Säters kommun

Kommunrevisionen

2014-10-13

SÄTERS KOMMUN
KANSLIET
2014 -10- 13
Dnr.....
Dnr.pl.bet.....

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2014-08-31

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Säters kommuns delrapport per 2014-08-31. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Den prognos som lämnats i delårsrapporten visar att kommunen kommer att uppnå ekonomisk balans år 2014. Rapporten redovisar en prognos som visar att kommunen uppnår sina finansiella mål. Huvuddelen av verksamhetens mål som redovisas i delårsrapporten beräknas uppnås under året.

Revisorerna bedömer att;

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens finansiella mål
- Delårsrapporten saknar en tillräckligt tydlig övergripande avrapportering av mål och uppdrag för att det skall vara möjligt för oss att bedöma om verksamhetsmålen av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för 2014.

Säters kommuns revisorer

Bengt Wester

Curt Söderberg

Dagney Hansson

Lennart Hinders

Lars Gabrielsson

Säters Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2014

Revisionsrapport

KPMG AB

13 oktober 2014

Antal sidor: 14

© 2014 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte	3
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Förenlighet med kommunfullmäktiges mål	4
10.1	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet.	5
10.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	6
11.1	Förvaltningsberättelsen	6
11.2	Kommunens resultaträkning	7
11.3	Budget och resultatprognos för 2014 samt balanskravsresultat	7
11.3.1	Nämndernas driftsredovisning	9
11.3.2	Skatteintäkter	9
11.4	Kommunens balansräkning inkl. nyckeltal	10
11.5	Kommunkoncernen	10
11.5.1	Lämnade aktieägartillskott	10
11.5.2	Nyemission	10
11.6	Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer	11
11.7	Väsentliga noteringar i vår granskning av balans- och resultatposter	11
11.7.1	Investeringar och anläggningstillgångar	11
11.7.2	Periodiseringar	11
11.7.3	Pensionsförpliktelser	12
11.7.4	Kassaflödesanalys	12
11.7.5	Bokslutsdokumentationen	12

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

1. Sammanfattning

Av lag om kommunal redovisning (SFS 1997:614) och kommunallagen (SFS 1991:900) framgår att kommuner och landsting skall upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) minst en gång under räkenskapsåret. Bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innebar bland annat följande:

- Budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Mål och riktlinjer för verksamheten skall anges liksom finansiella mål. Dessa mål skall ha betydelse för god ekonomisk hushållning.

- Förvaltningsberättelsen i delårsrapport och årsredovisning skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

- Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som skall behandlas av fullmäktige är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten.

Årets övergripande granskning av delårsrapport per 2014-08-31 med årsprognos visar att kommunen uppfyller de krav som lagen ställer på innehållet i en delårsrapport. Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Vi kan inte bedöma verksamhetsmålen då det i de flesta fall saknas en uppföljning vid delåret beroende på att mätpunkten ej inträffat. Vi noterar att kommunen anger i sin delårsrapport att 17 mål har uppnåtts eller bedöms kunna uppnås, 10 mål risker att inte kunna uppnås och 2 mål bedöms inte kunna uppnås.

- Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet är förenligt med det finansiella resultatmålet. De finansiella målen avseende investering samt skuldsättning kommer att nås.

I övrigt gör vi sammanfattningsvis följande kommenterar avseende vår granskning:

- Kommunen redovisar ett resultat per augusti på 33,2 mkr att jämföra med 20,0 mkr per augusti fg år, dvs. en skillnad på +12,3 mkr vilket hänförs till finansiell intäkt på 9 mkr samt vinst avyttring fastighet 3,1 mkr. (p11.2)

- Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas uppgå till + 9,3 mkr mot ett budgeterat underskott på -4,4 mkr. Det är samma anledning som det förbättrade resultatet, se ovan.

- Kommunens soliditet fortsätter att öka och uppgår inkl. ansvarsförbindelse till 27,1 %, jämfört med 24 % för delåret 2013 och 21,1 % för helår 2013. (p11.4)

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

- Prognosen för driftsredovisningen visar på små förändringar mot budget och på totalnivå beräknas kostnaderna uppgå till budgeterade kostnader. (p11.3.1)

- En återbetalning från Säterbostäder AB avseende aktieägartillskott har skett under 2014 på 9 mkr. Dessa har sedan återinvesterats i en nyemission som genomförts i Säterbostäder.

2. Bakgrund

Vi har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014. 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.

3. Syfte

Syftet med granskningen är 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.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2014-08-31. Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra 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.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag

- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL

- Interna regelverk och instruktioner

- Fullmäktigebeslut

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige. Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomikontor.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

7. 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
- Granska kommunstyrelsens specifikationer stickprovsvis 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

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Therese Andersson, Auktoriserad revisor och Susanne Källberg Bergkvist, revisor. Mats Lundberg har deltagit i sin roll som kundansvarig.

9. Anvisningar och styrdokument

Av 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 minst sex och 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.

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna har särskilda uppmaningar och instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar.

Kommentar: Vi bedömer anvisningar och styrdokument avseende delårsbokslutet som ändamålsenliga

10. Förenlighet med kommunfullmäktiges mål

Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts (lag om kommunal redovisning 4 kap 4 o 5 §§). De mål som skall följas upp är de av kommunfullmäktige i årsbudgeten fastställda finansiella målen samt målen och riktlinjerna för verksamheten.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

10.1 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budget för 2014 fastställdes verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Övergripande målområden i budgeten är:

- Goda möjligheter till försörjning och kommunikationer.
- Bra boendemiljöer och goda uppväxtvillkor.
- Förstärka den positiva bilden av Säter.
- Ekologisk hållbar utveckling.

Utifrån dessa övergripande målområden har kommunfullmäktige antagit 29 mål för verksamheterna i de olika nämnderna. Av budgeten framgår det att dessa mål skall sättas utifrån den vision som kommunen antagit och vara i överensstämmelse med de övergripande målområdena. Målen skall vara nåbara inom de ekonomiska ramar verksamheterna förfogar över samt mätbara och utvärderingsbara. Delårsrapporten innehåller en gemensam modell för avstämning av verksamhetsmålen. Detta sker under rubriken "Avstämning av mål för verksamheten". Av denna avstämning kan man utläsa vilken uppföljning som skett, hur utfallet per augusti ser ut, prognosen att nå målet för 2014 samt i de flesta fall kommenterar.

Sammanfattningsvis kan konstateras att av de 29 fastställda verksamhetsmålen för 2014 så bedöms 17 mål uppnås, tio mål ej uppnås samt två mål som riskerar att ej nås.

Kommentarer: I delårsrapporten sker en uppföljning som är strukturerat utifrån mål, uppföljning, prognos augusti samt kommentar, vilket är bra. Tyvärr så är det inte alla mål som enligt oss har erforderlig information gällande vilken uppföljning som skall ske, när den skall ske och kommentar.

10.2 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.

Enligt lag skall kommuner formulera finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen syftar till att säkerställa den långsiktiga ekonomiska utvecklingen samt ge kommunen ekonomisk handlingsfrihet och möjlighet till utveckling.

För 2014 har Säters kommun fastställt nedanstående finansiella mål. Dessa mål följs upp under särskild rubrik i delårsrapporten. Där lämnas även kommentarer om den planerade användning av pensionsmedel under 2014 och hur detta skall avräknas i samband med balanskravsutredningen.

