



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Kumla kommun

2020-04-06

Innehåll

Sammanfattning

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kumla kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 77,8 mkr, vilket är 1,2 mkr högre än samma period förra året.

Vår bedömning är att kommunen klarar balanskravet för helåret.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen delvis men inte fullt ut har uppnåtts 2019.

Karlstad 2020-04-06

Andreas Magnusson
Auktoriserad revisor

Linnéa Narving
Revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner
- Resultatet i årsredovisningen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande sätt som för granskningen av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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 årsbokslutet 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

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning. Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs. kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari 2019 började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

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

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



Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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.

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.

Kommentarer

Kommuner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019 finns fem övergripande finansiella mål. Samtliga av de mätbara målen har uppnåtts under 2019.

Verksamhetsmål

De verksamhetsmässiga målen är ytterligare en dimension i kommunens mål för god ekonomisk hushållning. Kumla kommuns verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning mäts genom 20 kommunövergripande mått samt 14 nämndspecifika mått som anses särskilt viktiga. Av dessa totalt 34 mått har 15 uppnåtts medan tio *inte* uppnåtts. Resterande nio mått bedöms vara delvis/godtagbart uppnådda.

I vår översiktliga granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande när det gäller primärkommunen.

Vi noterar dock att det saknas mål för god ekonomisk hushållning för de kommunala koncernföretagen. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att verka för att inkludera de kommunala koncernföretagen i målen för god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Kommunens resultat ska uppgå till minst 2,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag, justerat för realisationsvinster.	2,5 %	4,2 %	Mål uppfyllt
Kommunens långfristiga låneskuld får maximalt uppgå till 250 mkr.	250 mkr	150 mkr	Mål uppfyllt
Kommunens borgensåtagande får uppgå till maximalt 2 210 mkr.	2 210 mkr	1 899,5 mkr	Mål uppfyllt
Kommunens skattesats ska vara lägre än genomsnittet i angränsande kommuner.	21,78 %	21,60 %	Mål uppfyllt
Nämndernas samlade ekonomiska resultat ska vara minst 0.	0	19,2 mkr	Mål uppfyllt

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att de finansiella målen uppnås 2019.

Verksamhetsmål

Strategiska områden fastställda av fullmäktige	Antal mål	Vår bedömning
Demokrati och dialog	4	Ett godtagbart, tre uppnås inte
Medarbetare	4	Tre uppnådda, ett godtagbart
Service och tillgänglighet	3	Ett uppnås, ett godtagbart, ett uppnås inte
Ekonomi	7	Sju uppnådda
Folkhälsa, vård och omsorg	6	Två uppnådda, två godtagbara, två uppnås inte
Utbildning och livslångt lärande	3	Tre godtagbara
Kultur och fritidsliv	0	Följs upp under Utbildning och lärande
Miljö, trygghet och teknik	1	Ett godtagbart
Boende, infrastruktur och näringsliv	6	Två uppnådda, fyra inte uppnådda

Den samlade måloppfyllelsen är 57,5 % för år 2019 enligt kommunens modell för utvärdering av resultatet. För att få fram den totala måloppfyllelsen har kommunen bedömt 20 övergripande mått samt 14 av nämndernas egna mått som anses särskilt viktiga.

Kommentar

Kumla kommun tillämpar en styrmodell med 20 kommunövergripande uppföljningsmått. Utöver de övergripande målen har fullmäktige antagit ett antal verksamhetsmässiga mål för nämnderna. Förutom konstaterandet att måloppfyllelsen sammantaget för kommunen uppgår till 57,5 % är det, utifrån informationen i årsredovisningen, inte möjligt att göra någon bedömning av om resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om. Noteras att den sammanlagda måloppfyllelsen sjunkit med 7 procentenheter jämfört med föregående år.

Balanskrav

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

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 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.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Avstämning mot balanskravet			
Belopp i tkr	2019	Justerad 2018	2018
Årets resultat	77 785	83 715	76 593
Reducering av alla realisationsvinster	-17 425	-17 957	-17 957
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4 935	-852	-852
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsutredning före avsättning till RUR*			
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat efter avsättning till RUR*	55 425	64 906	58 636

