



Till Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning delårsbokslut 2018

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 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 2018-08-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten följer i stort de övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 40,6 mkr. För helåret prognostiserar ett positivt resultat om 38,2 mkr. I delårsrapporten prognostiseras ett negativt resultat inom Vård- och omsorgsnämnden med -13,1 mkr, och inom Social- och arbetsmarknadsnämnden med -4,3 mkr. Vi ser allvarligt nämndernas prognostiserade budgetavvikelser.

Vid delåret är resultatet positivt med 3,9 % och kommunen uppnår därför målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 2,4 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen förväntas uppnå den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning 2018.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018. Som revisionen har påpekat under flera år ser vi allvarligt på Vård- och omsorgsnämndens och Social- och arbetsmarknadsnämndens stora prognostiserade underskott

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018. Vi ser dock allvarligt på Vård- och omsorgsnämndens och Social- och arbetsmarknadsnämndens stora prognostiserade underskott.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

I övrigt hänvisar vi till bilagd rapport.

För kommunrevisionen i Köpings kommun
Georg Lövelius
Sammankallande i revisionen

Bedömning delårsrapport (2018)

Revisorerna i Köpings kommun

2018-10-19

Till

Fullmäktige i Köpings kommun
organisationsnummer 212000-2114

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 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.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 40,6 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till -1,1 mkr. Det ska här noteras att verksamhetens kostnader har ökat med 30,9 mkr mot delåret 2017. Samtidigt har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 46 mkr och finansiella intäkter med 27 mkr mot föregående år. För helåret prognostiserar ett positivt resultat om 38,2 mkr.

I delårsrapporten prognostiseras ett negativt resultat inom Vård- och omsorgsnämnden med -13,1 mkr, och inom Social- och arbetsmarknadsnämnden med -4,3 mkr. Som vi påpekat under en följd av år ser vi allvarligt nämndernas prognostiserade budgetavvikelser.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns följande finansiella mål formulerat:

- 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.

Vid delåret är resultatet positivt med 3,9 % och kommunen uppnår därför målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 2,4 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen förväntas uppnå den finansiella målsättningen för god ekonomisk hushållning 2018.


I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018. Som revisionen har påpekat under flera år ser vi allvarligt på Vård- och omsorgsnämndens och Social- och arbetsmarknadsnämndens stora prognostiserade underskott


I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns nio kommungemensamma mål formulerade. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet fullmäktige beslutat om. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen fullmäktige beslutat om.

Köpings kommun 2018-10-19


Georg Lövelius

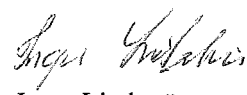

Ove Svensson


Bo Nilsson


Börje Lindström


Hans Andersson

Göran Nilsson


Inger Lindström

Bilagor: De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2018



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Köpings kommun

KPMG AB

2018-10-10

Antal sidor 13



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Anvisningar och styrdokument	5
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.2.1	Bakgrund	5
3.2.2	Finansiella mål	5
3.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	8
4.1	Innehåll	8
4.2	Balanskravet	8
4.3	Resultaträkning	9
4.4	Balansräkning	10
4.5	Kassaflödesanalys	11
4.6	Sammanställd redovisning	11
4.7	Styrelsens berättelse	12
4.8	Investeringsredovisning	13



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31 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

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 40,6 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till -1,1 mkr. För helåret prognostiserar ett positivt resultat om 38,2 mkr.

Verksamhetens kostnader har ökat med 30,9 mkr mot delåret 2017. Detta beror främst på ökade personalkostnader om ca 23,4 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 46 mkr mot föregående år och finansiella intäkter har ökat med 27 mkr.

Den negativa avvikelsen mellan prognos och budget för 2018 avseende verksamhetens nettokostnader beror främst på två nämnder som redovisar stora avvikelser mot budget, Vård- och omsorgsnämnden samt Social- och arbetsmarknadsnämnden. Den totala budgetavvikelsen blir dock positiv vilket beror på kompensation av en positiv avvikelse för skatteintäkter och generella statsbidrag samt för finansnetto.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken målfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2018.

- Mål: För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, skall Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara

Helårsprognosen har prognostiserats till 2,4 %. Prognosen visar därmed på att målsättningen kommer att uppnås.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2018-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018.

¹ Kommunallag (2017:725)



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

1.2 Mål för verksamheten

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

Värderingen av nämndernas bidrag till måluppfyllelsen utgår ifrån den bedömning som förvaltningarna gjort av arbetet med att nå de kommungemensamma målen. Bedömningen visar att 44 % (38 %) av bidragen kommer helt att genomföras och 49 % (54 %) kommer delvis att genomföras. Sex bidrag eller 7 % (8 %) bedöms inte kunna genomföras. Helhetsbedömningen är att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

2 Inledning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. 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 avgas 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 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed 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 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

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 Veronica Malm, revisor samt Tobias Åkesson, revisor under ledning av David Bäcker, certifierad kommunal yrkesrevisor samt Charlotta Ekman, auktoriserad revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef samt kommunekonom.

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.
- 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 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

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 2018, plan 2019-2020*. 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 2018 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2018. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2018:



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

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

Indikatorn för årets resultat i förhållande till skatteintäkter och utjämning uppgår vid delårsresultatet till 4,2 %. Helårsprognosen har prognostiserats till 2,4 %. Prognosen visar därmed på att målsättningen kommer att uppnås.

Kommentarer om finansiella mål

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 är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

3.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 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 målavstämningar 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 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

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 44 % (38 % fg år) av bidragen helt kommer att genomföras och 49 % (54 % fg år) kommer delvis att genomföras. Sex bidrag eller 7 % (8 % fg år) bedöms inte kunna genomföras. Helhetsbedömningen är att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.