Våra kommentarer framgår under respektive mål.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Resultatmål 2014. Det långsiktiga resultatmålet för kommunen uppgår till 6-7 mkr vilket är en anpassning och nyansering av det vanligt förekommande resultatmålet 2 % i resultat av skatteintäkter och generella bidrag. Resultatmålet för 2014 beslutades till - 4,4 mkr efter balanskravsavstämningen till + 1,1 mkr.
Kommentar: Resultatet enligt prognosen beräknas till +9,3 mkr. Förbättringen, 13,6 mkr förklaras med återbetalningen av aktieägartillskott på 9 mkr som redovisats som finansiell intäkt samt vinst vid avyttring av fastighet till 3,1 mkr. Balanskravsresultatet prognostiseras till 2,6 mkr. Resultatmålet bedöms uppnås för 2014.

Skuldsättning och investeringsnivåer. Kommunen har fastställt ett tak för skuldsättningen till 100 mkr för att klara de höga investeringarna kommande år. Investeringsnivån för 2014 är satt till 65,4 mkr + 20,6 mkr från 2013, totalt 86 mkr. För 2015 ligger investeringsnivån på 34,9 och 2016 på 32 mkr. För 2014 planerades en upplåning på 30 mkr, övriga investeringar ryms inom koncernkrediten. Prognosen är dock att vissa investeringar skjuts på framtiden och att upplåningen flyttas fram till 2015.
Kommentar: Målet bedöms nås under 2014.

Pensionsförvaltningen. Kommunen skall för varje år ta ett beslut om hur mycket av pensionsfonden som skall utnyttjas för pensionsutbetalningar. Fonderingen av pensionsmedel, och utnyttjandet av de fonderade medlen utgör grund för att frångå kravet på balans i budget och bokslut. Budgeten kan underbalanseras med det belopp som används ur fonden. Denna hantering har beskrivits i tidigare års bokslut och årsredovisningar.

Kommunen har fastställt följande mål för pensionsförvaltningen för 2014.
• Avkastningen på pensionsförvaltningen beräknas uppgå till 3 %.
• Kostnader för utbetalda pensioner finansieras upp till 6,4 mkr/år av skattemedel. För belopp över denna nivå tillskjuts medel från pensionsförvaltningen. För 2014 finansieras 6,6 mkr från pensionsförvaltningen.

Kommentar: För 2014 beräknas avkastningen för pensionsförvaltningen uppgå till budget.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

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.

Kommentar: Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller väsentliga delar.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

11.2 Kommunens resultaträkning

Mkr	Delår 2014	Delår 2013	2013	2012	2011
Verksamhetens intäkter 1.	79 328	79 416	138 109	133 026	118 487
Verksamhetens kostnader	-417 686	-406 604	-649 115	-635 161	-602 465
Avskrivningar	-13 296	-12 159	-18 258	-17 286	-16 892
Verksamhetsns nettokostnader	**-351 654**	**-339 347**	**-529 264**	**-519 421**	**-500 870**
Skatteintäkter	307 876	300 087	448 844	433 497	421 730
Generella bidrag o utjämning	63 874	56 955	85 610	84 745	88 079
Finansnetto 1.	9 723	1 111	1 283	1 180	1 114
Pensionsförvaltningen	3 427	1 285	2 497	3 989	4 233
Årets resultat	**33 246**	**20 091**	**8 970**	**3 990**	**14 286**

1. Inklusive jämförelsestörande poster

Kommunen redovisar ett resultat per augusti på 33,2 mkr att jämföra med 20,1 mkr delåret 2013. Ökningen på 13,1 mkr förklaras i huvudsak av det återbetalade aktieägartillskottet på 9 mkr från Säterbostäder som i kommunen korrekt redovisats som finansiell intäkt.

11.3 Budget och resultatprognos för 2014 samt balanskravsresultat

Den budget som kommunfullmäktige fastställde 2013-11-28 för 2014 visade ett resultat på -4,4 mkr. Balanskravsresultatet uppgick till 1,1 mkr och resultatmålet sattes till + 1,1 mkr.

