



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Kumla kommun

Innehåll

1.	Sammanfattning	Sida
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
2.	Inledning	
2.1	Syfte och revisionsfråga	7
2.2	Avgränsning	8
2.3	Revisionskriterier	9
2.4	Ansvarig nämnd	9
2.5	Metod	9
3.	Resultatet av granskningen	
3.1	Förvaltningsberättelse	11
3.2	Bedömning av mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	11
3.2.1	Finansiella mål	12
3.2.2	Verksamhetsmässiga mål	13
3.3	Balanskravet	14
3.4	Redovisningsprinciper	15
3.5	Resultaträkning	16
3.5.1	Analys av resultaträkningen	16
3.6	Drifts- och investeringsredovisning	17
3.6.1	Analys av investeringsredovisningen	17
3.7	Balansräkning	17
3.8	Sammanställd redovisning	18
3.9	Borgensåtaganden	19



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Kumla kommun fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31.

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 mest väsentliga slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 78,1 mnkr, vilket är i nivå med resultatet för motsvarande period föregående år (71,1 mnkr). Kommunen har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2020-08-31 uppgått till 98,3 mnkr. Upplysning om detta avsteg från god redovisningssed finns i delårsrapporten.
- Förutom att faktisk semesterlöneskuld inte är bokförd i delårsbokslutet har vi noterat avsteg från god redovisningssed vad gäller redovisning av pensionsförpliktelser till förtroendevalda samt upplupen löneskuld. Kommunen har i likhet med tidigare år inte redovisat pensionsförpliktelser till förtroendevalda. Kommunen har i likhet med tidigare år inte heller redovisat löneskuld avseende lön som utbetalas till löntagaren efterföljande månad. Redovisad pensionsförpliktelse och redovisad löneskuld är således för låga.
- Kommunens prognostiserade helårsresultat uppgår till 95,2 mnkr. Kommunens årsprognos är således ett högre resultat än utfallet vid delårstidpunkten. Det beror främst på att kommunen i årsprognosen beaktat ett statligt bidrag för merkostnader pga. Covid-19 på 16,5 mnkr. Kommunen har ansökt om detta bidrag från Socialstyrelsen, men bidraget är ännu inte beviljat. Statligt bidrag för merkostnader pga. Covid-19 är således inte intäktsfört i delårsbokslutet, men beaktat i kommunens årsprognos.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helåret 2020 är positivt. Kommunen prognostiseras således uppfylla balanskravet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om balansräkningen och resultaträkningen, 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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar kommunen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer 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.

Örebro 2020-10-12

Sofia Mårtensson
Auktoriserad revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) 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 (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avgas 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 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (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. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

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 fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunens 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.

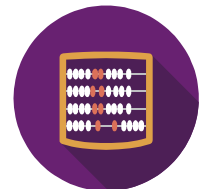
Vår sammanfattande bedömning är att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller de krav som preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av 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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar kommunen.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2020 finns fem finansiella målsättningar med betydelse för god 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 %	7,2 %	6,0 %	Målet uppnås
Kommunens låneskuld får uppgå till maximalt 250 mkr.	≤ 250 mkr	125 mkr	≤ 250 mkr	Målet uppnås
Kommunens borgensåtaganden får uppgå till maximalt 2 210 mkr och ska på sikt minska.	≤ 2 210 mkr	1 896,5 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	-9,8 mkr*	Målet uppnås

*Prognostiserat underskott för nämnderna vägs upp av prognostiserat statsbidrag för merkostnader pga. Covid-19 med 16,5 mkr. Det prognostiserade statsbidraget är i kommunens årsprognos redovisad centralt mot Finansförvaltningen och ej på nämndnivå. När prognostiserat statsbidrag beaktas i den bedömda måluppfyllelsen bedöms därför nämndernas ekonomiska resultat vara positivt trots att redovisad helårsprognos exkl. Finansförvaltningen är -9,8 mkr.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 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 2020 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 nämnds specifika 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 bedömning av prognostiserat balanskravsresultatet för helåret i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår att kommunens prognos är att årets balanskravsresultat kommer vara positivt för 2020.

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

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (mkr)	Helårsprognos
Årets resultat	95,2
Reducering av realisationsvinster avseende anläggningstillgångar	-2,5
Återföring av realisationsförluster	0
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,4
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,4
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	93,7
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	93,7

Resultat av granskningen forts.

3.4 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. Upplýsningar 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 senast fastställda årsredovisning.

Nedan anges de väsentliga avsteg från god redovisningssed som vi noterat i vår granskning av delrapporten:

