr under 2018-2020.	2 210 mkr	2 011 mkr	
Kommunens skattesats ska vara lägre än genomsnittet i angränsande kommuner.	21,73 %	21,6 %	
Nämndernas samlade ekonomiska resultat ska vara minst 0.	0	17 mkr	

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att de fem finansiella målen kommer att uppnås för 2019 och det bygger på prognosen för 2019.

3.4.2 Verksamhetsmål

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

Kommentar

Kumla kommun har utifrån sin vision "Framtidens Kumla 2025" brutit ned visionen i nio strategiska målområden med olika fokusområden:



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

- 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 delårsrapporten finns kommentarer till de strategiska målområdena, per nämnd, där mätningar varit möjlig att göra under de första två tertialen 2019.

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.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på prognoser som inte redovisas.

3.5 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt regeringens proposition *God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting* (prop 2003/04:105) bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-14

enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunen redovisar ett överskott per sista augusti 2019 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2019. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

3.6 Resultaträkning

3.6.1 Resultaträkning – Kumla kommun

För 2019 har kommunen ändrat period för delåret från 30/6 till 31/8 vilket gör att jämförelsetal för samma period föregående år saknas.

Belopp i mkr	Delår 201908	Delår 201806	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnader	-814,9	-587,6	-1 202,0	-1 270,9	-1 251,0
Skatteintäkter och statsbidrag	871,5	628,0	1 255,9	1 296,8	1 306,0
Förändring i %, jmf med föregående år					
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	14,5	15,5	29,9	6,4	16,3
Årets resultat	71,1	55,9	83,7	32,3	71,2
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	8,2 %	8,9 %	4,3 %	2,5 %	3,2 %



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

Kommentar

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 71,1 mkr, vilket är 15,2 mkr högre i jämförelse med delårsbokslutet 2018-06-30.

Kommunens årsprognos uppgår till 71,2 mkr, vilket är i nivå med delårsresultatet. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

3.6.2 Driftredovisning

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201908	Utfall 201806	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget - prognos
Kommunledningskontor (KS)	-75,7	-50,7	-130,4	-117,0	13,4
Sydnärkes lönenämnd	0,4	0,6	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Myndighetsnämnd	-0,3	-0,2	-0,5	-0,5	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-19,1	-16,3	-31,0	-29,5	1,5
Kultur- och fritidsnämnd	-49,1	-36,4	-75,3	-75,1	0,2
Nämnd för livslångt lärande	-389,7	-285,7	-596,9	-596,9	0,0
Socialnämnd	-287,8	-214,0	-434,6	-432,9	1,7
Summa	-820,8	-602,6	1 268,6	-1 251,9	16,8
Finansansvaret	891,9	658,6	1 301,0	1 323,0	22,1
Periodens resultat	71,1	55,9	32,3	71,2	38,9

Kommentar

Ovan framgår att kommunens styrelse och nämnder prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 16,8 mkr och finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 22,1 mkr. Totalt prognostiserar kommunen således en positiv avvikelse på 38,9 mkr.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-14

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt redovisad.

3.7 Investeringsredovisning

Kumla kommuns årsbudget för investeringar 2019 uppgår till 148,2 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 72,5 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 140,6 mkr, vilket visar på att 7,5 tkr inte kommer att användas under året. Det beror främst på förskjutningar i tid.

Kommentar

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt redovisad.

3.8 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen			Koncernen		
	2019-08-31	2018-06-30	2018-12-31	2019-08-31	2018-06-30	2018-12-31
Balansomslutning	1 739,1	1 634,2	1 704,0	3 995,2	3 941,4	3 927,7
Redovisat eget kapital	1 289,8	1 197,2	1 218,7	1 470,0	1 319,8	1 341,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	945,9	831,8	870,5	1 126,9	943,8	993,4
Redovisad soliditet	74,2%	73,3%	71,5%	36,8%	33,5%	34,2%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	54,4%	50,9%	51,1%	28,2%	23,9%	22,6%
Omsättningstillgångar	343,1	296,5	333,8	617,7	502,1	489,5
Avsättningar	32,9	33,7	31,0	62,4	61,3	59,9
Långfristiga skulder	193,7	212,7	215,3	2 183,6	2 302,5	2 211,1
Kortfristiga skulder	222,7	190,7	239,1	279,1	258,8	315,2
Balanslikviditet	154,1%	155,5%	139,6%	221,3%	194,0%	155,3%

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 74,2 % och en soliditet med hänsyn tagen till ansvarsförpliktelser på 54,4 %, vilket visar att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder. Det är en ökning mot både delårsbokslutet 2018-06-30 och jämfört med årsbokslutet 2018-12-31.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet är god i samband med delårsbokslutet.

Pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 343,9 mkr.



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

Kommunen upprättar endast översiktliga underlag till delårsbokslutet. Dokumentation motsvarande den vid helårsbokslutet, exempelvis balanskontospecifikationer med underlag, har inte tagits fram. Vi anser dock att dokumentationen till delårsbokslutet bör förbättras.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och **vi bedömer** att balansräkningen, bortsett från den ej redovisade förändringen av semesterlöneskuld, ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

3.8.1 **laktagelser vid granskning av balansräkningen**

Kommunen har likt föregående år, valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2019-08-31 uppgått till 95,3 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten.

3.9 **Kassaflödesanalys**

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

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Kumla kommun har i år valt att inte ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

3.10 **Sammanställd redovisning**

Enligt LKBR 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:s rekommendation 17 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Kumla bostäder AB, 100 %
- ✓ Kumla fastigheter AB, 100 %



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

- ✓ Scantec AB, 50 %
- ✓ KumBro Utveckling AB med dotterbolag, 20 %
- ✓ Nerikes Brandkår, 11,6 %

3.10.1 Resultaträkning – Koncernen

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

Belopp i mkr	2019-08-31	2018-06-30
Verksamhetens nettokostnader	-744,0	-574,4
Skatteintäkter och statsbidrag	871,5	628,0
Finansnetto	0,8	-10,5
Skatt	0,0	0,0
Årets resultat	128,3	43,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	85,3 %	93,1 %

Årets resultat exklusive koncernjusteringar fördelas enligt nedan:

Årets resultat	2019-08-31	2018-06-30
Kumla bostäder AB	28,3	4,5
Kumla fastigheter AB	31,9	4,5
Scantec AB	0,3	0,2
KumBro Utveckling AB med dotterbolag	10,6	2,2
Nerikes Brandkår	-1,5	-0,2
Årets resultat utan kommunen	69,6	11,2
Kommunen	71,1	55,9
Elimineringar	-12,4	-24,0
Koncernens periodresultat	128,3	43,1



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-14

KPMG, dag som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Andreas Magnusson'.

Andreas Magnusson

Auktoriserad revisor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Linnéa Narving'.

Linnéa Narving

Revisor