Nyckeltal (mkr)	*Budget 2014*	*Prognos 2014*	*2013*	*2012*	*2011*
Verksamhetens nettokostnader	- 565,7	- 565,4	- 537,8	- 528,6	- 500,8
Jämförelsestörande intäkt 1.	0	12,1	8,5	9,2	0
Förändring mot fg år%	*5,2*	*5,1*	*1,7*	*5,5*	-
Skatteintäkter och statsbidrag	557,1	557,8	534,5	518,2	509,8
Förändring mot fg år %	*4,3*	*4,4*	*3,1*	*1,7*	-
Finansnetto	4,2	4,8	3,8	5,2	5,3
Årets resultat	- 4,4	9,3	9	4,0	14,3

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Nettokostnader och finansnetto/skatteintäkter och bidrag,	100,8 %	98,3 %	98,3 %	99,2 %	97,2 %
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	neg	1,7 %	1,7 %	0,8 %	2,8 %

1. För 2012 och 2013 avser intäkterna AFA medel, för 2014 avser intäkterna vinst vid avyttring av fastigheter med 3,1 mkr samt återbetalning av aktieägartillskott med 9 mkr.

Kommentar: Verksamhetens nettokostnader ser ut att följa budgeten och ökar med drygt 5 % mot fg år. Skatteintäkterna ökar med drygt 4 %.

Balanskravsavstämning	2013	2014 Budget	2014 Prognos	2015	2016
Resultat	10 221	-4 363	9 271	-2 655	6 234
Avkastning pensionsmedel	-4 119	-4 128	-4 128	-4 069	-3 915
Andra öronmärkningar	- 4 500				
Tillskott pensionsmedel	2 222	6 600	6 600	5 800	6 500
Resultatutjämningsreserv	0	3 000	3 000	0	0
Extraordinära poster			-12 154		
Balanskravsresultat	3 824	1 109	2 589	1 976	8 119

Kommentar: Kommunens långsiktiga resultatmål tar avstamp i den schablon som råder inom hela kommunsektorn, dvs att resultatet skall överstiga 2 % av skatteintäkterna inkl. statsbidrag. Vid en anpassning till Säter kommuns förutsättningar så har detta resultatmål minskats något och innefattar det mål som krävs för att klara inflationsökningen (enligt Riksbankens mål) om 2 %. Kommunens långsiktiga resultatmål är således 7,5 mkr (mot ca 10 mkr utan justering). Detta beräknas nås till 2016.

Kommunens resultatmål mäts efter balanskravsavstämningen och uppgår till 1,1 mkr. Målet beräknas uppnås.

Skillnaden mellan budget och prognos 2014 uppgår till +13,6 mkr. Dessa förklaras med de två extraordinära posterna på 9 mkr respektive 3,1 mkr.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Som noterats tidigare år finns även i år stora variationer mellan resultatet för perioden januari till augusti (33,2 mkr) jämfört med perioden september till december (-24 mkr). I delårsrapporten lämnas en förklaring till varför denna avvikelse finns. De orsaker som anges är:

Återbetalning aktieägartillskott	- 9 mkr	Intäkt som förbättrar utfallet våren
Reavinst fastighetsförsäljning	- 3,2 mkr	Intäkt som förbättrar utfallet våren
Ferielöneskuld tillkommande kost	- 3,5 mkr	byggs upp under hösten
Semester tillkommande kostnad	- 4,0 mkr	intjänas under hösten
IT enheten	- 1,0 mkr	licenskostnader mm
VA/Renhållning intäkter	- 1,2 mkr	högre intäkter under våren
VA/Renhållning UH kostnad	- 1,0 mkr	högre kost. under hösten
Gatuenhet UH kostnad	- 1,1 mkr	högre kost. under hösten
Summa	- 24,0 mkr	

Kommentar: Vi tycker det är bra att den stora resultatvariationen mellan perioderna kommenteras i delårsrapporten. Enligt vår bedömning är denna avstämningsrutin viktig att för att säkerställa kvaliteten i det redovisade resultatet samt som underlag vid avstämning av rimligheten i resultatprognosen.

11.3.1 Nämndernas driftsredovisning

Totalt för året beräknas nämndernas driftsredovisning följa budget. Delårsrapporten innehåller en beskrivning av respektive nämnds avvikelse mellan budget och upprättad prognos. Större avvikelser kommenteras. Avvikelserna har även kommenterats i de månatliga budgetuppföljningarna. Följande större avvikelser noteras:

Kommunledningskontoret beräknas gå + 1 mkr.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas gå - 1 mkr som beror på kostnader för reparationer på förskolan i Mora by och mögelskador på Klockarskolan samt kostnader för vägunderhåll, skolskjutsar och underhåll av maskiner.

Barn- och utbildningsnämnden beräknas gå + 1,6 mkr vilket förklaras i färre barn och en anpassad personalplanering.

Socialnämnden beräknas gå - 1,6 mkr där ett nytt ärende i bostadsanpassning inneburit 1 mkr högre kostnader jämfört med budget.

11.3.2 Skatteintäkter

Beräkningen av skatteintäkter baseras på den prognos från Sveriges Kommuner och Landsting som kom ut i augusti. Enligt denna så beräknas kommunens avräkning för 2014 ge en positiv effekt på 2,6 mkr men en negativ effekt för 2013 på 0,4 mkr. Jämfört med budget beräknas avvikelsen bli + 0,8 mkr

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

11.4 Kommunens balansräkning inkl. nyckeltal

Nyckeltal balansräkning (belopp i mkr)	*2014-08-31*	*2013*	*2012*	*2011*
Balansomslutning	539	536,3	515,7	510,1
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	146,3	113,2	122,2	118,1
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	27,1 %	21,1 %	23,7 %	23,1 %
Omsättningstillgångar	222,6	237,3	235,8	235,5
Kortfristiga skulder	83,6	115,1	104,6	97,1
Balanslikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder)	266 %	206 %	225 %	223 %
Periodens resultat	33,2	9	4,0	14,3

Kommentar: Eget kapital ovan har beräknats som det bokförda egna kapitalet reducerat med den pensionsutfästelse som redovisas som ansvarsförbindelse. Soliditeten fortsätter att öka och uppgår till 27,1 %. Säters kommun har en stark balansräkning med en god balanslikviditet.

11.5 Kommunkoncernen

Kommunkoncernen består av det helägda bolaget Säterbostäder AB med dotterbolaget Säters kommuns Fastighets AB. Delårsrapporten innehåller resultaträkningar för koncernbolagen samt specifikationer på större koncerninterna mellanhavanden. Av delårsrapporten framgår det att koncernbolagen i prognosen beräknar ett överskott med totalt 5,8 mkr vilket är en positiv avvikelse mot budget på 2 mkr.

11.5.1 Lämnade aktieägartillskott

Kommunen har lämnat aktieägartillskott till Säterbostäder AB i olika omgångar. De aktieägartillskott som bokfört i balansräkningen är 3 mkr (beslut KF § 105 1996) samt 3,7 mkr (KF § 30 2002) totalt 6,7 mkr.

Det har även skett ett aktieägartillskott som bokfördes över resultaträkningen hos kommunen på 9 mkr (KF §7 1998).

Kommentar: En återbetalning har skett under 2014 motsvarande det aktieägartillskott som beslutades om 1998. Då kommunen vid lämnandet av tillskottet redovisade detta över resultaträkningen skall återbetalningen ske över resultaträkningen som en finansiell intäkt, vilket helt korrekt har skett.

11.5.2 Nyemission

Enligt beslut i KF 2014-02-17 så har nyemission skett i Säterbostäder AB motsvarande 9 000 aktier á 1000 kr totalt 9 mkr. Totalt uppgår kommunens innehav i Säterbostäder till 19 000 aktier till ett bokfört värde om 19 mkr.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

11.6 Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer

Av den kommunala redovisningslagen och förarbetena till lagen anges att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen. Delårsrapporten skall åtminstone innehålla:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning

Kommentar: Årets övergripande granskning av delårsrapporten visar att kommunen uppfyller de krav som lagen ställer på innehållet i en delårsrapport.