- I kommunens delårsrapport anges att kommunen inte redovisar faktisk semesterlöneskuld i delårsbokslutet, vilket är ett avsteg från god redovisningssed. Kommunens faktiska semesterlöneskuld per 2020-08-31 är väsentligt lägre än semesterlöneskulden i föregående års bokslut. Att den faktiska semesterlöneskulden är lägre i augusti än i december hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna. Kommunens princip att inte bokföra den faktiska semesterlöneskulden i delårsbokslutet innebär således att resultaträkningen för perioden jan-aug belastas med för höga lönekostnader.
- Vi har noterat att kommunen inte redovisar pensionsförpliktelser till förtroendevalda. Enligt RKR:s rekommendation *R10 Pensioner* ska visstidspension/omställningsstöd till förtroendevalda enligt det av fullmäktige beslutade pensionsreglementet redovisas som avsättning och/eller som ansvarsförbindelse. Pensionsåtaganden till förtroendevalda är svåra att prognostisera då de inte nödvändigtvis leder till pensionsutbetalningar. Det beror på att det finns möjlighet att vara fortsatt förtroendevald. Därtill samordnas pensionen med annan inkomst. Enligt RKR ska pensionsförpliktelser till förtroendevalda redovisas som ansvarsförbindelse så länge pensionsutbetalning inte påbörjats eller så länge det inte finns grund för kommunen att anta att pensionsutbetalning kommer ske. Pensionsförpliktelser som kommunen börjat betala ut eller har grund att anta kommer betalas ut ska istället redovisas som avsättning. Vi rekommenderar kommunen att se över tillämpad princip och redovisa pensionsförpliktelser till förtroendevalda i enlighet med RKR R10.
- Kommunen redovisar i likhet med tidigare år inte upplupen lön avseende utfört arbete som utbetalas månaden efter till löntagaren (ex. lön till timanställda, ob-ersättning). I och med att kommunen tillämpar samma princip varje år belastas kommunens resultat med lönekostnader för åtta månader i delårsbokslutet respektive tolv månader i årsbokslutet. Dock är löneskulden vid bokslutstidpunkten för låg.

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



Resultat av granskningen forts.

3.5 Resultaträkningen

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2020-08-31, ej redovisade pensionsförpliktelser till förtroendevalda och ej redovisad upplupen löneskuld.

3.5.1 Analys av resultaträkningen

Kommunens resultat för delåret uppgår till 78,1 mnkr, vilket är i nivå med resultatet för motsvarande period föregående år (71,1 mnkr). I periodens resultat ingår en jämförelsestörande post på 10,1 mnkr avseende resultat vid försäljning av exploateringsstomter, att jämföra med 8,0 mnkr för motsvarande period föregående år. Realiserade och orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar uppgår för perioden till -0,9 mnkr, att jämföra med +5,9 mnkr med motsvarande period föregående år.

Kommunen har, likt föregående år, valt att inte redovisa förändringen av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2020-08-31 uppgått till 98,3 mkr. Upplysning om detta avsteg från god redovisningssed finns i delårsrapporten.

Kommunens prognostiserade helårsresultat uppgår till 95,2 mnkr. Kommunens årsprognos är således ett högre resultat än utfallet vid delårstidpunkten. Det beror främst på att kommunen i årsprognosen beaktat ett statligt bidrag för merkostnader pga. Covid-19 på 16,5 mnkr. Kommunen har ansökt om detta bidrag från Socialstyrelsen, men bidraget är ännu inte beviljat. Statligt bidrag för merkostnader pga. Covid-19 är således inte intäktsfört i delårsbokslutet, men beaktat i kommunens årsprognos.

Kommunens prognostiserade helårsresultat för 2020 innebär ett prognostiserat budgetöverskott med 59,8 mnkr. Socialnämnden redovisar ett prognostiserat budgetunderskott med ca 20,0 mnkr för helåret, vilket förklaras av merkostnader pga. Covid-19. Samtidigt redovisar Finansförvaltningen ett prognostiserat budgetöverskott med ca 69,6 mnkr. Budgetöverskottet förklaras i huvudsak av ett antal generella statsbidrag som beslutats löpande under året och som utgör ett extra tillskott till kommunen (ca 31,0 mnkr). Mot Finansförvaltningen har även ovan nämnda statsbidrag om 16,5 mnkr för merkostnader pga. Covid-19 redovisats i kommunens årsprognos tillsammans med ca 11,0 mnkr i ersättning för ökade sjuklönekostnader. Därtill förklaras prognostiserad budgetavvikelse från resultat vid försäljning av exploateringsstomter (10,1 mnkr).



Resultat av granskningen forts.

3.6 Drifts- och investeringsredovisning

I delårsrapporten ingår i enlighet med RKR R17 en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten innehåller de upplysningar som krävs för att ge en översiktlig beskrivning av kommunens drifts- och investeringsredovisning.

3.6.1 Analys av investeringsredovisningen

Kommunens årsbudget för materiella investeringar 2020 uppgår till 153,6 mnkr. Till och med 31 augusti 2020 har Kumla kommun investerat 46,5 mnkr. Kommunens årsprognosen är att årets investeringar kommer uppgå till 83,9 mnkr, vilket innebär att kommunen inte bedöms nå upp till budgeterad investeringsnivå. Budgetavvikelsen förklaras främst av att investeringar i exploateringsområden inte beräknas genomföras i den omfattning som budgeterats för 2020.

3.7 Balansräkning

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens finansiella ställning per 2020-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande, bortsett från ej redovisad förändring av semesterlöneskulden per 2020-08-31, ej redovisade pensionsförpliktelser till förtroendevalda och ej redovisad upplupen löneskuld.



Resultat av granskningen forts.

3.8 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 de mål som fullmäktige antagit bör omfatta kommunkoncernen som helhet och i delårsrapporten ska den prognostiserad måluppfyllelsen av dessa mål bedömas.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom primärkommunen följande enheter:

- Kumla Bostäder AB, 100 %
- Kumla Fastigheter AB, 100 %
- Scantec AB, 50 %
- KumBro Utveckling AB med dotterbolag, 20 %
- Nerikes Brandkår, 11,5 %



Resultat av granskningen forts.

3.9 Borgensåtaganden

Kumla kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag. Totalt borgensåtagande uppgår per 2020-08-31 till 1 896,5 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden till dotterbolagen är i stort sett oförändrade jämfört med årsbokslutet 2019-12-31 (1 899,5 mnkr). Verkställda borgensåtaganden befinner sig inom beslutad borgensram.



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.