



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Granskningsrapport
Kungsörs kommun

KPMG AB

2020-03-25



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metoder och avgränsning	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Förvaltningsberättelse	6
3.2	Redovisningsprinciper	7
3.3	Balanskrav	8
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.5	<i>Resultaträkning</i>	11
3.6	Balansräkning	12
3.7	Driftsredovisning	14
3.8	Kassaflöde	15
3.9	Investeringsredovisning	16
3.10	Sammanställd redovisning	17

1 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kungsörs kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

— Årets resultat uppgår till 8,2 mnkr vilket motsvarar 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Balanskravsresultatet uppgår till 5,4 mnkr. Resultatet är 3,1 mnkr bättre än budget.

Vi har i årets granskning noterat ett antal avvikelser från god sed, ingen avvikelse är så allvarlig att vi anser att årsredovisningen inte är rättvisande. Avvikelserna presenteras närmare i rapporten men berör följande områden:

- Årsredovisningen följer inte fullt ut LKBRs nya krav på förvaltningsberättelsen.
- Felaktigt periodiserade statsbidrag, främst avseende statsbidrag från Migrationsverket.
- Felaktig hantering av exploateringsredovisningen.
- Avsaknad av komponentredovisning.
- Kommunen följer inte RKR:s rekommendation avseende leasing fullt ut.
- Kommunens koncernkonto skall bruttoredovisas.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska hushållningen.

Finansiella mål

Kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunen uppnår det finansiella målet för 2019. Kommunen har endast ett finansiellt mål vilket är ett resultatmål. Åretsresultat skall överstiga 1,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Enligt vår mening finns en utvecklingspotential vad avser det finansiella målet som nu endast omfattar ett

2020-03-25

resultatperspektiv. Kommunens egenfinansiering, (soliditet), kostnadskontroll, betalningsberedskap (likviditet) o s v omfattas inte av några finansiella mål.

Verksamhetsmässiga mål

Av fullmäktiges fyra verksamhetsmål är ett mål uppnått, resterande mål är inte uppnådda. Det saknas en sammanfattande bedömning om kommunens syn på måluppfyllelse av de kommunövergripande målen kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vi har noterat att kommunen och verksamheterna aktivt arbetar med målen. Presentationen av resultaten är dock otydlig och kommunen gör inte någon samlad bedömning av om resultatet av fullmäktigemålen är tillräckligt för att kommunen ska anses ha uppnått god ekonomisk hushållning eller inte.

Då kommunstyrelsen inte gör någon bedömning kan inte heller revisionen göra en utvärdering av denna bedömning. Vi kan därför inte uttala oss om resultatet av måluppfyllelsen är tillräcklig för att kommunen ska anses bedriva verksamhet i linje med god ekonomisk hushållning eller inte.

2 Bakgrund

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter.
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de målen fullmäktige beslutat.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metoder och avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon egen beräkning av pensionsåtagandet.

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

— Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och 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.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Från och med 2019 gäller den nya redovisningslagen för kommuner, LKBR. En nyhet i denna lagstiftning är en tydligare struktur på hur årsredovisningens förvaltningsberättelse skall avgränsas och vad den skall innehålla. En förvaltningsberättelse skall innehålla följande delar enligt den nya lagstiftningen:

Det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

Kommunen har valt att inte tillämpa rekommendationen RKR R15 förvaltningsberättelse i år, RKR R15 gäller från och med 2020. Eftersom kommunen inte tillämpar RKR R15 tillämpa kommunen LKBR kap 11.

Bedömning

Kommunen har inte anpassat sin årsredovisning efter kraven i den nya redovisningslagen (LKBR). En förvaltningsberättelse finns i årsredovisningen men den är inte uppställd i enlighet med vare sig lag eller rekommendation. Vår bedömning utifrån ovanstående genomgång är att det mesta som skall framgå av förvaltningsberättelsen framgår av årsredovisningen men uppställningsformen är inte korrekt. Kommunen behöver se över hela uppställningen av årsredovisningen till kommande år, inte bara förvaltningsberättelsen.

3.2 Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s 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.

Bedömning

— **Avsaknad av komponentredovisning.** I slutet av 2013 gav RKR ut en rekommendation med krav på komponentredovisning från och med år 2014. Komponentredovisning av materiella anläggningstillgångar blev därmed en normgivande metod inom offentlig sektor. Metoden innebär att större och betydande investeringar ska delas upp i delkomponenter med varierande avskrivningstid beroende på de olika investeringarnas nyttjandetid.

I årsredovisningen skriver Kungsörs kommun att de avviker från denna rekommendation genom att inte tillämpa komponentavskrivning. De gör bedömningen att kommunens tillgångar inte innehåller komponenter med olika avskrivningsperioder. I de fall där anläggningstillgångar består av komponenter med väsentligt olika nyttjandeperioder bör avskrivningstiden baseras på det tidsintervall respektive komponent förbrukas. Vi rekommenderar därför kommunen att se över sina processer vid aktivering av framtida anläggningar för att säkerställa att komponentavskrivning tillämpas där så krävs. Kommunen skriver att de kommer påbörja tillämpning av komponentavskrivning under år 2020.

— **Felaktig hantering av exploateringsredovisningen.** Kommunen har inte tillämpat exploateringsredovisning utan har istället redovisat dessa investeringar som pågående anläggningstillgångar, även de delar som avser tomter till försäljning. Vinster från försäljningar som genomförts för flera år sedan har noterats i anläggningsregistret, vinster som borde intäktsförts. Detta avsteg hör ihop med noteringarna under balansräkningen och resultaträkningen senare i denna rapport.

Även nedanstående noteringar är avvikelser från god sed och bör kommenteras under redovisningsprinciper i kommunens årsredovisning. Vår bedömning är att dessa avvikelser från god redovisningssed bör åtgärdas inför kommande årsbokslut. Vidare anser vi att kapitlet "Redovisningsprinciper" i årsredovisningen kan utvecklas.

— Felaktigt periodiserade **statsbidrag**, främst avseende statsbidrag från Migrationsverket.

— Kommunen följer inte RKR:s rekommendation avseende **leasing** fullt ut.

— Kommunens **koncernkonto** skall bruttoredovisas.

Utifrån väsentlighetsprincipen är ändå vår bedömning att kommunens avsteg från god redovisningssed inte orsakar väsentliga fel i årsredovisningen.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information³ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL 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.

Kungsörs kommun beslutade 2017 att införa möjligheten att sätta av till resultatutjämningsreserv (RUR), vilket innebär att kommunen i framtiden kan reglera negativa resultat i samband med balanskravsutredningen. En resultatutjämningsreserv är inget annat än en öronmärkning av det egna kapitalet och är inte att beteckna som en fondering. Om man i en organisation ser framtida risker för negativa resultat kan tillämpningen av RUR vara ett resultatutjämnande verktyg vid framtida konjunktursvängningar.

Kommunen redovisar i årsredovisningen under avsnittet *Ekonomi i sammanfattning* att de uppfyller balanskravet 2019. I not 1 återfinns balanskravsutredning som summerar till 5,4 mnkr då det i år finns reavinster om 2,8 mnkr. Det finns också en avsättning till RUR med 24 mnkr men ingen avsättning eller upplösning görs under 2019.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet men balanskravsutredningen bör vara en del av förvaltningsberättelsen.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Kungsörs kommun har antagit Budget 2019, med plan för 2020-2021. Av dokumentet framgår fyra kommunövergripande verksamhetsmässiga mål och ett finansiellt mål. Det framgår även att kommunen har 36 stycken (inkommunmål och finansiellt mål) kommungemensamma mål.

³ Oktober 2015

3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns ett finansiellt mål formulerat. I årsredovisningen följer kommunen upp måluppfyllelsen för helåret 2019:

- ✓ **Mål:** Kommunens resultat ska utgöra minst 1,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag varje år.

I kommunens budget för 2019 framgår under rubriken *God ekonomisk hushållning* det finansiella målet som syftar till att bidra till en god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Vi noterar att resultatet vid årsbokslutet 2019 visar på ett överskott med 5,4 mnkr, vilket utgör 1,0 % av summan av skatter och statliga bidrag.

