



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Granskningsrapport

Svedala kommun

KPMG AB

2018-10-08

Antal sidor 12



Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
1.3	Delårsrapporten i övrigt	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.2.1	Bakgrund	5
3.2.2	Finansiella mål	5
3.2.3	Verksamhetsmål	7
4	Delårsrapporten i övrigt	8
4.1	Innehåll	8
4.2	Balanskravet	9
4.3	Resultaträkning	9
4.3.1	Budgetföljsamhet	10
4.4	Balansräkning	11
4.5	Sammanställd redovisning	11
5	Övrigt	12

1 Sammanfattning

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål

- Sammantaget är det vår bedömning att 3 av de 8 finansiella målen inte kommer att nås vid utgången av året. Gemensam nämnare för dessa tre är den pågående investeringsambitionen som inte ryms inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om trots att målnivåerna för vissa mått justerats sedan föregående år. Följande mål nås inte:
 - Nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader under en rullande treårsperiod ska inte överstiga 9% inklusive VA-anläggningar.
 - Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar under en rullande femårsperiod ska inte understiga 60% inklusive VA anläggningar.
 - Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.
- Balanskravsresultatet efter justeringar prognosticeras att bli positivt.

1.2 Mål för verksamheten

- Redogörelsen för måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen är ej tillfredsställande på så sätt att det inte går att utläsa vilka aktiviteter som inte når uppsatt målnivå, vilken orsaken till detta är och vilka åtgärder som ska vidtas. Redogörelsen är otydlig.
- Utöver de två röda markeringar som hänför sig till Kommunstyrelsen och Socialnämnden uppmärksammas inga andra indikationer på bristande måluppfyllelse.

¹ Kommunallag (2017:725)

- Vi har under granskningen diskuterat svårigheterna i att rapportera status på måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Utmaningarna är flera varav en är själva målmodellen. Enligt uppgift ska en översyn ske kommande mandatperiod.

1.3 Delårsrapporten i övrigt

- Den upprättade delårsrapporten innehåller den information som krävs enligt KRL² och RKR³ och ger en rättvisande bild, med undantag för att dotterkoncernen inte berörs alls och att väsentliga händelser borde ha berörts i Förvaltningsberättelsen.
- Det hade varit relevant att visa de finansiella målen beräknade på prognosvärden eftersom det är måluppfyllelsen vid årets utgång som är av intresse och ska utvärderas.

2 Inledning

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

² Lag (1997:614) om kommunal redovisning

³ Rådet för kommunal redovisning

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁴ och Skyrev⁵.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Anna Lönnberg.

Rapporten är saklighetsgranskad av Luisa Hansson, ekonomichef, Catharina Magnusson, redovisningsekonom och Peter Jönsgård, systemansvarig Stratsys.

⁴ Sveriges Kommuner och Landsting

⁵ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.

Intervjuer har genomförts med:

- Luisa Hansson, ekonomichef
- Catharina Magnusson, redovisningsekonom
- Peter Jörsgård, ekonom
- 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 avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

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

Svedala kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 2018-08-31 i likhet med tidigare år, dvs omfattande en period om 8 månader.

Kommentarer

Därmed uppfyller Svedala kommun kravet i KRL.



Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Grönmarkerade mål uppnås sannolikt och rödmarkerade uppnås troligen inte.

3.2.2 Finansiella mål

Under 2017 har kommunfullmäktige justerat målnivåerna för tre av de finansiella målen. Vi kunde notera i föregående års granskning att de nyckeltal vars utfall påverkades av investeringsnivån inte uppnåddes och att det därmed förelåg ett behov av att antingen uppdatera målen eller anpassa verksamheten till de beslutade målen. Målen har alltså uppdaterats.

Nyckeltalen är i övrigt oförändrade och är 8 till antalet.

I delårsrapporten redogörs för 10 olika nyckeltal varav tre inte utgör något finansiellt mål utan lämnas enbart som information. Det finansiella målet att "Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader inte bör överstiga 75%" ingår inte i redogörelsen vilket det borde göra.

Vi anger den tidigare målnivån inom parentes där så är relevant.

Mål 1) Nettokostnadens andel inklusive avskrivningar och finansnetto ska vara högst 99% (98%) i relation till skatteintäkter.

Resultatmålet utgår från resultat efter finansnetto i relation till skatter och bidrag, dvs inklusive allt.

Beräknat på prognosen kommer utfallet för 2018 uppgå till 98,89% vilket gör att målet sannolikt kommer att uppnås givet den justerade målnivån.

Detta är ett mål som justerats de senaste åren enligt följande;

2016 97%

2017 98%

2018 99%

I delårsrapporten presenteras nyckeltalet baserat på relationen kostnader/intäkter per 2018-08-31.

Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

Mål 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

Den prognostiserade budgetavvikelsen för verksamheterna framgår av avsnitt 2.6.

Helårsprognosen för nämnderna är -2,4 mnkr fördelat enligt följande:

- Utbildningsnämnden -1,4 mnkr
- Socialnämnden -1,7 mnkr
- Kultur- och fritidsnämnden -0,6 mnkr.

Investeringsram

Med undantag för den skattefinansierade verksamheten inom Tekniska nämnden kommer ingen nämnd att överskrida sin investeringsram.

Tekniska nämnden gör ett överskridande på grund av ett fastighetsförvärv som inte var förutsett i budgeten, 25 mnkr.

Däremot förekommer förseningar vilket gör att investeringsbudgeten för 2018 inte kommer att verkställas full ut.

Kultur- och fritidsnämnden har förseningar på biblioteket och idrottsplatsen i Klågerup, totalt 7 mnkr.

Målet att verksamheten ska bedrivas **inom** beslutad ekonomisk ram kommer därför troligen att nås i stor utsträckning.

Mål 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. Förutsatt att prognosen faller in kommer resultatet under en rullande treårs period att uppgå till 2,11% av verksamhetens kostnader och därmed kommer målet att nås.

Mål 4) Nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader under en rullande treårsperiod ska inte överstiga 9% inklusive VA-anläggningar (4% exklusive VA-anläggningar.)

Målet kommer inte att nås trots justerad målnivå. Beräknat på prognos kommer utfallet bli 10,15%.



Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

Mål 5) Kassalikviditeten bör ej understiga 65%

Kassalikviditeten är god, 189%.

Mål 6) Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar under en rullande femårsperiod ska inte understiga 60% (75%) inklusive VA-anläggningar.

Beräknat på prognos kommer självfinansieringsgraden uppgå till 59,4% vilket är under men nära 60%. Det är tveksamt huruvida detta mål nås.

Mål 7) Soliditeten bör ej understiga 15%

Soliditeten understiger inte 15% även om pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser beaktas. Målet nås.

Mål 8) Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.

Borgensåtagandena uppgår till 149% vilket är högt över måtalet. Samtidigt utgör borgen utställd till förmån för dotterbolagen 94% av borgensåtagandet. Lämnad borgen totalt sätt uppgår till 1 288,1 mnkr varav dotterbolagens andel uppgår till 1 207,0 mnkr.

Någon utvärdering av det finansiella målet görs inte i delårsrapporten. Vår bedömning är att målet bör omformuleras för att vara mer relevant för kommunens ambition.

Sammanfattande bedömning

Nyckeltalen är beräknade på utfall per 2018-08-31 och inte på prognosticerade belopp per årsskiftet. Eftersom Delårsrapportens syfte är en avstämning inför årsbokslutet är det i vissa fall mer relevant att räkna på helårsprognosen för att åskådliggöra det prognosticerade utfallet.

Sammantaget nås inte 3 av de 8 finansiella målen beräknat på prognosticerat utfall vilket är en oförändrad måluppfyllelse jämfört med föregående år trots justerade målnivåer. Gemensam nämnare för dessa tre är den pågående investeringsambitionen som inte ryms inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om.

Samtliga finansiella mål med undantag för relationen mellan borgensåtaganden och verksamhetens kostnader finns inkluderade och utredda i Delårsrapporten.

3.2.3 Verksamhetsmål

Under avsnitt 1.3.1 lämnas en sammanställning över måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Sammanfattningen är kortfattad vilket i sig är bra men

sammanfattningen saknar en sammanfattande slutsats som på ett tydligt sätt klargör om det finns utmaningar som gör att vissa mål inte kommer nås och vilka insatser som kommer att vidtas under resterande del av året för att nå målen. Delårsrapportens syfte är just att identifiera de områden där måluppfyllelse inte ser ut att uppnås just för att kunna vidta åtgärder inom innevarande år.

Hänvisning görs istället till respektive styrelse eller nämnds delårsredovisning. Det gör att vi anser att Delårsrapporten till denna del inte uppnår minimikravet, punkt e Förkortad förvaltningsberättelse i RKR 22 Delårsrapport.

För den som så önskar är det också svårt att jämföra utfallet mot tidigare år vilket förklaras av att nämnderna byter verksamhetsmål mellan åren vilket i och för sig kan vara ytterst relevant. Vi rekommenderade att beskrivningen av målmodellen kompletteras med den informationen för att förtydliga hur nämnderna arbetar inom ramen för de övergripande målen.

Vi har under granskningen diskuterat svårigheterna i att rapportera status på måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Utmaningarna är flera varav en är själva målmodellen. Enligt uppgift ska en översyn ske kommande mandatperiod.

Kommunstyrelsen kommer inte att nå sin ambition gällande ekonomiskt bistånd men det är oklart på vilket sätt, hur stor avvikelsen är, varför målet inte nås och vilka åtgärder som ska vidtas. Kommunstyrelsen kommer heller inte att nå ambitionen att nyanlända ska få eget bostadskontrakt inom 2 år. På samma sätt som ovan hade mer information varit av intresse.

Socialnämnden tycks ha ett verksamhetsmål som inte uppnås men det framgår inte vilket det är.

I övrigt uppmärksammas inga andra indikationer på bristande måluppfyllelse.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Delårsrapportens syfte är att lämna en avstämning av utvecklingen sedan det föregående årsskiftet och huruvida den utvecklingen ligger i linje med den planerade och avsedda utvecklingen.

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Uppgift ska lämnas om:

Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR har gett ut en rekommendation vars syfte är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Delårsrapportens disposition är i huvudsak oförändrad jämfört med föregående år. Det gör att vår iakttagelse från föregående år kvarstår d v s att Förvaltningsberättelsen ska innehålla ett avsnitt som behandlar "händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut men innan delårsrapporten upprättas" (punkt a i RKR 22). En sådan redogörelse som kan vara mycket kort saknas helt i Förvaltningsberättelsen. Istället lämnar respektive nämnd en utförlig beskrivning med underrubriker som "Viktiga händelser" och "Kommentar till resultat".

På så sätt går det att argumentera för att information lämnas men önskar kommunen att ytterligare förenkla Delårsrapporten så går det med fördel att göra så genom att flytta fram kortfattad information till Förvaltningsberättelsen. Nämndernas redogörelser är inte en obligatorisk del i Delårsrapporten varför nuvarande upplägg inte är helt korrekt.

Utöver det saknas en helårsprognos för kommunkoncernen.

Sammantaget utöver det bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 Delårsrapport ska kommunen lämna en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

En balanskravsutredning finns inkluderad under punkt 1.2.1.6 som visar på ett prognosticerat resultat efter balanskravsjusteringar på 12,2 mnkr.

4.3 Resultaträkning

Resultatförändringen för kommunen de tre senaste delårsboksluten kan beskrivas på följande sätt:



Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-08

5 Övrigt

Föregående år framförde vi att Svedala Kommun inte kan presentera sin räkenskapsinformation på kontonivå rensat från interna poster. Ett projekt pågår som väsentligt förbättrat framtagandet av finansiella rapporter. Ambitionen är att fortsätta utvecklingen och till årsbokslutet ska ett rapporteringsverktyg vara på plats med kvalitetssäkrade kopplingar som förenklar processen att ta fram en rättvisande finansiell rapportering.

KPMG, dag som ovan

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor