



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Granskningsrapport

Svedala kommun

KPMG AB

2018-04-10

Antal sidor 18



Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

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 | Metod och avgränsningar | 4 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 5 |
| 2.5 | Projektorganisation/granskningsansvarig | 5 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Årsredovisningen | 5 |
| 3.2 | Redovisningsprinciper | 5 |
| 3.3 | Balanskrav | 5 |
| 3.4 | Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 6 |
| 3.5 | Resultaträkning | 10 |
| 3.6 | Kassaflöde | 17 |
| 3.7 | Investeringsredovisning | 17 |
| 3.8 | Sammanställd redovisning | 17 |
| 4 | Avgiftsfinansierad verksamhet | 18 |

1 Sammanfattning

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ 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.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vår rapportering baserar sig på det utkast till årsredovisning som förelåg 2018-03-14.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Eftersom en stor del av verksamheternas tillgångar liksom finansiering ägs och förvaltas av de kommunägda bolagen finns det anledning att ha en mer övergripande ansats i redogörelsen för främst finansiella skulder kopplat till risker och strategier för att minska riskerna (RKR 20).
- Särredovisningen för VA-verksamheten är väl knapp givet den utmaning och den angelägenhet som denna verksamhet har. Vi uppmuntrar därför till en utveckling och hänvisar till exempel utgivna av Svenskt vatten.
- Investeringsredovisningen kan utvecklas med ett tabellverk för de mer betydande projekten med ursprunglig budget, nedlagt, prognosticerat utfall och slutår. Tabellen kan också inkludera den investeringsverksamhet som bedrivs i bolagen.
- Vi har noterat att det finns en saktfärdighet i att avsluta och aktivera projekt. Därmed uppstår en förskjutning i tid när den planerade avskrivningen påbörjas och resultatet blir missvisande.
- Huvuddelen av upplåningen ligger i de kommunala bolagen vilka säkras av kommunal borgen. Av den anledningen bör den beskrivning som RKR 20 stipulerar omfatta hela upplåningen och de risker som den finansiella upplåningen kan medföra för verksamheten i sin helhet.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen 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 kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

¹ Kommunallag (1991:900)

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår granskning visar att fem av de åtta finansiella målen uppnås. Svedala kommun har en tillfredställande resultatutveckling och en god finansiell beredskap.

Däremot påverkas tre av de finansiella målen av den ovanligt höga investeringsambitionen i både kommunen och de kommunägda bolagen och som en konsekvens uppnås inte dessa. Dessa mål avser:

- En balanserad investeringsutveckling, innebärande att årets nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader inte över tid (4-6 år) överstiger 4% exklusive VA anläggningar.
- Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar bör ej understiga 75%
- Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.

Svedala har en positiv inflyttning och investerar för att kunna expandera. Målen har justerats inför 2018.

Givet att det är en förankrad investeringsambition med ett medvetet risktagande och det totala utfallet i övrigt, bedömer vi att resultatet av de åtta finansiella målen är förenliga med vad fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmässiga mål

Sammantaget bedömer vi att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt med tillfredställande resultat.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

2 Bakgrund

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL 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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

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

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

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. 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
- Tilläggsupplysningar.

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomienheten.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts av Gabriel Bjurek och Anna Lönnberg, auktoriserad revisor. Ida Brorsson har deltagit i granskningen som kundansvarig för Svedala kommun.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. 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.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

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

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningsekonom samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31
KPMG AB
2018-04-10

reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ 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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen, punkt 1.2.3.1.8. Kommunens överskott för året uppgår till 29,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -0,2 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 29,7 mnkr.

Bedömning

Svedala kommun redovisar ett resultat i balans.

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.

3.4.1 Finansiella mål

3.4.1.1 *Nettokostnadens andel inklusive avskrivningar och finansnetto ska vara högst 98% i relation till skatteintäkter.*

Resultatmålet utgår från resultat efter finansnetto i relation till skatter och bidrag, dvs inklusive allt. För 2017 sänkte kommunfullmäktige resultatmålet till 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag från 3% som gällde 2016. För 2018 och 2019 ligger målet på 1%.

Utfallet är 97,24%. Resultatmålet är därför uppnått.

3.4.1.2 *Verksamheten ska bedrivas inom beslutad ekonomisk ram*

Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten är bindande både vad avser ekonomiska ramar och mål för verksamheten. Nämnderna får därför inte överskrida varken kommunbidrag eller investeringsram.

Kommunbidrag

Budgetavvikelsen för verksamheterna är negativ med -2,2 mnkr fördelat med -1,1 mnkr på Utbildningsnämnden och ytterligare -1,3 mnkr på socialnämnden.

Investeringsram

⁴ Oktober 2015

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Utbildningsnämnden har överskridit sin investeringsram med -0,4 mnkr.

Förseningar förekommer vilket gör att 60,8 mnkr av investeringsbudgeten inte är verkställda. Kultur- och fritidsnämnden har förseningar på Svedala friluftsbad samt sportanläggning i Klågerup.

Den skattefinansierade verksamheten inom Tekniska nämnden har förseningar där cirkulationsplatsen och avslutande markarbeten vid Aggarpsskolan kommer att verkställas först under 2018.

Målet att verksamheten ska bedrivas **inom** beslutad ekonomisk ram kommer därför att nås totalt sätt.

3.4.1.3 *En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 2% under rullande treårsperiod (ca 20 mnkr)*

Detta finansiella mål är snarlikt det första resultatmålet men räknat som andel av kostnaderna i stället för på skatter och generella bidrag. Resultatet under en rullande tre årsperiod uppgår till 2,35% av verksamhetens kostnader och därmed är målet uppfyllt.

3.4.1.4 *En balanserad investeringsutveckling, innebärande att årets nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader inte över tid (4-6 år) överstiger 4% exklusive VA anläggningar.*

Liksom konstaterat redan i årsredovisningen 2016 uppnår kommunen inte detta mål.

Målnivån har anpassats till den pågående investeringsnivån från och med 2018 till att inte överstiga 9%.

3.4.1.5 *Kassalikviditeten bör ej understiga 65%*

Relationen mellan omsättningstillgångar och korta skulder är balanserad och kassalikviditeten uppgår till 141%. Kassalikviditeten rensat från kortfristiga placeringar som är destinerade till pensionsåtaganden uppgick vid årsskiftet till 75 mnkr.

Målet uppnås.

3.4.1.6 *Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar bör ej understiga 75%*

Detta mål kommer inte att nås.

3.4.1.7 *Soliditeten bör ej understiga 15%*

Soliditeten uppgår till 26% även om pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser beaktas. Målet nås.

3.4.1.8 *Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.*

Detta mål nås inte. Borgensåtaganden för dotterbolagens skulder uppgår till 1 057 mnkr.

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Bedömning

Sammantaget nås inte 3 av de 8 finansiella målen. Gemensam nämnare för dessa tre är den pågående investeringsambitionen som inte ryms inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om.

Syftet med finansiella mål är att fastställa inom vilka ramar verksamheten kan bedrivas på ett ansvarsfullt sätt. Så snart mål inte uppnås är det en indikation på företeelser eller aktiviteter som kan få en långsiktig finansiell påverkan.

Under punkt 1.2.3.4.3 redogörs för att "målet om ett begränsat finansiellt risktagande inte uppnås men eftersom konjunkturen är hög och kommunen expanderar bedöms högre risktagande som nödvändigt".

Vår uppfattning är att en kommun måste kunna investera för att expandera men på ett balanserat och väl avvägt sätt. Det gör det än viktigare framledes att följa och bevaka utvecklingen och sätta anpassade och väl avvägda ramar.

För 2018 har målnivån justerats för dessa tre mål.

Givet att det är en förankrad investeringsambition med ett medvetet risktagande och det totala utfallet i övrigt bedömer vi att resultatet av de åtta finansiella målen är förenliga med vad fullmäktige fastställt.