Redovisningen av målavstämningen i årsredovisningen sker dels under avsnittet *Måluppfyllelse*, och dels under avsnittet *God ekonomisk hushållning*. Kommunen uppfyller därmed lagens krav gällande redovisning av det finansiella målet och målet i sig är även det uppfyllt.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Enligt vår mening finns en utvecklingspotential vad avser det finansiella målet som nu endast omfattar ett resultatperspektiv. Kommunens egenfinansiering, soliditet, kostnadskontroll, betalningsberedskap (likviditet) o s v omfattas inte av några finansiella mål.

3.4.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade.

- Kommunen ska ha minst 9 000 invånare år 2025.
- Andelar elever i ÅK 9 som är behöriga till program på gymnasiet ska öka varje år med 2017 som basår.
- År 2025 ska 75 procent av kommunens fordonsflotta vara fossilfri.
- Kommunen ska, i samverkan med Arbetsförmedlingen och näringslivet, arbeta för att minska arbetslösheten de närmaste två åren med två procent årligen med december 2017 som bas.

Till kommunfullmäktiges mål kopplas mål satta av kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Kungsörs fastighet AB, Kungsörs KommunTeknik AB och Kungsörs Vatten AB. Under avsnittet *Måluppfyllelse* i årsredovisningen kommenteras måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål. Styrelser och nämnders egna mål har även följts upp på samma sätt.

Kommunen har redovisat verksamhetsmålen måluppfyllelse för respektive nämnd och kommunbolag. De har 36 verksamhetsmål (inklusive det ekonomiska målet). Enligt kommunen egen bedömning har 15 (42 %) uppfyllts, 2 (6 %) delvis uppfyllts, 15 (42 %) ej uppfyllts, 2 (6%) på god väg, 1 (3%) påbörjat samt 1(3%) ej genomförbart.



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Bedömning

Uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål i årsredovisningen är något otydlig. Enligt vår tolkning av redovisningen är att ett av fullmäktige målen är uppfyllt, målet om att vara 9 000 invånare under 2025. Under 2019 har kommunens invånarantal fortsatt att öka, per sista december 2019 var antalet 8 675 invånare. Av de tre återstående målen har ett inget uppfyllts.

Vi saknar en sammanfattande bedömning om kommunens syn på måluppfyllelsen av de kommunövergripande målen kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vi har noterat att kommunen och verksamheterna aktivt arbetar med målen. Presentationen av resultaten är dock otydlig och kommunen gör inte någon samlad bedömning av om resultatet av fullmäktigemålen är tillräckligt för att kommunen ska anses ha uppnått god ekonomisk hushållning eller inte.

Då kommunstyrelsen inte gör någon bedömning kan inte heller revisionen göra en utvärdering av denna bedömning. Vi kan därför inte uttala oss om resultatet av måluppfyllelsen är tillräcklig för att kommunen ska anses bedriva verksamhet i linje med god ekonomisk hushållning eller inte.

Det finns således en fortsatt förbättringspotential av målstyrningen och uppföljningen av de verksamhetsmässiga målen.

3.5 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har översiktligt granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

KOMMUN

<i>Belopp i mkr</i>	2019	Budget 2019	2018	2017
Verksamhetens nettokostnader	-541,7	-540,9	-510,8	-472,8
Förändring i %, jmf med föregående år	6,0		8,0	4,0
Skatteintäkter och statsbidrag	548,1	546,0	521,4	489,8
Förändring i %, jmf med föregående år	5,1		6,4	6,0
Finansnetto	1,8		2,6	4,7
Årets resultat	8,2	5,1	13,3	21,6
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,1	99,4	97,4	95,6

Kommentar

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 99,1% för 2019, vilket är bättre än budget. Relationen är något högre än föregående år då den uppgick till 97,4 %. Nettokostnadsandelen är ett viktigt nyckeltal som beskriver driftkostnader i förhållande till kommunens intäkter. Om kommunen överstiger 100 % innebär det att den löpande driften är högre än de skatteintäkter som kommunen erhåller.

