

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 2018-06-30 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 55,9 mkr, att jämföra med föregående år då resultatet för perioden uppgick till 71,7 mkr. För helåret prognosticeras ett positivt resultat om 63,9 mkr vilket är 27,2 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 2018-06-30 uppgått till 29,6 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2018-06-30, bortsett från den ej redovisade förändringen av semesterlöneskulden, i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen exklusive finansförvaltningen om 13,5 mkr jämfört med budget. Socialnämnden prognosticerar ett underskott om 15,1 mkr medan nämnden för livslångt lärande prognostiserar ett underskott om 2,0 mkr.

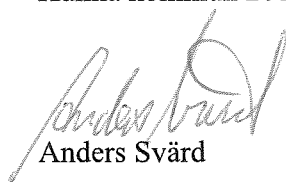
I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2018 finns fem finansiella målsättningar. Enligt prognosen för 2018 bedöms fyra av fem finansiella resultatmål vara uppnådda vid årets slut.

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.

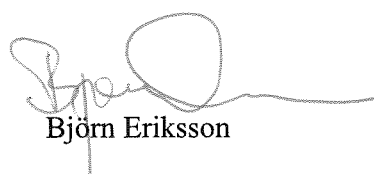
Granskingens resultat presenteras i bifogad rapport.

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 2018-09-10



Anders Svärd



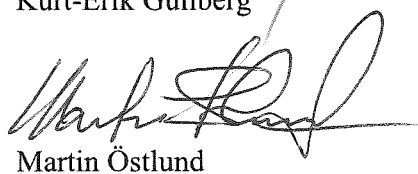
Björn Eriksson



Kurt-Erik Gullberg



Ola Dåréus



Martin Östlund



IngaLill Eriksson

Bilagor:

De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

Kumla kommun

KPMG AB

2018-09-06

Antal sidor 11



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

KPMG AB

2018-09-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	5
3.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Kassaflödesanalys	10
4.6	Sammanställd redovisning	10
4.7	Nämndernas berättelse	11



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

1 Sammanfattning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2018 framgår fem finansiella mål. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att fyra mål, enligt prognosen för 2018, kommer att uppfyllas.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 55,9 mkr. I periodens redovisade resultat ingår ca 15,9 mkr avseende realisationsvinster vid försäljning av exploateringsverksamhet. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 71,7 mkr. För helåret prognosticeras ett positivt resultat om 63,9 mkr vilket är 27,2 mkr högre än budget. Se vidare avsnitt 4.3.

Kommunen har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2018-06-30 uppgått till 29,6 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin 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 ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2018-06-30, bortsett från den ej redovisade förändringen av semesterlöneskuld, i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Kommunallag (2017:725)



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

KPMG AB

2018-09-06

1.2 Mål för verksamheten

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.

I budget för år 2018 beskrivs kommunens övergripande mål och modellen för styrning.

I delårsrapporten redovisas kommentarer till de strategiska målområdena där mätningar varit möjliga att göra under det första halvåret 2018. Detta presenteras under respektive nämnd och någon sammantagen bedömning har inte redovisats.

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 Inledning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

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.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-06-30.



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

KPMG AB

2018-09-06

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

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

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.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

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

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, samt Veronica Malm, revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av redovisningsekonom Catarina Carlsson samt ekonomichef Johan Hultgren.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

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 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.

3 Resultat av granskningen

3.1 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, dvs. 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 30 juni.

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

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 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.



Kumla kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

KPMG AB

2018-09-06

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2018 framgår fem ekonomiska mål. Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelse.

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunens resultat ska minst uppgå till i genomsnitt 2,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag justerat för realisationsvinster.	Resultatet enl prognos uppgår till 43,6 mkr exkl. realisationsvinster vilket motsvarar 3,4 % av skatteintäkter och generella bidrag. Målet bedöms uppnås.
Kommunens långfristiga låneskuld ska vara maximalt 250 mkr under åren 2018-2020.	Kommunens låneskuld uppgår till 175 mkr. Målet är uppnått.
Kommunens borgensåtaganden får uppgå till maximalt 2 210 mkr under åren 2018-2020.	Kommunens borgensåtaganden uppgår till 2 158,3 mkr. Målet är uppnått.
Kommunens skattesats ska vara lägre än genomsnittet i angränsade kommuner (Örebro, Hallsberg och Lekeberg)	Kommunens skattesats är 21,60 %. Genomsnittet i angränsande kommuner är 21,73 %. Målet är uppnått.
Nämnders samlade ekonomiska resultat ska vara minst noll.	Nämndernas prognos över utfallet vid årets slut visar ett resultat på -13,5 mkr. Målet ser således inte ut att uppnås.

Kommentar

Kommunen har gjort en avstämning i delårsrapporten och fyra av de fem målsättningarna bedöms ha uppnåtts per 2018-06-30 och bedöms även vara uppnådda vid årets slut.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

3.3 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.