3.4.2 Verksamhetsmål

Uppföljningen av verksamhetsmålen har en något annan disposition i årets årsredovisning jämfört med 2016 års årsredovisning. Disposition är saklig och ger läsaren en förståelse för hur visionen kopplats till övergripande områden till att i sin tur brytas ned i övergripande mål, verksamhetsmål och slutligen indikatorer. Eftersom indikatorerna inte ingick i föregående års information låter sig en jämförelse inte göras med lätthet. Vi har därmed inte gjort någon utvärdering av utveckling över tid.

Bedömningen av huruvida målet uppnås eller ej är en vägd bedömning av utfallet på de olika indikatorerna. Ett otillfredsställande utfall för en indikator innebär inte med automatik att verksamhetsmålet i sin helhet är otillfredsställande. Sammantaget är utfallet tillfredsställande med enbart uppnådda respektive delvis uppnådda resultat.

Likväl är det av intresse att notera de indikatorer som har ett otillfredsställande utfall (markerat med rött) varför vi listar dem nedan.

Följande strategiska områden antogs av kommunfullmäktige 2015-06-16, § 95.

- **Kommunen ska planera för en långsiktig hållbar utveckling och tillväxt.**

| | Antal mål | Uppnådda mål | Nästan uppnådda mål | Ej uppnådda mål |
|------------------|-----------|--------------|---------------------|-----------------|
| Övergripande mål | 7 | 4 | 3 | 0 |
| Verksamhetsmål | 16 | 5 | 11 | 0 |

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Följande indikatorer har ett otillfredsställande (rött) utfall:

| Indikator | Nämnd | Utfall | Målvärde |
|--|--------------|--------|----------|
| Företagsbesök och andra möten och aktiviteter för näringslivet | KS | 35 | 50 |
| Nyanlända är självförsörjande efter etableringstiden (%) | KS | 22,9 | 32,8 |
| Aktualisering av översiktsplanen | KS | Nej | Ja |
| Miljömålsprogrammet ska genomföras med 20% av åtgärderna per år under perioden 2015-2019 (%) | Bygg o Miljö | 38 | 60 |

- ***Kommunens verksamheter ska tydligt präglas av medborgarperspektiv och medborgarinflytande med hög servicekänsla, god tillgänglighet och gott bemötande.***

| | Antal mål | Uppnådda mål | Nästan uppnådda mål | Ej uppnådda mål |
|------------------|-----------|--------------|---------------------|-----------------|
| Övergripande mål | 6 | 3 | 3 | 0 |
| Verksamhetsmål | 18 | 10 | 8 | 0 |

Följande indikatorer har ett otillfredsställande (rött) utfall:

| Indikator | Nämnd | Utfall | Målvärde |
|--|-----------------|--------|----------|
| Antal forum där enheterna kan ta emot medborgarnas förslag och önskemål (st) | Kultur o Fritid | 22 | >30 |
| Antal forum där medborgarnas förslag och önskemål sprids och iscensätts (st). | Kultur o Fritid | 13 | >20 |
| Antal barn- och ungdomsutredningar som är kategoriserade utifrån specifik utredningsmodell (%) | Social | 30 | 50 |
| Barn som placeras utanför hemmet ska nå de nationella skolmålen i motsvarande grad som övriga elever i Svedala kommun(%) | Social | 27 | 100 |
| Andel deltagare på daglig verksamhet (LSS) som anger att de får bestämma vad som är viktigt för dem (%) | Social | 55 | 80 |

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

| | | | |
|---|----------|----|-----|
| Handläggningstid för prövningsärenden inom miljötillsyn på delegation inom 6 veckor (%) | Tekniska | 80 | 100 |
| Handläggningstid för prövningsärenden inom miljötillsyn, ska finnas färdigt beslutsunderlag till nämnden inom 8 veckor (%). | Tekniska | 38 | 100 |