Årets resultat uppgår till 8,2 mnkr, resultat exkl. reavinster uppgår till 5,4 mnkr vilket motsvarar 1,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är 3,1 mnkr högre än budget. De verksamheter som har negativ avvikelse mot budget är äldreomsorgen, insatser enligt LSS/LASS, grundskola samt IFO och arbetsmarknadsåtgärder. Övriga verksamheter redovisar positiva avvikelser mot budget.

2020-03-25

Kommunen har inte tillämpat exploateringsredovisning utan har istället redovisat dessa investeringar som pågående anläggningstillgångar, även de delar som avser tomter till försäljning. Vinster från försäljningar som genomförts för flera år sedan har noterats i anläggningsregistret, vinster som borde intäktsförts. Efter en genomgång av transaktionerna blev totalen att 3,4 mnkr bokas om från anläggningstillgångar till intäkter. Detta påverkar balansräkningen med samma belopp. Detta kommer enligt kommunen att åtgärdas till kommande bokslut.

Bedömning

Vår bedömning är att de fel och avvikelser från god redovisningssed som anges ovan är väsentliga men inte så väsentliga att de påverkar vår bedömning om kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2019-12-31.

3.6 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunalkommunens samtliga tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital på dagen för redovisningsperiodens utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har översiktligt granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunalförbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principer i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning	501,4	496,4	1 186,2	1 225,2
Redovisat eget kapital	318,8	310,6	343,9	402,2
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	154,4	139,0	179,5	230,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>64 %</i>	<i>63 %</i>	<i>29 %</i>	<i>33 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>31 %</i>	<i>28 %</i>	<i>15 %</i>	<i>19 %</i>
Omsättningstillgångar	106,9	244,9	153,2	276,3
Avsättningar	64,2	61,1	66,9	64,0
Långfristiga skulder	0	0	611,3	573,4
Kortfristiga skulder	118,4	124,7	164,1	185,5
<i>Balanslikviditet</i>	<i>90 %</i>	<i>196 %</i>	<i>93%</i>	<i>149 %</i>

Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Balansomslutningen har ökat jämfört med föregående år och uppgår nu till 501 mnkr. Den störst bidragande orsaken till ökningen avser investeringar i finansiella anläggningstillgångar där kommunen investerat i aktier om 127 mnkr samt en revers till KKTAB om 30 mnkr.

Kassa och bank har minskat kraftigt under 2019 då kommunen anskaffat fastighetsobligationer om 127 mnkr samt att obligationer om 21 mnkr har löpt ut under året.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen endast sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot skall kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att den balansomslutning som kommunen redovisar är för lågt redovisad med 35,7 mnkr. Detta kan även komma att påverka nyckeltal, soliditeten samt de sammanställda räkenskaperna.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 164,4 mnkr (171,6 mnkr).

Vi noterade vid föregående års granskning att kommunen bokför utbetalningar från Migrationsverket på balansräkningen. Majoriteten av alla bidrag som utbetalas från Migrationsverket betalas ut per individ och tidsperiod. Ofta i efterhand och numera även som schablonbelopp. Dessa utbetalningar skall i de allra flesta fall intäktsföras det år de utbetalas från Migrationsverket. Kommunen har de senaste åren periodiserat nettot av intäkter och kostnader för de olika verksamheterna som kommunen bedriver för nyanlända via ett balanskonto. Per 2019-12-31 finns cirka 6 mnkr bokfört som skuld relaterat till verksamhet som bedrivits med bidrag från Migrationsverket. Då underlagen till balansposten inte är tydliga har vi svårt att uttala oss om vilken del av denna post som enligt god redovisningssed kan periodiseras till 2020 men som beskrivits ovan så borde majoriteten av dessa bidrag intäktsföras 2019 eller dessförinnan.

Som nämnts i kapitlet om resultaträkningen har kommunen inte tillämpat exploateringsredovisning utan har istället redovisat dessa investeringar som pågående anläggningstillgångar, även de delar som avser tomter till försäljning. Vinster från försäljningar som genomförts för flera år sedan har noterats i anläggningsregistret, vinster som borde intäktsförts. Efter en genomgång av transaktionerna blev totalen att 3,4 mnkr bokas om från anläggningstillgångar till intäkter.

