



KÖPINGS KOMMUN Stadskansliet	
2017 -10- 24	
Dnr. KS 2017/700	Diariet

Till Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning delårsbokslut 2017

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 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.

Sammantaget bedömer vi att kommunens resultat och ställning per 2017-08-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten följer i stort de krav som ställs av KRL och RKR.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett negativt resultat för perioden om -1,1 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärds miljarderna.

Den negativa avvikelsen mellan prognos och budget för 2017 beror främst på underskott inom Vård- och omsorgsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -12,5 mkr, och Social- och arbetsmarknadsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -8,1 mkr samt Kommundelsnämnden som prognostiserar - 3,1 mkr. Vi ser allvarligt nämndernas prognostiserade budgetavvikelser.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017. Vi vill dock påpeka att det prognostiserade resultatet innebär att de ekonomiska marginalerna är små och att även mindre förändringar kan innebära att kommunen inte klarar balanskravet 2017. Det är därför av stor vikt att kommunstyrelsen och berörda nämnder analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och förbättringar (besparingar) där så är möjligt för att rätta till budgetavvikelser.

För kommunrevisionen i Köpings kommun


Georg Lövehus
Sammanställande i revisionen



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Köpings kommun

KPMG AB
2017-10-20

Antal sidor 13



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
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	3
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	4
3.2.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	10
4.6	Investeringsredovisning	10



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

1 Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). 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

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2017. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2017.

Kommunen gör bedömningen att det finansiella målet inte nås vid delåret och det förväntas inte heller uppnås i helårspronosen för 2017, se avsnitt 3.2.2.

För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärdsmiljarderna.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

Vi bedömer att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

1.2 Mål för verksamheten

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

Sammantaget konstaterar vi att kommunstyrelsen gör den bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Detta motiveras med att verksamhetsmålen endast delvis bedöms kunna uppnås och att kommunen inte bedöms nå det finansiella målet.

¹ Kommunallag (1991:900)



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

2 Inledning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). 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.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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 Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

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 David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor, Martin Ingberg, auktoriserad revisor samt Tobias Åkesson, revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av Jan Häggkvist, Ekonomichef.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier 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.
- Stickprovvis 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.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

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, d v s 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.

Köpings kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av drätselkontoret för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i 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.

Fullmäktige i Köpings kommun har antagit *Mål och budget 2017, plan 2018-2019*. Av dokumentet framgår fyra målområden, med ett finansiellt mål och nio kommungemensamma mål.

- Delaktighet – en öppen kommun med kvalitet
- Ett tryggt och gott liv – livskvalitet
- Hållbar samhällsutveckling
- Framtidstro – barn och unga i fokus

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2017. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2017:

Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

- Mål: För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.

Kommentar

Vid delåret är resultatet negativt och kommunen uppnår därför inte målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 0,1 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningen för god ekonomisk hushållning.

Redovisningen av målavstämningen är väl utvecklad och beskrivs på ett tydligt och informativt sätt och uppfyller därmed lagens krav.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

3.2.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

- Mål 1: En kommun med hög kvalitet
- Mål 2: En kommun med inflytande och bra information
- Mål 3: Trygghet i livets alla skeenden
- Mål 4: Aktiv fritid och bred kultur för alla
- Mål 5: Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat
- Mål 6: Attraktivt boende
- Mål 7: Arbete och näringsliv
- Mål 8: Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor
- Mål 9: Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet

Till de kommungemensamma målen hör indikatorer som används vid målavstämningen i delårsrapporten och årsredovisningen. De flesta indikatorer redovisas på årsbasis, därför har uppföljningen i delårsrapporten inriktats på att följa upp de aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Nämnderna redovisar hur arbetet fortlöpt och målsamordnarna gör en sammanfattande värdering för respektive mål och förutsättningarna för att nå målen.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Kommunstyrelsens bedömning

Värderingen av nämndernas bidrag till måluppfyllelsen utgår ifrån den bedömning som förvaltningarna gjort av arbetet med att nå de kommungemensamma målen. Bedömningen visar att 38 % (49 %) av bidragen kommer helt att genomföras och 54 % (39 %) delvis att genomföras. Resterande 8 % bedöms inte kunna genomföras. Helhetsbedömningen är att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.

Kommentar

Sammantaget konstaterar vi att kommunstyrelsen gör den bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Detta motiveras med att verksamhetsmålen endast delvis bedöms kunna uppnås och att kommunen inte bedöms nå det finansiella målet.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

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 negativt resultat per sista augusti 2017 men att de prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2017.

Kommentar

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2016-2017

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp i mkr	Utfall året 2017-08-31	Utfall Fg år 2016-08-31	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall Fg år 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1010,4	-932,5	-1 483,5	-1 507,8	-1 434,4
Förändring i %, jmf med föregående år	8,4	1,4			
Skatteintäkter och statsbidrag	1 001,4	948,7	1 495,7	1 501,0	1 432,9
Förändring i %, jmf med föregående år	5,6	4,5			
Finansnetto	7,9	8,6	7,7	8,2	10,8
Jämförelsestörande post	0	0	0	0	0
Årets resultat	-1,1	24,8	19,9	1,4	9,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	100,1	97,4	98,7	100,0	99,4

Kommunen redovisar ett negativt resultat för perioden om -1,1 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 24,8 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärdsmiljarderna.

Kommentarer

Den negativa avvikelser mellan prognos och budget för 2017 beror främst på stora underskott i framförallt två av nämnderna. Det är Vård- och omsorgsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -12,5 mkr och Social- och arbetsmarknadsnämnden med -8,1 mkr. Den totala budgetavvikelsen i prognosen är -25,9 mkr vilket till viss del kompenseras av en positiv avvikelse för Finansieringen med 7,4 mkr.

Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Av delårsrapporten framgår att nämndernas nettokostnader enligt prognos för 2017 ökar markant jämfört med föregående år vilket är en varningssignal för framtiden. Det är oroväckande att nettokostnadsandelen har ökat och nu uppgår till 100 %. Det är därför av stor vikt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.

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. Köpings kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.

Köpings kommun har sedan några år tillbaka haft för avsikt att implementera komponentredovisning men inte kommit helt i mål. Kommunens målsättning är att metoden i huvudsak ska vara införd för samtliga anläggningar under detta år. Den första fasen av implementeringen som avsåg skolor, förskolor och verksamhetsfastigheter har genomförts. Vi rekommenderar kommunen att påskynda processen med fullständig övergång till komponentredovisning för att säkerställa att ovanstående målsättning kan uppfyllas.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.,

<i>Belopp i mkr</i>	Kommunen		
	<i>2017-08-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2016-08-31</i>
Balansomslutning	1 746,5	1 811,0	1 579,7
Redovisat eget kapital	813,2	814,3	829,5
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>47 %</i>	<i>45 %</i>	<i>53 %</i>
Omsättningstillgångar	302,4	386,6	198,5
Kortfristiga skulder	394,0	527,3	322,4
<i>Balanslikviditet</i>	<i>77 %</i>	<i>73 %</i>	<i>62 %</i>

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet och vi bedömer att dokumentationen håller en god standard.

4.5 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8 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. Av KRL 9 kap 3 § ska kommunen, om det inte föreligger särskilda hinder, lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

RKR har kommit med ett normerande förtydligande kring vad en delårsrapport ska innehålla och gäller från 2014. Av rekommendation nr 22 framgår följande:

Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I de fall en sammanställd redovisning inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Kommentar

Kommunen har i delårsbokslut upprättat en sammanställd redovisning. Kommunen redovisar även i förvaltningsberättelsen avsnitt som behandlar de kommunala bolagen. Av förvaltningsberättelsen framgår det vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta finns en redogörelse över vilka företag/organisationer kommunen samverkar med.

4.6 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har gjort skattefinansierade investeringar med netto ca 81,0 mkr under perioden. Prognosen för helåret uppgår till 158,4 mkr jämför med budget på 292,4 mkr.

De större pågående investeringsprojekt som nämns är bland annat ombyggnad av S:t Olofsskolan och nybyggnad av badhus/hall.

Kommentar

Årets investeringar når inte upp till budget då de prognostiseras till 134 mkr lägre än budgeterat belopp.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

KPMG, dag som ovan

David Bäcker
Certifierad kommunal yrkesrevisor


Martin Ingberg
Auktoriserad revisor