- **Kommunens verksamheter och organisation är kostnadseffektiv och ekonomin är i balans med fokus på kärnverksamheterna.**

| | Antal mål | Uppnådda mål | Nästan uppnådda mål | Ej uppnådda mål |
|------------------|-----------|--------------|---------------------|-----------------|
| Övergripande mål | 6 | 4 | 2 | 0 |
| Verksamhetsmål | 9 | 4 | 5 | 0 |

Följande indikatorer har ett otillfredsställande (rött) utfall:

| Indikator | Nämnd | Utfall | Målvärde |
|---|------------|--------|----------|
| Känslan av otrygghet bland medborgarna ska sjunka i polisens trygghetsmätningar | KS | 1,93 | 1,6 |
| Andelen elever med examensbevis i år 3 på gymnasiet (%) | Utbildning | 80 | 100 |
| Andelen elever i grundskolan som upplever att skolarbetet stimulerar dem att lära mer (%) | Utbildning | 67 | 100 |

Ett rött utfall på en indikator är naturligtvis aldrig tillfredsställande, i synnerhet när utfallet berör barns utveckling och därmed möjligheter för framtiden. Likväl måste bedömningen av hur verksamheten bedrivs utifrån kommunfullmäktiges mål baseras på det sammanvägda utfallet.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

3.5 Resultaträkning

Jämförelsetal anges inom parentes.

3.5.1 Skatteintäkter

2017 års skatteintäkter är 3,3% högre än 2016 års skatteintäkter. Den ursprungliga uppskattningen av skatteintäkterna har justerats enligt SKLs december prognos med - 4,2 mnkr vilket motsvarar – 204 kr per invånare. Beräkning baserar sig på 20 737 (20 426) invånare.

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Slutavräkningen avseende 2016 års skatteintäkter har blivit 53 kr bättre än december prognosen vilket innebär en förbättring om 1,1 mnkr som påverkar 2017 års räkenskaper.

Totalt sett har Svedala kommun haft 907 mnkr att finansiera verksamheten med 2017 att jämföra med 873 mnkr föregående år, dvs 30 mnkr mer.

Den kommunala skattesatsen har varit 20,24 kr per 100 kr vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

3.5.2 Generella bidrag

Staten har under 2017 fördelat ut bidrag utöver utjämningsystemet. Totalt har 9,8 mnkr tillfallit Svedala kommun som ur redovisningsteknisk mening klassificeras som generella bidrag (dvs utanför utjämningsystemet).

Den så kallade Välfärds miljarden började betalas ut den 20 januari 2017. Pengarna kan användas på bästa sätt utifrån lokala förutsättningar. En del av bidraget fördelas baserat på antalet asylsökande och flyktingmottagandet i kommunen. Fördelning utifrån flyktingvariablerna görs med hänsyn till antal asylsökande den 30 november 2016 samt kommunens sammanlagda flyktingmottagande under åren 2012 till november 2016. Svedala kommun har tilldelats 5,0 mnkr.

Staten tar över ansvaret för asylsökande ensamkommande unga när de fyller 18 år. Det är kommunen som bestämmer om ungdomen får bo kvar eller om staten genom Migrationsverket ska ta över ansvaret. För att öka möjligheten för dessa individer att få stanna kvar i sin kommun har Staten beslutat om ett extra bidrag för ensamkommande unga äldre än 18 år. Bidragets storlek baserar sig på hur många asylsökande ensamkommande över 18 år som bodde i kommunen den 30 juni 2017. Bidraget betalas ut med automatik. Svedala kommun har erhållit 327 tkr. Dessa är emellertid inte presenterade som Generella bidrag i resultaträkningen utan ingår i verksamhetens intäkter. Detta är en avvikelse från normeringen från SKL.

Staten har lämnat ett särskilt bidrag för att stimulera bostadsbyggande särskilt i de kommuner som tar emot nyanlända, den så kallade Byggbonusen. Bidraget får användas fritt utifrån kommunens egna prioriteringar. Svedala Kommun har sökt och erhållit 4,4 mnkr.

Erhållna bidrag har verifierats mot SKL, Boverket och Migrationsverket.

3.5.3 Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens intäkter ligger kvar på en oförändrat hög nivå.

| Typ av intäkt (tkr) | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Förändring |
|----------------------|-------------|-------------|------------|
| Försäljningsintäkter | 2 393 | 2 244 | -149 |
| Taxor och avgifter | 85 687 | 81 134 | -4 553 |
| Hyror och arrenden | 15 826 | 17 204 | 1 378 |
| Bidrag | 129 691 | 126 630 | -3 061 |

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

| | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 24 093 | 30 257 | 6 163 |
| Realisationsvinster | 1 746 | 243 | -1 503 |
| Övriga intäkter | 4 511 | 2 532 | -1 979 |
| Summa | 263 957 | 260 243 | -3 704 |

Minskningen av taxor och avgifter är hänförligt till det nya avtalet med SYSAV.

Verksamhetens kostnader har ökat med 5 % vilket motsvarar 57 mnkr.

| Typ av kostnad (tkr) | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Ökning i % |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Personalkostnader | -696 105 | -752 648 | 8,1% |
| Övriga kostnader | -518 945 | -518 943 | 0% |
| Avskrivningar | -41 151 | -45 352 | 10% |
| Summa | -1 256 201 | -1 316 983 | 5% |

Personalkostnaderna, vars andel av verksamhetens kostnader uppgår till 57% (55%), har ökat med 56,5 mnkr vilket motsvarar 8,1%. Löneöversynen förklarar 2,1%. Resterande förklaras av 39,6 fler årsarbetare samt löneglidning i samband med nyrekrytering främst inom utbildningsnämnden.

3.5.4 Nettokostnadens utveckling i relation till skatteintäkter

| Typ av kostnad (tkr) | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Förändring i tkr |
|------------------------------|---------------|---------------|------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -992 254 | -1 056 740 | -64 485 |
| Skatteintäkter | 873 494 | 907 059 | 33 566 |
| Generella bidrag | 151 635 | 176 522 | 24 887 |
| Summa | 32 875 | 26 841 | -6 034 |

Totalt sett har nettokostnaden för verksamheten ökat med 64 mnkr motsvarande 6,5% vilket är 12,9 mnkr högre än budget.

Utvecklingen av skatter och utjämning kompenserar inte fullt ut kostnadsökningen.

3.5.5 Driftsredovisningen

Budgetavvikelsen uppgår till -2 mnkr. I en tabell under punkt 1.2.3.4.1 framgår det prognosticerade utfallet per april, augusti och oktober utöver det slutliga utfallet. Budgetföljsamheten är god.

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

3.5.6 Fastigheter

Kommunens tillgångar i fastigheter fördelar sig enligt följande:

| Typ av fastighet (mnkr) | Bokfört värde | Verkligt värde |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| SVEDAB | 656 | 753 |
| Svedalahem | 586 | 1 100 |
| Publika investeringar | 226 | |
| Affärsfastigheter | 132 | |
| Kommunens pågående investeringar | 101 | |
| Verksamhetsfastigheter | 50 | |
| Råmark | 36 | |
| Övriga fastigheter | 10 | |
| Summa | 1 796 | |

Av kommunens investeringar om 110 mnkr, se Investeringsredovisningen, avser 74,7 mnkr kommunens "mark, byggnader och tekniska anläggningar" och resterande maskiner och inventarier.

Av dessa 74,7 mnkr har 39,3 aktiverats medan resterande 35,4 ingår i pågående projekt.

Kommunen pågående projekt omfattar ca 100 projekt men merparten avser mindre belopp. Antalet projekt med en upparbetad investering större än 1 mnkr uppgår till 25 st. Tillsammans utgör dessa 88 mnkr av den totala pågående investeringen om 100 mnkr.

Resterande investeringar (med belopp < 1 mnkr) uppgår till ca 12 mnkr varav 3,4 mnkr var ackumulerade redan 2016 med ingen aktivitet under 2017.

Merparten, 40%, av de större pågående projekten avser investeringar i affärsfastigheterna, dvs VA.

| | Antal projekt | Mnkr |
|---|---------------|--------------|
| IB | 14 | 40,4 |
| Nya projekt | 11 | 42,8 |
| Tillkommande utgifter på aktiva projekt | 13 | 5,1 |
| Avslutade projekt | 0 | 0 |
| UB | 38 | 88,4 |
| Projekt < 1 mnkr | 67 | 12,4 |
| UB | 105 | 100,8 |

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Det enskilt största projektet avser FSI området med 21,4 mnkr. Aggarpsbron utgör 8,7 mnkr som borde ha aktiverats under 2017 eftersom bron är klar och invigd. Därmed har resultatet ännu inte belastats med någon avskrivningskostnad hänförligt till bron.

Av SVEDAB's fastigheter utgör 300 mnkr pågående projekt fördelat på:

| | |
|----------------------|----------|
| Aggarpsskolan | 279 mnkr |
| Förskola Bara Backar | 20 mnkr |

3.5.7 Kortfristiga fordringar

De kortfristiga fordringarna har minskat med -38 mnkr till 116 mnkr jämfört med 2016.

Fordran på Migrationsverket har minskat med -34 mnkr jämfört med föregående år. Ersättningssystemet har förändrats vilket bidrar samt att äldre fordringar reglerats.

Fordran vid årsskiftet uppgick till 29 mnkr vilket inkluderar en delutbetalning från Migrationsverket om 19,2 mnkr. Delutbetalningen innebär inte att Migrationsverket tagit beslut. Migrationsverket fortsätter sin behandling av inkomna ansökningar och beräknar att ha fattat beslut i samtliga ärenden under 2018. Erhållna avslag har emellertid inte varit betydande vilket indikerar en relativt god kvalitet på inlämnade ansökningar.

| Ensamkommande barn (mnkr) | IFO | Skola | ÖF |
|------------------------------|-------------|------------|------------|
| Fordran från 2015 | 0,8 | | |
| Fordran från 2016 | 13,1 | | |
| Fordran från 2017 t o m juni | 32,8 | 1,2 | 0,2 |
| | 46,7 | 1,2 | 0,2 |
| Erhållen dellikvid | -19,2 | | |
| Reserv Osäker fordran | | | |
| Summa | 27,5 | 1,2 | 0,2 |

I övrigt är ingående konton desamma med förklarliga variationer i saldo.

3.5.8 Likviditet

Vi har verifierat redovisad likviditet mot engagemangsbesked. Kommunen har god likviditet.

Årets kassaflöde har genererat likviditet uppgående till 114 mnkr (13,1). Den avgörande skillnaden är nyupplåning samt att Migrationsverket gjort en delutbetalning vilket minskat kapitalbindningen i fordringarna.

3.5.9 Pensioner och Pensionsmedelsförvaltningen

Svedala kommuns pensionsåtaganden är följande:

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

| (mnr) | Utfall 2016 | Utfall 2017 | Utbetalning |
|--|---------------|---------------|-------------|
| Pensionsåtaganden före 1998 exkl särskild löneskatt | -204 | -199,7 | 4,3 |
| Pensionsåtagande efter 1998 exkl särskild löneskatt | -7,7 | -7,6 | 0,1 |
| Förtroendevalda ansvarsförbindelse | -1,1 | -0,7 | 0,4 |
| Förtroendevalda pensionsskuld exklusive särskild löneskatt | -2,2 | -2,5 | -0,3 |
| Utnyttjade Överskottsmedel | | | 0 |
| Särskild löneskatt | -52,1 | -51,1 | 1 |
| Summa Pensionsåtaganden | -267,1 | -261,6 | 5,5 |

KPA Pension har gjort samtliga beräkningar. Aktualiseringsgraden är 98%.

Pensionskulden värderas och beräknas enligt RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionskulda). Från och med 2017 gäller en ny RIPS modell, RIPS 17. Den största förändringen innebär att den nominella indikatormodellen har ersatts av en real modell. Det har medfört en uppräknin g om 2,2 mnr. Diskonteringsräntan är oförändrad 1%.

Fram till 1998 var de kollektivavtalade pensionerna helt förmånsbestämda för alla arbetstagare. Efter 1998 är pensionsförmånen helt avgiftsbestämd för anställda med inkomster under förmånstaket (7,5 inkomstbasbelopp). Endast för anställda med en inkomst över förmånstaket finns den förmånsbestämda pensionen kvar. Svedala kommun har valt att trygga pensionsåtaganden för anställda med inkomst över 7,5 inkomstbasbelopp genom försäkring. Pensionskulden hade varit 150 mnr större om detta inte hade gjorts.

Tillgängliga överskottsmedel uppgår till 2,7 mnr vilka kan kvittas mot framtida inbetalningar.

Samtliga uppgifter ovan är verifierade mot KPA.

Kvarstående pensionsåtaganden är tryggade genom en initial avsättning som placerats i värdepapper. Vid utgången av 2017 uppgick marknadsvärdet på de finansiella placeringarna till 240,8 mnr. Av placeringarna till marknadsvärde är 59% placerade i aktier och resterande 41% i räntebärande papper. Övervärdet är hänförligt till aktieplaceringarna. Eftersom placeringarna är klassificerade som omsättningstillgångar ska de värderas till lägsta värdets princip vilket görs enligt den så kallade portföljmetoden. De räntebärande placeringarna undviker men en knapp marginal en nedskrivning.

Trots att placeringarna avser att trygga framtida pensionsutbetalningar, d v s på lite längre sikt, klassificeras tillgångarna som kortfristiga, d v s omsättningstillgångar. Enligt RKR 20 skall finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehåsa eller brukas stadigvarande klassificeras som omsättningstillgångar. Det framgår också av texten att medel som är tillgängliga för att möta löpande utbetalningar ska klassificeras som omsättningstillgångar och rekommendationen exemplifierar med just medel avsatta för framtida pensionsutbetalningar. Därmed är en kortfristig klassificering korrekt.

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Svedala kommun återlånar därmed 20,8 mnkr, dvs av Svedala kommuns pensionsåtaganden har 20,8 mnkr ännu inte tryggats utan kommer att finansieras via framtida kassaflöde.

Samtliga uppgifter gällande placeringar är verifierade mot engagemangsbesked.

3.5.10 Extern finansiering

| Extern finansiering (mnkr) | Utfall 2016 | Utfall 2017 |
|--|-------------|-------------|
| Kommunen | 197,3 | 361,1 |
| Kommunala bolag | 817,0 | 1 057,0 |
| <i>Total extern finansiering</i> | 1 014,3 | 1 418,1 |
| <i>Soliditet inkl ansvarsförbindelse för pension Koncernen</i> | 19,8% | 18,1% |
| <i>Bokförd räntekostnad Koncernen</i> | -24,6 | -24,0 |

Svedala finansierar sig via Kommuninvest i sin helhet, dvs också de kommunala bolagen. Bolagens upplåning är säkrad via kommunal borgen.

Enligt RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och skulder ska kommunen lämna upplysningar i den utsträckning som är nödvändig för att användaren av årsredovisningen ska kunna bedöma:

- Betydelsen av finansiella tillgångar och finansiella skulder för kommunens resultat och finansiella ställning
- Karaktären och omfattningen av risker härrörande från finansiella tillgångar och finansiella skulder som kommunen är exponerad för, samt
- Hur kommunen hanterar de risker som beskrivs i punkten ovan.

Som framgår av tabellen ovan ligger huvuddelen av upplåningen i de kommunala bolagen. Av den anledningen bör den beskrivning som RKR 20 stipulerar omfatta hela upplåningen och de risker som den finansiella upplåningen kan medföra för verksamheten i sin helhet. Bolagen använder sig av ränteswappar och säkringsredovisar dessa. Inget av detta framgår av redovisningsprinciperna. De nyckeltal som lämnas i Not 18 avser kommunen enbart och inte hela upplåningen.

Eftersom finansieringen av verksamheten oavsett associationsform är betydelsefull rekommenderar vi att komplettera årsredovisningen med ett avsnitt med mer övergripande information enligt RKR 20 för hela kommunkoncernen.

Vi har verifierat finansieringen mot engagemangsbesked.

3.5.11 Korta skulder

Kortfristiga skulder har minskat med -72 mnkr vilket i sin helhet förklaras amortering av låneskulder samt minskning av skuld till abonnenterna för VA och avfall.

I övrigt är ingående konton desamma med förklarliga variationer i saldo.

3.6 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 101 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 114 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 43,3 mnkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -110 mnkr som finansierats med nya lån där nettofinansieringen uppgår till 169 mnkr.

Kassaflödet som den presenteras i årsredovisningen är missvisande för den beaktar en omklassificering av pensionsmedelsförvaltningen från långfristig till kortfristig men i praktiken innebär denna omklassificering ingenting för kassaflödet.

3.7 Investeringsredovisning

Kommunen redogör för pågående investeringar på ett kortfattat sätt per nämnd.

Vi rekommenderar att investeringsredovisningen kompletteras med ett tabellverk över de mer betydande projekten med ursprunglig budget per projekt, nedlagda kostnader och också hur projektutfallet bedöms, dvs prognosticerade under- / överdrag samt slutår.

Det framkommer att pågående investeringar inte genomförts i den takt som ursprungligen planerats- och budgeterats för. Genomförandegraden uppgår till 65%.

3.8 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen, Bostads AB Svedalahem med dotterbolag SVEDAB.

Bolagskoncernen innehar 69% av kommunkoncernens redovisade tillgångar i fastigheter. Finansieringen är i sin helhet upptagen hos Kommuninvest med en kommunal borgen som säkerhet.

Det förekommer inga övervärden.

Utdelning sker från Bostads AB Svedalahem men eftersom det är ett allmännyttigt bostadsföretag är utdelning begränsat enligt Allvill lagen.

Svedala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Inget nedskrivningsbehov är identifierat.

Dotterbolagens bidrag till resultatet uppgår till 5,8 mnkr.

4 Avgiftsfinansierad verksamhet

Vatten och avlopp redovisar ett underskott om -2,5 mnkr vilket reducerar ackumulerade historiska överuttag till att nu uppgå till 2 mnkr. Detta redovisas numera som skuld till abonnenterna på ett riktigt sätt.

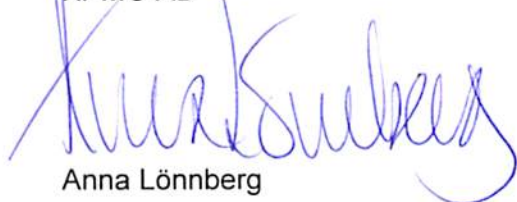
Avfall däremot redovisar ett underskott om -3,4 mnkr vilket reducerar historiska överuttag till 9,7 mnkr.

Ett överuttag kan antingen användas för att sänka avgiftsuttaget de närmaste tre åren, alternativt sättas av till en investeringsfond vilken ska användas för nyinvesteringar inom en 10 års period.

Särredovisningarna av dessa verksamheter ingår inte i vårt granskningsuppdrag men det är verksamheter av stor betydelse. Inte minst VA verksamheten står inför utmaningar på ett sätt som inte förekommit på många år med gamla anläggningar och en "ny" översvämningsproblematik. Av den anledningen uppmuntrar vi till en mer fyllig särredovisning som också inkluderar verksamhetsspecifika nyckeltal.

2018-04-10

KPMG AB



Anna Lönnberg

Auktoriserad 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