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 55,4 mkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Noter 2019	Koncernen		Kommunen		
		Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Justerat bokslut 2018	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	Not 2, 9	641 165	647 017	365 426	371 574	371 574
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 647 837	-1 636 351	-1 547 265	-1 513 409	-1 513 409
Avskrivningar	Not 4	-159 058	-151 920	-64 920	-60 178	-60 178
Verksamhetens nettokostnader		-1 165 731	-1 141 254	-1 246 759	-1 202 013	-1 202 013
Skatteintäkter	Not 5	989 800	956 641	989 800	956 641	956 641
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	316 799	299 234	316 799	299 234	299 234
Verksamhetens resultat		140 868	114 621	59 840	53 862	53 862
Finansiella intäkter	Not 7	35 203	19 554	20 581	32 300	25 178
Finansiella kostnader	Not 8, 9	-44 368	-67 962	-2 637	-2 447	-2 447
Resultat efter finansiella poster		131 703	66 214	77 785	83 715	76 593
Extraordinära intäkter		-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-	-
Skatteskostnader		-10 186	-2 298	-	-	-
Årets resultat		121 517	63 916	77 785	83 715	76 593

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen	
	31-dec 2019	31-dec 2018
Balansomslutning	1 754 115	1 704 016
Redovisat eget kapital	1 296 509	1 218 726
Ansvarsförbindelse	337 139	348 194
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	959 370	870 532
Redovisad soliditet	73,9%	71,5%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	54,7%	51,1%
Omsättningstillgångar	340 288	333 790
Avsättningar	31 655	30 980
Långfristiga skulder	194 466	215 261
Kortfristiga skulder	231 485	239 050
Balanslikviditet	147,0%	139,6%

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder i all väsentlighet har värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Som en följd av det allmänna konjunkturläget och nedgången på de finansiella marknaderna har kommunens värdepapper minskat med 7% i värde sedan 2019-12-31. Upplysning om detta saknas i årsredovisningen.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 kap 1 §.

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

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Sammanställning kassaflödesanalys (tkr)	2019 Kommun	2018 Kommun	2019 Koncern	2018 Koncern
Löpande verksamheten	108 396	146 560	227 538	188 923
Investeringsverksamheten	-91 503	-92 806	-46 801	-64 377
Finansieringsverksamheten	-20 388	7 091	-157 237	-135 008
Periodens kassaflöde	-3 495	60 845	23 500	-10 462
Likvida medel vid årets början	242 152	181 307	359 017	369 479
Likvida medel vid årets slut	238 657	242 152	382 517	359 017

Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Driftredovisning

Belopp i tkr	Budget 2019	Bokslut 2019	Budget- avvikelse
Kommunledningsförvaltning	-127 566	-114 517	13 049
Sydnärkes lönenämnd	-	-	-
Överförmyndarnämnd	-	-	-
Myndighetsnämnd	-398	-427	-29
Samhällsbyggnadsnämnd	-32 826	-30 804	2 022
Kultur- och fritidsnämnd	-75 287	-74 068	1 219
Nämnd för livslångt lärande	-597 665	-598 388	-723
Socialnämnd	-434 899	-431 278	3 621
Summa nämnder	-1 268 641	-1 249 482	19 159
Finansförvaltning	1 300 952	1 327 266	26 314
Årets resultat	32 311	77 784	45 473

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Vi rekommenderar att kommunen presenterar driftredovisningen med hjälp av intäkter och kostnader och inte enbart netto.

Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Budget 2019	Bokslut 2019	Budget- avvikelse
Kommunledningsförvaltning	-9 904	-4 721	5 183
Överförmyndarnämnd	-320	-314	6
Samhällsbyggnadsnämnd	-119 457	-94 100	25 357
- Miljö och bygg	-	-	-
- Kommunfastigheter	-62 144	-48 693	13 451
- Teknisk verksamhet exkl. verk	-29 438	-22 097	7 341
- Vatten och avlopp	-27 875	-23 310	4 565
- Renhållning	-	-	-
Kultur- och fritidsnämnd	-10 441	-3 577	6 864
Nämnd för livslångt lärande	-4 860	-4 909	-49
Socialnämnd	-3 170	-2 218	952
Summa nämnder	-148 152	-109 839	38 313

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att drift- och investeringsredovisningen även ska omfatta de investeringar som ägt rum inom kommunala koncernföretag och som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskapen och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

Kommunala företag	Aktieinnehav
Kumla Bostäder AB	100 %
Kumla Fastigheter AB	100 %
Scantec AB	50 %
Vätternvatten AB	10,8 %
KumBro Utveckling AB, med dotterbolagen Kumla stadsnät AB och KumBro Vind AB	20 %

Kumla kommun är också medlem i kommunalförbundet Nerikes Brandkår med en ägarandel på 11,6% vilket också ingår i de sammanställda räkenskaperna.

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av balans- och resultaträkningar.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



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.

© 2020 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.