Kommentarer om verksamhetsmål

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

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att kommunen delvis förväntas uppnå målsättningen för god ekonomisk hushållning.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-10

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.

Kommentarer

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 positivt resultat per sista augusti 2018. Kommunen prognostiserar även ett positivt resultat för helåret 2018.

Kommentarer

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för 2017/2018:

KOMMUN

Belopp i mkr	Utfall 2018-08- 31	Utfall 2017-08- 31	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017-12- 31
Verksamhetens nettokostnader	-1 041,3	-1 010,4	-1 543,4	-1 567,2	-1 502,9
Förändring i %, jmf med föregående år	-3,1	8,4			
Skatteintäkter och statsbidrag	1 047,4	1 001,4	1 561,4	1 572,8	1 508,6
Förändring i %, jmf med föregående år	4,6	5,6			
Finansnetto	34,5	7,9	16,1	32,6	10,4
Årets resultat	40,6	-1,1	34,1	38,2	16,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,4	100,1	97,8	97,6	98,9

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 40,6 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till -1,1 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 38,2 mkr.

Verksamhetens kostnader har ökat med 30,9 mkr mot delåret 2017. Detta beror främst på ökade personalkostnader om ca 23,4 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 46 mkr mot föregående år och finansiella intäkter har ökat med 27 mkr. Förändringen av finansiella intäkter beror på utdelning från VME på 10,0 mkr samt en tillfällig utdelning från Mälarenergi på 14,7 mkr.

Den negativa avvikelser mellan prognos och budget för 2018 avseende verksamhetens nettokostnader beror främst på två nämnder som redovisar stora avvikelser mot budget, Vård- och omsorgsnämnden samt Social- och arbetsmarknadsnämnden. Den totala budgetavvikelsen blir dock positiv vilket beror på kompensation av en positiv avvikelse för skatteintäkter och generella statsbidrag samt för finansnetto.

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. Köpings kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.
- Pensionskostnader 2018-08-31 är bokförda och beräknade utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2018-08.

Kommunen har under 2018 fått två stycken olika bidrag, dels *bidrag för ensamkommande unga över 18 år* samt *bidrag för minska antalet långtidsarbetslösa*. Dessa bidrag ska enligt cirkulär 17:67 redovisas som generella statsbidrag. Köpings kommun har i sin redovisning valt att redovisa dessa bidrag i driften. Bidragen uppgår i delåret till ca 1,1 mkr.

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

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2018-08-31	2017-12-31	2017-08-31
Balansomslutning	1 894,3	1 851,4	1 746,5
Redovisat eget kapital	871,2	830,6	813,2
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	257,0	707,2	187,7
Redovisad soliditet	46%	45%	47%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	14%	38%	11%
Omsättningstillgångar	386,7	381,1	302,4
Kortfristiga skulder	485,8	497,8	394,0
Balanslikviditet	80%	77%	77%



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2018-08-31 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 Kassaflödesanalys

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

Kommunens kassaflöde under årets första åtta månader 2018 är positivt med ca 28,4 mkr. Investeringsverksamheten redovisar ett negativt kassaflöde på ca 71,5 mkr medan kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt om 97,7 mkr.

Kommentarer

Vi ser positivt på att kommunen redovisar en kassaflödesanalys i delårsrapporten och uppställningen uppfyller gällande rekommendationer.

4.6 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, vilka omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och generella statsbidrag, uppgår till minst 30 %.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

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

Kommentarer

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.

4.7 Styrelsens berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelsens helårsprognos i förhållande till budget. Totalt prognostiseras verksamhetens nettokostnader överstiga budget med 23,8 mkr.

Följande prognostiserade budgetavvikelser (mkr) för verksamhetsområden kan nämnas:

Vård och Omsorg	– 13,1
Social- och arbetsmarknadsnämnd	– 4,3

Vård och Omsorg beräknas redovisa ett underskott på 13,1 mkr. Orsaken till underskottet härleds till högre personalkostnader än budgeterat inom särskilt boende om ca 4,5 mkr. Även personlig assistans beräknas redovisa ett underskott om 6,8 mkr.

Social- och arbetsmarknadsnämnden beräknas redovisa ett underskott på totalt 4,3 mkr. Missbruks- och beroendevård beräknas redovisa ett underskott på 7,0 mkr medan bland annat arbetsmarknad bedöms redovisa ett överskott på 1,2 mkr.

Kommentarer

Mot bakgrund av det förväntade skatteutfallet för kommande år kommer det att ställas högre krav på kostnadsreducerande åtgärder under de närmaste åren. Kommunens ekonomiska situation medför att samtliga verksamhetsområden måste klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande.

Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans inom samtliga verksamhetsområden.



Köpings kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

4.8 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har genomfört skattefinansierade investeringar med netto 71,5 mkr under perioden. Prognosen för helåret uppgår till 269,7 mkr jämfört med budget på 775,7 mkr.

De större pågående investeringsprojekt som nämns är bland annat nybyggnation av badhus samt hamnen.

Den största avvikelsen mellan prognos och budget ligger under stadskansliet och är framförallt nybyggnation av badhus och inomhushall, 316 mkr. Överskott beräknas även uppkomma för KMV lokalen, 33,9 mkr samt ny förskola i Kolsva 22,1 mkr. För tekniska kontoret ligger avvikelsen inom gator och vägar om 27,6 mkr beroende på exploatering som är påbörjad men som kommer att fortsätta nästkommande år.

Kommentarer

Årets investeringar når inte upp till budget då de prognostiserar 506 mkr lägre än budgeterat belopp.

KPMG, dag som ovan

Charlotta Ekman

Auktoriserade revisorer

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor