



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Sätters kommun

KPMG AB

2019-10-03

Antal sidor 18



Sätters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	8
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Verksamhetsmål	10
3.5	Balanskravet	11
3.6	Resultaträkning	12
3.6.1	Resultaträkning	12
3.6.2	Jämförelsestörande poster	13
3.6.3	Driftredovisning	13
3.7	Investeringsredovisning	14
3.8	Balansräkning	14
3.9	Kassaflödesanalys	15
3.10	Sammanställd redovisning	15

1 Sammanfattning

Vi har av Säters revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 25,9 mkr**, vilket är 13,8 mkr högre än samma period förra året. Det förbättrade resultatet beror på en uppskrivning av placerade pensionsmedel med 9,4 mnkr enligt ny redovisningslag.
- Kommunens **prognostiserade resultat för helåret uppgår till 14,9 mkr**, vilket är 9,6 mkr högre än budget. *Förklaringen är även här uppskrivning av pensionsmedel.*
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 14,9 mkr** för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboksutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Finansiella mål

Utifrån den redovisning som lämnas i kommunens delårsrapport är det svårt att göra någon bedömning av om målet avseende självfinansieringsgrad av investeringar uppnås.

När det gäller resultatmålet instämmer vi i att det inte uppnås, medan vi menar att den beskrivning som görs avseende skuldsättningsgrad och avsättning till pensionsmedelsförvaltning tyder på att målen kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de finansiella målen då resultatmålet inte beräknas att uppnås.

Verksamhetsmål

Kommunen bedömer att tre av målen är uppfyllda medan övriga tre mål endast mäts vid årsredovisningen. Till viss del finns uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade avstämningar.

Oaktat vilken mätperiod kommunen väljer att tillämpa ska en bedömning göras i delårsrapporten huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås på helårsbasis. Det är av vikt att lämna en övergripande avrapportering till kommunfullmäktige för uppföljning av verksamhetsmålen som har betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då måluppfyllelse för hälften av målen redovisas först i samband med årsredovisningen för 2019.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

2 Inledning

Vi har av Säters kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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 ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges 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 landsting
- ✓ 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

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börjar gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 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.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 13-24 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av Kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Jenny Barksjö Forslund, auktoriserad revisor. Anneth Nyqvist har deltagit i sin roll som kundansvarig.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- ✓ Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet 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

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, dvs. högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Säters kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Delårsrapport per 2019-01-01-2019-08-31 med årsprognos 2019-12-31*.

Kommentar

Vår bedömning är att anvisningarna fyller sitt syfte.

3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Sätters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår sammantagna bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt följer RKR:s rekommendation 17.

3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att Sätters kommun har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal.

3.3 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Tillämpade redovisningsprinciper" att samma redovisningsprinciper har använts som vid bokslutet 2018. Det finns även en beskrivning över hur vissa intäkter/kostnader har beräknats. Det finns ingen hänvisning till om redovisningen har skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisnings rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer.

Man har dock inte räknat om jämförelseåret för den förändrade redovisningen av pensionsmedel, något som ska göras enligt RKR R12.

3.4 Bedömning av fullmäktiges 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.

3.4.1 Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt fyra finansiella mål. Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall 201908	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn har tagits till såväl avkastning som tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning	13,2 mkr	Saknas	12,4 mkr. Målet bedöms inte uppnås.

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Minst 60 % av investeringarna ska vara självfinansierade. Självfinansieringsgraden ska beräknas över en rullande fyraårsperiod.			I likhet med tidigare år beskrivs målet som uppfyllt utifrån motiveringen att årets investeringar förutspås hamna på budgetnivå. Det är på det sättet man mätt måluppfyllelse historiskt. Önskvärt är ett tydliggörande av hur det finansiella målet ska följas upp.
Kommunen skuldsättning ska maximalt uppgå till 75 % av Kommuninvests limit.	92 250 kr per invånare	Bokslut 2018: 57 734 tkr/inv	Hittills under 2019 har nyupplåning skett motsvarande ökning av skuldsättning med 12,9 tkr/invånare. En fullständig beräkning av skuldsättningen görs inte i delårsbokslut då kommunen inte gör ett koncernbokslut. Bedömningen är dock att man även med utökad upplåning ligger väl under det beslutade taket. Målet bedöms därmed uppnås för 2019.
9,3 mkr ska disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt.	9,3 mkr		9,3 mkr. Målet bedöms uppnås.

Kommentar

Utifrån den redovisning som lämnas i kommunens delårsrapport är det svårt att göra någon bedömning av om målet avseende självfinansieringsgrad av investeringar uppnås.

När det gäller resultatmålet instämmer vi i att det inte uppnås, medan vi menar att den beskrivning som görs avseende skuldsättningsgrad och avsättning till pensionsmedelsförvaltning tyder på att målen kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de finansiella målen då resultatmålet inte beräknas att uppnås.

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

3.4.2 Verksamhetsmål

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.

Säters kommuns övergripande målområden är för 2019, liksom föregående år:

- Bostäder
- Arbetstillfällen
- Skola
- Miljö

Inom dessa övergripande målområden har sex mål angivits.

Delårsrapporten innehåller ett avsnitt avseende avstämning av verksamhetsmålen. Detta sker under rubriken "Avstämning av strategiska mål augusti 2019". Under denna rubrik kan man utläsa mål, planerade aktiviteter samt avstämning vid delåret. För några av målen lämnas en prognos för 2019 men för merparten saknas prognos.

Den avstämning och/eller bedömning som lämnas framgår i tabell nedan:

Mål	Måluppfyllelse
Bostäder, utbudet av bostäder ska öka med 200 under mandatperioden	Delårsrapporten innehåller en beskrivning av vilka bostäder som byggs eller planeras att byggas. Kommunen bedömer att målet uppfylls.
I snitt 7 nya företag /1000 invånare skall startas varje år under mandatperioden	Uppföljning görs i samband med årsredovisningen
Antalet sysselsatta, dagbefolkning skall öka med i snitt 40/år under mandatperioden	Uppföljning görs i samband med årsredovisningen
Säters kommun skall tillhöra de femtio bästa kommunerna i Sverige i SKL:s öppna jämförelser av grundskolan	Öppna jämförelser redovisas först efter årsskiftet. Säters egna resultat i meritvärden åk 9 indikerar ingen förbättring jämfört med tidigare år.
Alla enheter/förvaltningar ska ha egna mätbara miljömål som stödjer något eller några av miljö kvalitetsmålen	Miljömålen är implementerade i nämndplanerna för 2020. Målet bedöms vara uppfyllt.

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Ett fullständigt förslag för införande av källsortering av organiskt avfall inkl. finansiering ska finnas färdigt för beslut.

Införande av källsortering av matavfall har gått in i sitt slutskede. Målet bedöms vara uppfyllt.

Kommentar

Kommunen bedömer att tre av målen är uppfyllda medan övriga tre mål endast mäts vid årsredovisningen. Till viss del finns det uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade avstämningar.

Oaktat vilken mätperiod kommunen väljer att tillämpa ska en bedömning göras i delårsrapporten huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås på helårsbasis. Det är av vikt att lämna en övergripande avrapportering till kommunfullmäktige för uppföljning av verksamhetsmålen som har betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då måluppfyllelse för hälften av målen redovisas först i samband med årsredovisningen för 2019.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

3.5 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

I delårsrapporten saknas en balanskravsutredning utifrån den uppställning som framgår av kommunallagen, det framgår endast att då inga avdrag/tillägg görs vid en balanskravsutredning är det prognostiserade resultatet på 14 852 tkr även balanskravsresultat. Kommunen har valt att göra en justerad resultatutredning, denna faller dock inte inom ramen för vår granskning. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

3.6 Resultaträkning

3.6.1 Resultaträkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Delår 201908</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Bokslut 2018</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>Prognos 2019</i>
Verksamhetens nettokostnader	-429,0	-421,5	-643,7	-656,2	-658,9
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	1,8 %				2,4 %
Skatteintäkter och statsbidrag	441,3	428,5	641,9	661,6	661,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	3,0 %				3,1 %
Finansnetto (exkl pensionsförvaltning)	1,8	2,9	4,6	-1,5	0,3
Årets resultat	25,9	12,1	5,4	5,2	14,9
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	5,87 %	2,82 %	0,84 %	0,79 %	2,25 %

Kommentar

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. I Säters kommun ökar skatteintäkter och statsbidrag, +3,1 %, mer än verksamhetens nettokostnader, +2,4 %, för 2019.

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Kommunens resultat för delåret uppgår till 25,9 mkr, vilket är 13,8 mkr högre än samma period förra året. Det förbättrade resultatet beror på en uppskrivning av placerade pensionsmedel med 9,4 mkr enligt ny redovisningslag.

Kommunens årsprognos uppgår till 14,9 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Om uppskrivningen av pensionsmedel exkluderas uppgår det prognostiserade resultatet till 5,4 mkr vilket är nivå med budget.

3.6.2 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

Kommentar

Kommunen har valt att redovisa uppskrivningen av pensionsmedel som en jämförelsestörande post.

3.6.3 Driftredovisning

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201908	Budget 201908	Avvikelse 201908	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget - prognos
Kommunstyrelsen, inkl pensioner	44,2	49,1	4,9	73,6	73,2	0,4
Räddningstjänst	7,2	6,7	-0,5	10,0	10,7	-0,7
Överförmyndare	0,6	0,7	0,1	1,0	1,0	0,0
Upphandlingscenter UHC	0,7	0,7	0,0	1,1	1,1	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	28,2	26,6	-1,6	39,5	41,9	-2,4
VA- och renhållningsenhet	-0,7	0,0	0,7	0,0	0,2	-0,2
Miljö- och byggnämnd	1,5	2,1	0,6	3,2	3,1	0,1
Kulturnämnd	10,2	10,3	0,1	15,4	15,4	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	175,9	174,9	-1,0	271,0	271,0	0,0
Socialnämnd	162,2	163,9	1,7	249,9	249,9	0,0
Kommunrevisionen	0,6	0,6	0,0	0,9	0,9	0,0
Summa	430,6	435,6	5,0	665,9	668,6	-2,7

Kommentar

Styrelsen och nämnderna redovisar totalt sett endast mindre avvikelser jämfört budget både per 2019-08-31 och på helårsbasis. Följande kommentarer lämnas:

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Samhällsbyggnadsnämndens negativa budgetavvikelse förklaras av framförallt av ökade kostnader för vinterväghållning samt att kostenheten har ökade kostnader för vikarier och rehabilitering vilket påverkar i negativ riktning. Ej återbesättning av tjänst inom staben reducerar den totala avvikelsen.

När det gäller socialnämndens prognos framgår att det råder stor osäkerhet på grund av ett ärende som ligger i förvaltningsrätten, samtidigt är bedömningen av intäkterna från Migrationsverket gjorda med försiktighet.

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt redovisad.

3.7 Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 100,3 mkr för 2019 där större investeringar återfinns inom förskolor och äldreboende. Till detta kommer överförda investeringsmedel från 2018 med 22,8 mkr och total investeringsbudget för 2019 uppgår därmed till 123,1 mkr. Vid delåret uppgår investeringarna till 32,0 mkr och årsprognosen uppgår till 74,1 mkr vilket visar på att 49,0 mkr inte kommer att användas under året.

Kommentar

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den år efter år inte uppnås, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Vi rekommenderar att det i delårsrapporten finns en tydlig återrapportering avseende budget och prognos på de större investeringsprojekten.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt redovisad.

3.8 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen		
	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Balansomslutning	793,0	713,2	741,6
Redovisat eget kapital	460,8	441,4	433,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	232,3	205,6	202,0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>58%</i>	<i>62%</i>	<i>58%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>29%</i>	<i>29%</i>	<i>27%</i>
Omsättningstillgångar	277,7	217,2	238,8
Avsättningar	12,4	10,4	11,6
Långfristiga skulder	208,9	166,1	168,6
Kortfristiga skulder	110,9	96,2	127,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>250%</i>	<i>226%</i>	<i>186%</i>

Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

Kommentar

Balansomslutningen har ökat med ca 51 mkr. Bland tillgångarna är det främst kassa och bank och kortfristiga placeringar som har ökat. Uppskrivning av placerade pensionsmedel med 9,4 mkr förklarar en del av ökningen.

Långfristiga skulder har ökat med 40 mkr som följd av nyupptaget lån hos Kommuninvest vilket är inom ramen för beslut i kommunfullmäktige. Den låga investeringsnivån innebär att lånet inte har behövt ianspråkta vilket förklarar ökningen av kassa och bank.

Kortfristiga skulder har minskat med ca 17 mkr, där den största enskilda posten återfinns bland leverantörsskulder som har minskat med ca 10 mkr.

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 58 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på 29 %, vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder. Det är i nivå med samma period förra året och en ökning jämfört med årsbokslutet.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet är god i samband med delårsbokslutet.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 228,8 mkr (231,6 mkr vid bokslut 2018).

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild.

3.9 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning RKR 13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

3.10 Sammanställd redovisning

Enligt kommunala 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.



Säters kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-03

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 det i kommunallagen 12 kap framgår att det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Säters kommun lämnar en kortfattad information om de kommunala bolagen i förvaltningsberättelsen men upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsbokslutet.

I separat avsnitt lämnas information om de kommunala bolagen samt om större koncerninterna mellanhavanden.

Säterbostäder AB redovisar ett resultat om 1,7 mkr och prognostiserat resultat om 2,6 mkr vilket är 1,4 mkr sämre än budgeterade 4,0 mkr.

Säters kommuns Fastighets AB redovisar en prognos om 0,2 mkr vilket är i nivå med budget.

KPMG, dag som ovan

Jenny Barksjö Forslund

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal yrkesrevisor