I budgeten för 2018 har fullmäktige antagit den målstyrningsmodell som färdigställdes år 2013. Modellen ska 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 delårsrapporten finns kommentarer till de strategiska målområdena, per nämnd, där mätningar varit möjlig att göra under det första halvåret 2018.

Kommentar

I delårsrapporten finns kommentarer till de strategiska målområdena per nämnd. Någon övergripande bedömning om huruvida målen har uppnåtts finns inte.

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.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 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

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

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

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per sista juni 2018 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2018.

Kommentar

Enligt prognosen kommer kommunen att klara kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Kommunens redovisning av balanskravsutredningen följer den reglerade uppställningsformen. Vi vill dock uppmärksamma att huvudprincipen är att en realisationsvinst – som uppkommit vid försäljning av anläggningstillgång – inte ska räknas in i balanskravet. I den balanskravsutredning som redovisas i delårsrapporten har reducering gjorts av hela vinsten vid försäljning av exploateringsverksamheten.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2017-2018.

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp i mkr	Utfall året 2018-06-30	Utfall Fg år 2017-06-30	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall Fg år 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-587,6	- 540,4	- 1 217,0	- 1 202,7	- 1 146,4
Förändring i %, jmf med föregående år		2,0			
Skatteintäkter och statsbidrag	628,0	605,6	1 250,0	1 251,5	1 218,4
Förändring i %, jmf med föregående år		7,9			
Finansnetto	15,5	6,5	3,6	15,1	9,3
Årets resultat	55,9	71,7	36,7	63,9	81,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	91,1	88,2	97,1	94,9	93,3

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 55,9 mkr. I årets resultat ingår realisationsvinster vid försäljning av exploateringsverksamheten med 15,9 mkr. Dessutom ingår vinst vid försäljning av värdepapper på 5,6 mkr och överskottsutdelning från Kommuninvest på 6,4 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 71,7 mkr. För helåret prognosticeras ett positivt resultat om 63,9 mkr vilket är 27,2 mkr högre än budget.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet, se avsnitt 4.2.

Kommentarer

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

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL, vilket kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet. Kumla kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.

Vidare har kommunen likt föregående delår valt att inte redovisa förändring av semesterskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2018-06-30 uppgått till 29,6 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsboksutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsboksutet, utöver ovanstående kommentar avseende semesterskuld, i allt väsentligt är rättvisande.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Balansomslutning	1 634,2	1 613,5	1 523,4
Redovisat eget kapital	1 197,2	1 141,3	1 132,1
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner, utjämning	831,8	775,7	758,1
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>73,3%</i>	<i>70,7%</i>	<i>74,3%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarförpliktelse</i>	<i>50,9%</i>	<i>48,1%</i>	<i>49,8%</i>
Omsättningstillgångar	296,5	293,4	250,4
Kortfristiga skulder	190,7	229,6	160,3
<i>Balanslikviditet</i>	<i>64,3%</i>	<i>78,3%</i>	<i>64,0%</i>

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2018-06-30 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsboksutet.

Kommunen redovisar inte faktisk semesterlöneskuld per 2018-06-30, se vidare under 4.3.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin 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 ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att kommunen redovisar en något för låg balansomslutning i delårsrapporten.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

4.5 Kassaflödesanalys

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

Kommentar

Kommunens kassaflöde under årets första sex månader 2018 är positivt med ca 26,2 mkr. Investeringsverksamheten redovisar ett negativt kassaflöde på ca 32,1 mkr medan kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt på 54,2 mkr och från finansieringsverksamheten positivt med 4,2 mkr.

Vi ser positivt på att kommunen redovisar en kassaflödesanalys i delårsrapporten.

4.6 Sammanställd redovisning

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

Enligt KRL 8:2 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 nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Från och med den delårsrapport som upprättas 2014 ska 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

Kumla kommun upprättar en sammanställd redovisning i delårsrapporten i enlighet med kravet i RKR:s rekommendation nr 22.



Kumla kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-09-06

4.7 Nämndernas berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelse och nämndernas helårsprognos i förhållande till budget.

För styrelse och nämnder redovisas följande prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Kommunstyrelsen	+8,2
Samhällsbyggnadsnämnd	- 5,0
Myndighetsnämnd	+/-0
Kultur- och fritidsnämnden	+0,3
Nämnden för livslångt lärande	- 2,0
Socialnämnden	<u>- 15,1</u>
Summa styrelse, nämnd	- 13,5
Finansförvaltningen	<u>+40,8</u>
Totalt	+27,2

Ovan framgår att kommunens styrelse och nämnder prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 13,5 mkr och finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 40,8 mkr. Totalt prognostiserar kommunen således en positiv avvikelse på 27,2 mkr.

KPMG, dag som ovan

Charlotta Ekman

Auktoriserade revisorer

Veronica Malm

Revisor