Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30

Filipstads kommun

KPMG AB

2018-10-08

Antal sidor 9

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

Filipstads kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	2
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
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	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	7
4.4	Balansräkning	8
4.5	Sammanställd redovisning	8

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

Filipstads kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-08

1 Sammanfattning

Vi har av Filipstads kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-06-30 Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL[1] 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.

Delårsrapporten för det första halvårets verksamhet 2018 i Filipstads kommun uppfyller i allt väsentligt de innehållsmässiga kraven enligt såväl lag som god sed.

De betydande avsättningar som gjordes i årsbokslutet 2016 för framtida verksamhet kvarstår, dock har upplösning av avsättningen genomförts under 2018 vilket påverkar resultatet positivt med 22 Mkr under året. Även om avsättningen, som påpekats av kommunen, avser att täcka en långsiktigt och i kostnads- och intäktshänseende osäker verksamhet, måste vår bedömning vara att 32 Mkr av kommunens avsättningar, inte är i överensstämmelse med god redovisningssed (RKRs rekommendation 10.2) eftersom de framtida kostnader som avses att täckas med avsättningen är av löpande karaktär.

I detta avseende ger årsredovisningen alltså inte en rättvisande bild men har i övrigt, i allt väsentligt, upprättats enligt lag och god sed.

Samtidigt finns det enligt vår mening liksom tidigare, en möjlighet att utveckla dokumentets funktion som en del av kommunens externa rapportering. I delårsrapporten lämnas ingen närmare kommentar av kommunstyrelsen beträffande kommunens övergripande läge. Detta innebär att dokumentets läsare inte kan ta del av kommunstyrelsen övergripande analys och bedömning av läget efter första halvårets verksamhet samt inför resterande del av 2018 och kommande år.

Kommunens resultat för första halvåret 2018 utgör 1,3 Mkr vilket är en försämring mot 2017, då resultatet vid halvårsskiftet utgjorde 4,7 Mkr. Under 2018 beräknas kommunens nettokostnader totalt öka med 1,6 % jämfört med förgående år, samtidigt som det sammanlagda beloppet av skatter och statsbidrag ökar med 0,5 %.

I det prognosticerade budgetunderskottet i verksamheterna på totalt -5,0 Mkr ingår -3,2 Mkr avseende Barn- och utbildningsnämnden samt -3,1 Mkr avseende Socialnämnden. Övriga nämnder bedömer att dessa skall kunna hålla sina respektive budgetramar medan kommunstyrelsen räknar med ett överskott på 1,3 Mkr. Prognosen för kommunens finansiering visar ett underskott mot budget på 3,2 varefter kommunens resultatprognos för 2018 utgör -2,6 Mkr vilket är 8,2 Mkr under budget.

[1] Kommunallag (2017:725)

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

Prognosen innebär att kommunen inte förväntas nå upp till det finansiella resultatmålet utgörande ett resultat på 1,5 % av skatter och statsbidrag (ca 10 Mkr).

Avseende kommunens finansiella mål för kostnadseffektiv verksamhet relaterat till liknade kommuner, lämnas i delårsbokslutet inte några uppgifter som möjliggör en bedömning av måluppfyllelsen. Denna redogörelse lämnas först i årsbokslutet.

För de prioriterade områden som i budgeten för 2018 angetts som verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, redovisas de pågående eller genomförda aktiviteterna i delårsbokslutet.

1.1 Finansiella mål

I kommunens ekonomiska plan för 2018 – 2020 återfinns två mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunen har valt att i delårsrapporten inte närmare kommentera i vad mån det finansiella verksamhetsmålet för 2018 kommer att uppfyllas. Denna avstämning kommer att ske först i årsredovisningen då relevanta jämförelseunderlag skall föreligga. Vi har därför inga underlag att bedömning kommunens förutsättningar att nå målen för god ekonomisk hushållning.

1.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning utgör att verksamheterna skall drivas så att kommunens resultat är förenligt med en långsiktigt hållbar utveckling och god ekonomisk hushållning samt därmed medge finansiering av en normal investeringsnivå samt nya pensionsåtaganden.

Utöver det övergripande målet har även 16 st. prioriterade områden kopplats till god ekonomisk hushållning. Liksom vad avser de finansiella målen lämnas i delårsbokslutet ingen samlad bedömning av kommunens måluppfyllelse avseende dessa verksamhetsmässiga mål. Mot bakgrund av detta avstår vi från att i denna rapport uttala oss generellt om uppfyllandet av denna typ av mål. Vi noterar dock att information om målen och pågående aktiviteter framgår av delårsbokslutet men någon samlad bedömning görs inte.

2 Inledning

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.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

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.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-06-30 innan den behandlats av kommunstyrelsen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL[2] och Skyrev[3].

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 redovisningssed, 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] Sveriges Kommuner och Landsting
[3] Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Charlotta Eriksson, auktoriserad revisor, under ledning av Nils Nordqvist, certifierad kommunal revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomistrateg

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 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.

Filipstads kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni. Särskilda anvisningar har upprättats av ekonomistaben.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

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.

3.2.2 Finansiella mål

I kommunens ekonomiska plan för 2018 – 2020 återfinns följande övergripande ekonomiska mål för god ekonomisk hushållning.

1. Resultatet skall vara minst 1,5 % av skatteintäkter och generella bidrag.

2. Verksamheten skall bedrivas så effektivt att kostnaderna, med bibehållen kvalitet, inte överstiger den genomsnittliga kostnaden för jämförbara kommuner.

Kommunen har valt att i delårsrapporten inte närmare kommentera i vad mån det finansiella verksamhetsmålet för 2018 kommer att uppfyllas. Denna avstämning kommer att ske först i årsredovisningen då relevanta jämförelseunderlag skall föreligga. Vi noterar också att det av budget för 2018 framgår att resultatmålet är undantaget för 2018.

Kommunen har valt att i delårsrapporten inte närmare kommentera i vad mån det finansiella verksamhetsmålet för 2018 kommer att uppfyllas. Denna avstämning kommer att ske först i årsredovisningen då relevanta jämförelseunderlag skall föreligga. Vi har därför inga underlag att bedömning kommunens förutsättningar att nå målen för god ekonomisk hushållning.

3.2.3 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning utgör att verksamheterna skall drivas så att kommunens resultat är förenligt med en långsiktigt hållbar utveckling och god ekonomisk hushållning samt därmed medge finansiering av en normal investeringsnivå samt nya pensionsåtaganden.

Utöver det övergripande målet har även 16 st prioriterade områden kopplats till god ekonomisk hushållning. Liksom vad avser de finansiella målen lämnas i delårsbokslutet ingen samlad bedömning av kommunens måluppfyllelse avseende dessa verksamhetsmässiga mål. Mot bakgrund av detta avstår vi från att i denna rapport uttala oss generellt om uppfyllandet av denna typ av mål. Vi noterar dock att

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

information om målen och pågående aktiviteter framgår av delårsbokslutet men någon samlad bedömning görs inte.

Utöver ovanstående prioriterade områden innehåller den ekonomiska planen ett antal nämndspecifika målsättningar som dock inte är angivna som mål för god ekonomisk hushållning och därmed i detta sammanhang, inte blir föremål för revisorernas bedömning.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

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

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

RKRs rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen 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.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten i det väsentliga följer RKRs rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

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. Filipstads kommun har inga tidigare underskott som behöver regleras, men prognosen för 2018 pekar på ett underskott på -2,6 Mkr för det innevarande året. Enligt balanskravsutredningen ska underskottet återställas inom treårsperioden 2019-2021. Fullmäktige bör således anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för resultatutvecklingen

Belopp i Mkr	Utfall 2018-06-30	Utfall 2017-06-30	Budget 2018	Prognos 2018 per 2018-06-30	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-478,0	-468,8	-959,3	-963,7	-948,9
Förändring i %, jmf med föregående år	*2,0*		*1,1*	*1,6*	
Skatteintäkter och statsbidrag	345,8	344,5	700,5	693,1	689,8
Förändring i %, jmf med föregående år	*0,4*		*1,6*	*0,5*	
Finansnetto	0,5	2,2	0,5	6,5	5,7
Årets resultat	1,3	4,7	5,6	-2,6	3,0

Resultatet under perioden fram till 2018-06-30 har påverkats positivt med 22 Mkr avseende återföringar av kommunens avsättningar för flykting- och integrationsverksamhet. Avsättningarna i sig, men även den del som i år regleras mot resultaträkningen (22 Mkr), är enligt vår mening inte i linje med god redovisningssed (RKRs rekommendation 10.2). Detta även om avsättningen, som påpekats av kommunen, avser att täcka en långsiktigt och i kostnads- och intäktshänseende osäker verksamhet.

I detta avseende ger resultaträkningen alltså inte en rättvisande bild men har i övrigt, i allt väsentligt, upprättats enligt lag och god sed.

Prognosen för Barn- och utbildningsnämnden utgör -3,2 Mkr medan Socialnämnden beräknar ett underskott med 3,0 Mkr.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i Mkr	Kommunen	
	2018-06-30	***2017-06-30***
Balansomslutning	579,2	656,4
Redovisat eget kapital	216,9	217,2
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-75,1	-87,9
Redovisad soliditet	*37%*	*33%*
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	*-13%*	*-13%*
Omsättningstillgångar	132,2	182,2
Avsättningar	49,5	64,4
Långfristiga skulder	126,8	155,3
Kortfristiga skulder	186,1	219,5
Balanslikviditet	*71%*	*83%*

I balansräkningen 2018-06-30 ingår 32 Mkr (53 Mkr 2017-12-31) avseende avsättningar för framtida kostnader inom flykting och integrationsområdet. I detta avseende ger delårsrapporten inte en rättvisande bild men har i övrigt, i allt väsentligt, upprättats enligt lag och god sed.

De betydande avsättningar som gjordes i årsbokslutet 2016 för framtida verksamhet kvarstår med 32 Mkr (54 Mkr). Under 2018 har dock upplösning av avsättningen genomförts vilket påverkar resultatet positivt med 22 Mkr under året. Även om avsättningen, som påpekats av kommunen, avser att täcka en långsiktigt och i kostnads- och intäktshänseende osäker verksamhet, måste vår bedömning vara att 32 Mkr av kommunens avsättningar, inte är i överensstämmelse med god redovisningssed (RKRs rekommendation 10.2) eftersom de framtida kostnader som avses att täckas med avsättningen är av löpande karaktär.

I detta avseende ger årsredovisningen alltså inte en rättvisande bild men har i övrigt, i allt väsentligt, upprättats enligt lag och god sed.

Inräknat kommunens totala pensionsåtagande är dess soliditet negativ, d v s de totala skulderna överstiger de bokförda tillgångarna.

4.5 Sammanställd redovisning

Kommunen redovisar som tidigare ingen sammanställd redovisning för kommunkoncernen som helhet i delårsbokslutet, men en redogörelse lämnas för respektive koncernbolags resultat och prognos.

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public

Filipstads kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-06-30
KPMG AB
2018-10-08

KPMG, dag som ovan

Charlotta Eriksson
Auktoriserad revisor

Nils Nordqvist
Certifierad kommunal revisor

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public