Bedömning

Vår bedömning är att de fel och avvikelser från god redovisningssed som anges ovan är väsentliga men inte så väsentliga att de påverkar vår bedömning om att kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2019-12-31.

3.7 Driftsredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot kommunens budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommunen redovisar en driftsredovisning där det framgår att 2019 års utfall innebär en positiv avvikelse mot budget med 3 mnkr. Både barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden visar upp negativa budgetavvikelser för året med 0,2 mnkr respektive 0,4 mnkr. Kommunstyrelsen visar en mindre negativ budgetavvikelse om 0,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på ett beslut som togs under 2018 om att tillfälligt anställa två projektledare för att driva digitaliseringen under året och denna kostnad skulle tas från resultatet. Resultatet hade varit i balans om inte detta beslut hade fattats.

Kommentar

Av årsredovisningen framgår att framförallt barn- och utbildningsnämndens nettokostnader för 2019 har ökat markant jämfört med föregående år vilket är en viktig signal att fånga upp inför framtiden. Barn- och utbildningsnämndens nettokostnader har ökat med 8,5 % under 2019. Detta trots att med en balanspost om 7,5 mnkr lösts upp under året vilken har förbättrat nämndens resultat motsvarande. Se mer om detta i kapitel 3.7. Utan upplösning av denna balanspost skulle nämndens nettokostnadsökning jämfört med 2018 vara 13,9 %.

Det är av stor vikt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.

3.8 Kassaflöde

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

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

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för kommunen

Kommentar

Årets kassaflöde är negativt med 129,4 mnkr och har minskat kommunens likvida medel till 59,7 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 17,9 mkr. Årets investeringar har belastat likviditeten med netto -11,8 mnkr och anskaffning av värdepapper har påverkat kassaflödet inom investeringsverksamheten med 127 mnkr samt försäljning av värdepapper om 21 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten har påverkat kassaflödet negativt med 30 mnkr vilket består av en revers till KKTAB.

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Bedömning

Vi bedömer att kassaflödesanalysen överensstämmer med gällande lagregler och rekommendation

2020-03-25

3.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot kommunens budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet.
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed.
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring.
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys.
- Jämförelse med tidigare år görs.
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats.
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Totalt sett visar redovisningen en positiv avvikelse med 14,8 mnkr då investeringarna inte når upp till budget. Den största investeringen avser inventarier i Kung Karls skola samt projektet Rörgränd.

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation och det framgår en jämförelse med tidigare år och budget samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Bedömning

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi bedömer dock att det finns utvecklingsmöjligheter gällande investeringsredovisningen, inte minst vad avser analysen kring avvikelser och information om större investeringsprojekt. Vi rekommenderar att kommunen tar del av RKR R14.

3.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen:

- Kungsörs Kommunföretag AB (inklusive dotterföretag)
- Kungsörs Grus AB
- Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Resultaträkning Kommunkoncernen

Belopp i mkr	2019	2018	2017
Verksamhetens nettokostnader	-541,6	-523,0	-467,8
Skatteintäkter och statsbidrag	548,4	521,4	489,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	2,0	4,2	6,0
Skatt	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	8,5	2,7	28,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	98,4	99,8	94,3



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

2020-03-25

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade balans- och resultaträkningar.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

Liksom de senaste åren visar kommunkoncernen ett positivt resultat trots negativt resultat i de kommunala bolagskoncernen, den negativa avvikelsen finns hos Kungsörs Kommunteknik som för 2019 gör ett negativt resultat om 5,4 mnkr. Detta främst beroende på en ökning av avskrivningar.

Kommunen har inte redovisar koncernkontona enligt rekommendationerna vilket leder att balansräkningen är felaktig med 35,7 mnkr. Detta leder till att balansomslutningen blir högre. Detta medför att nyckeltalen blir missvisande och att elimineringen inte blir korrekt gällande koncernmellanhavanden.

Vi rekommenderar att kommunen förbättrar sina rutiner avseende upprättande av sammanställd redovisning för att säkerställa en korrekt redovisning.

2020-03-25

KPMG AB

Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.