11.7 Väsentliga noteringar i vår granskning av balans- och resultatposter

I samband med vår granskning av delårsrapporten har inriktningen varit att granska väsentliga balans- och resultatposter, att periodiseringar utförts enligt god redovisningssed samt att bokslutet dokumenterats på ett bra sätt. Nedan följer en sammanfattning av våra iakttagelser. De väsentligaste noteringarna har framförts vid möte med ekonomikontoret.

11.7.1 Investeringar och anläggningstillgångar

Kommunen hanterar pågående investeringar genom att bokföra kostnaden på ett kostnadskonto med ett efterföljande projektnummer. Kostnaden återspeglas inte i resultaträkningen ej heller i balansräkningen utan en rapport tas fram på alla pågående projekt utifrån projektkoden.

Av investeringsredovisningen i delårsrapporten framgår att totala investeringar för 2014 är budgeterade till 86,2 mkr. Utfallet per bokslutsdagen är 25 mkr.

Kommentar: Arbetetsättet är likt tidigare år där förvaltningsekonomerna ansvarar för att löpande följa upp pågående projekt för att säkerställa att det inte ligger ej aktiverbara fakturor kopplade till ett pågående projekt.

11.7.2 Periodiseringar

En översiktlig granskning har skett av kommunens periodiseringar per augusti. Enligt god redovisningssed bör väsentliga belopp för kostnader och intäkter periodiseras även i ett delårsbokslut. Detta framgår även av kommunens interna anvisningar.

Kommentar: Vi noterade i samband med revisionen att kommunen oavsiktligt missat att boka upp förutbetalda intäkter på 820 tkr. Vidare fanns det upplupna kostnader som oavsiktligt missats på 257 tkr samt en uppskattad post på 350 tkr avseende tillkommande kostnader avseende den sålda fastigheten Fabriken 6. Någon rättelse har inte gjort och ej heller krävts då resultateffekten endast uppgick till 213 tkr. Vi rekommenderar dock att huvudboksbilagor upprättas med erforderliga jämförelsesiffror för att minska risken för liknande fel framgent.

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

11.7.3 Pensionsförpliktelser

Någon ny prognos har inte inhämtats från KPA per 31 augusti. Detta med hänvisning till att någon ränta inte justerats under året varför man förväntar sig att utfallet inte skall vara så långt ifrån prognosen per 2013-12-31.

Kommentar: På KPA's prognos från årsskiftet anges prognos för 2014-12-31 där skulden beräknas uppgå till 208 mkr 2014-12-31. Förändringen uppgår på årsbasis till 7,1 mkr och viktat till 8/12 delar skulle skulden minska med 4,7 mkr exkl löneskatt, 5,8 mkr inkl. löneskatt.

Vi noterar att det bokförda värdet på pensionsmedelsförvaltningen uppgår till 139,5 mkr att jämföra med pensionsförpliktelserna som är bokförda till 267 mkr. Mellanskillnaden är127,5 mkr (47,8 %).

11.7.4 Kassaflödesanalys

Av delårsrapporten framgår att kommunens kassaflöde från den löpande verksamheten är positiv för perioden och uppgår till 37,3 mkr. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativ och uppgår till -29,4 mkr vilket i huvudsak beror på investeringar (25 mkr) samt nyemission i Säterbostäder (9 mkr). Den totala kassapåverkan uppgår enligt upprättad kassaflödesanalys till 8,3 mkr. Utifrån prognosen beräknas kassaflödet på årsbasis bli positivt.

Kommentar: Kassaflödesanalysen är korrekt upprättad.

11.7.5 Bokslutsdokumentationen

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet och konstaterar att de väsentligaste posterna är avstämda och dokumenterade.

KPMG, dag som ovan

Mats Lundberg
Kundansvarig

Therese Andersson
Auktoriserad revisor

© 2014 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.