

2020-10-28

Till kommunstyrelsen

Missiv: Granskning av delårsbokslut 2020

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2020. Revisionsrapporten "Översiktlig granskning delårsrapport 2020-08-31", bifogas.

Vi har i vår granskning noterat följande brister eller avvikelser från god sed som vi anser behöver justeras så snart som möjligt:

- Delårsrapporten behöver kompletteras med en förvaltningsberättelse.
- Delårsrapporten behöver kompletteras med en tydlig balanskravsutredning.
- Kommunen behöver justera sin exploateringsredovisning som idag är felaktig.
- Kommunen behöver tydligare förklara att man redovisar dotterbolagens banktillgodohavanden (vilka ingår i det gemensamma koncernkontot) både som tillgång och skuld, gärna i not kopplat till berörda balanskonton.
- Kommunen bokför idag utgifter direkt mot eget kapital (480 tkr), detta bör justeras till årsbokslutet.
- Kommunen ska redovisa finansiella tillgångar till verkligt värde, idag bokförs de till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.
- Kommunen måste i den sammanställda redovisningen eliminera innehav i sina dotterbolag, detta har inte skett i delårsrapporten.
- Slutligen anser vi att de mål, i kommunens målstyrning, som idag inte mäts i delårsrapporten bör kompletteras med mått som är mätbara oftare för att uppföljningen i delårsrapporten ska ha en styrande effekt.

Vi bedömer inte ovanstående avvikelser som väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet men anser att det är av största vikt att de justeras skyndsamt.

I granskningen har det således inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns följande finansiella mål formulerat: "Resultatet skall uppgå till 1,0 % av skatter och bidrag". I delårsrapporten presenteras att resultatet per delårsbokslutet är 6,2 % som innebär att målet är uppfyllt. Prognosen för helåret ger ett resultat på 3,0 % av skatter och bidrag och därmed gör kommunen bedömningen att det finansiella målet kommer att nås 2020. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

För helåret prognostiseras ett resultat om 17,3 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2020.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade. **Vår sammanfattande bedömning** är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god

ekonomisk hushållning. Detta då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av om resultatet av måluppfyllelsen är tillräckligt för att uppnå god ekonomiskhushållning eller inte. Något uttalande avseende uppfyllandet av dessa mål lämnas därför inte i denna översiktliga granskningsrapport.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 31 januari 2021 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framkommer i bifogad rapport.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2020-10-28.

Håkan Sundström
revisionsordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2020



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport
Kungsör kommun

KPMG AB

2020-10-28



Kungsör kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-28

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.5	Balansräkning	9
3.6	Sammanställd redovisning	10
3.7	Redovisningsprinciper	11



Kungsör kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-28

1 Sammanfattning

Vi har av Kungsörs revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 24,3 mnkr**, vilket är 11,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunen har erhållit extra generella bidrag avseende coronapandemin om ca 16 mnkr.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 17,3 mnkr**, vilket är 10,8 mnkr högre än budget.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 13,9 mnkr** för 2020.

Vi har i vår granskning noterat följande brister eller avvikelser från god sed som vi anser behöver justeras så snart som möjligt:

- Delårsrapporten behöver kompletteras med en förvaltningsberättelse.
- Delårsrapporten behöver kompletteras med en tydlig balanskravsutredning.
- Kommunen behöver justera sin exploateringsredovisning som idag är felaktig.
- Kommunen behöver tydligare förklara att man redovisar dotterbolagens banktillgodohavanden (vilka ingår i det gemensamma koncernkontot) både som tillgång och skuld, gärna i not kopplat till berörda balanskonton.
- Kommunen bokför idag utgifter direkt mot eget kapital (480 tkr), detta bör justeras till årsbokslutet.
- Kommunen ska redovisa finansiella tillgångar till verkligt värde, idag bokförs de till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

¹ Kommunallagen (2017:725)

- Kommunen måste i den sammanställda redovisningen eliminera innehav i sina dotterbolag, detta har inte skett i delårsrapporten.
- Slutligen anser vi att de mål, i kommunens målstyrning, som idag inte mäts i delårsrapporten bör kompletteras med mått som är mätbara oftare för att uppföljningen i delårsrapporten ska ha en styrande effekt.

Vi bedömer inte ovanstående avvikelser som väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet men anser att det är av största vikt att de justeras skyndsamt. I granskningen har det således inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är i likhet med kommunen att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 1,0 % av skatteintäkterna) kommer att uppnås för 2020 under förutsättning att kommunens prognos för helåret är korrekt.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god ekonomisk hushållning. Detta då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av om resultatet av måluppfyllelsen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Något uttalande avseende uppfyllandet av dessa mål lämnas därför inte i denna översiktliga granskningsrapport.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

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

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

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kungsör kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-28

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

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

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

3 Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Delårsrapporten saknar ett avsnitt som kallas för förvaltningsberättelse vilket är en brist och delårsrapporten uppfyller således inte kraven enligt LKBR. Den information som ska framgå av en förvaltningsberättelse enligt LKBR framgår dock i allt väsentligt av andra delar av delårsrapporten. Vi rekommenderar kommunen att för kommande år se över uppställningen av delårsrapporten så att rapporten följer lagen.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns fyra verksamhetsmässiga och ett finansiellt mål formulerade, dessa presenteras också i delårsrapporten.

- ✓ Kommunen ska ha minst 9 000 invånare år 2025
- ✓ Kommunens resultat ska utgöra minst en procent av skatteintäkter och statsbidrag varje år.
- ✓ I skolan ska andel elever i åk. 9 som är behöriga till program på gymnasiet öka varje år med 2017 som basår.
- ✓ 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.
- ✓ Kungsör ska förbättra sitt resultat i rankingen årets miljökommun. Vi ska vara bland de 100 bästa 2020.

Till de fem strategiska målen har kommunen kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är kommunfullmäktige som fattar beslut om de övergripande målen, strategiska målen och indikatorerna.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi noterar att kommunens målstyrning även inkluderar kommunens dotterbolag, vi ser positivt på att kommunen på ett tydligt sätt lyft in även de kommunala bolagen i sin målstyrning. Vi bedömer dock att målen för god ekonomisk hushållning som följs upp i delårsrapporten generellt kan presenteras på ett tydligare sätt.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktiges finansiella mål för 2020 är att resultatet skall uppgå till 1,0 % av skatter och bidrag. I delårsrapporten presenteras att resultatet per delårsbokslutet innebär att målet är uppfyllt, den satta prognosen för helåret ger ett resultat på 3,0 % av skatter och bidrag och därmed gör kommunen bedömningen att finansiella målet kommer att nås detta år.

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultater skall uppgå till 1,0% av skatter och bidrag.	1,0	6,2	3,0

Vår sammanfattande bedömning är i likhet med kommunen att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 1,0 % av skatteintäkterna) kommer att uppnås för 2020 under förutsättning att kommunens prognos för helåret är korrekt.

3.2.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade, dessa presenteras och följs upp i delårsrapporten.

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 delårsrapporten kommenteras måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål. Kommunen bedömer att ett mål kommer att uppfyllas, målet angående antalet invånare. Övriga tre mål bedöms inte uppfyllas. Kommunen gör ingen bedömning av om detta resultat är tillräckligt för att kommunen ska anses uppfylla begreppet god ekonomisk hushållning eller inte.

Styrelser och nämnders egna mål har även följts upp på motsvarande sätt i delårsrapporten. Sammantaget finns 34 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. Kopplingen mellan fullmäktigemålen och de mål som sätts av styrelse, nämnder och bolag skulle kunna förtydligas.

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god ekonomisk hushållning. Detta då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av om resultatet av måluppfyllelsen är tillräckligt för att uppnå god ekonomisk hushållning eller inte. Något uttalande avseende uppfyllandet av dessa mål lämnas därför inte i denna översiktliga granskningsrapport.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 13,9 mnkr.

Kommunen har historiskt gjort avsättningar till RUR, men det framgår inte av delårsrapporten hur mycket kommunen avsatt till RUR vilket är en brist.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret under förutsättning att kommunens prognos är korrekt. Vi anser dock att kommunen även i delårsrapporten bör göra en tydlig balanskravsutredning där det också framgår hur stora avsättningar man historiskt har gjort till RUR och om det finns några historiska underskott som skall återställas. Balanskravsutredningen bör presenteras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Vi har också noterat att kommunen under året bokfört utgifter direkt mot eget kapital istället för att boka dem som kostnader i resultaträkningen. Detta kopplat till att utgifterna kan hänvisas till RUR. Detta förfarande är inte i linje med god redovisningssed och vi kommer kommentera detta närmare i kapitel 3.5.

3.4 Resultaträkning

3.4.1 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

	Kommunen			Kommunkoncernen			
	Budget Helår	Prognos Helår	31-aug 2020	31-aug 2019	31-dec 2019	31-aug 2020	31-aug 2019
Verksamhetens nettokostnader	-570 600	-575 484	-375 280	-349 544	-541 737	-367 708	-338 927
Varav jämförelsestörande poster							
Skatteintäkter och statsbidrag	577 427	584 027	395 054	365 530	548 069	395 054	365 530
Verksamhetens resultat	6 827	8 543	19 774	15 986	6 332		
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-327	8 773	4 597	-2 877	1 823	4 609	-2 489
Resultat efter finansiella poster	6 500	17 316	24 371	13 109	8 155		
Extraordinära poster							
Årets resultat	6 500	17 316	24 371	13 109	8 155	31 955	24 114
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	1,13%	2,96%	6,17%	3,59%	1,49%	8,09%	6,60%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-98,87%	-97,04%	-93,83%	-96,41%	-98,51%		

Kommunens resultat för delåret uppgår till 24,4 mnkr, vilket är 11,3 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunen har erhållit extra generella bidrag hänförliga Covid-19 om ca 16 mnkr som i sin helhet har intäktsförts i delårsbokslutet. Kommunen har utöver dessa statsbidrag även fått statligt stöd genom sjuklönersättningar om 3,5 mnkr samt ersättningar för ökade vård- och omsorgskostnader relaterat till Corona från Socialstyrelsen. Kungsör har ansökt om 1,5 mnkr i kostnadsersättningar från Socialstyrelsen men detta ingår inte i delårsrapporten.

De verksamheter som har negativ avvikelse mot budget är äldreomsorgen, utredningsenheten, grundskola, verksamheten för funktionsvariationer samt infrastruktur och skydd. Övriga verksamheter redovisar positiva avvikelser mot budget.

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 93,8% för 2020, vilket är lägre än budget. Relationen är lägre än föregående år då den uppgick till 96,4 %. 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.

Kommunens årsprognos uppgår till 17,3 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror framförallt på semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti än i december. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Kommunen har inte tillämpat exploateringsredovisning utan har istället redovisat exploateringsfastigheter som investeringar, som pågående anläggningstillgångar. 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.

Vi har poängterat denna brist redan vid tidigare bokslut och fått svaret att kommunen skall justera, detta har dock inte blivit genomfört. Vi anser att felet i sig är en brist och anser vidare att det är anmärkningsvärt att inte justeringar sker trots att kommunen blir uppmärksam på felet.

3.5 Balansräkning

	Kommunen			Kommunkoncernen	
	31-aug 2020	31-aug 2019	31-dec 2019	31-aug 2020	31-aug 2019
Balansomslutning	598 629	484 795	501 362	1 350 360	1 258 659
Redovisat eget kapital	342 652	323 715	318 761	441 340	423 048
Ansvarsförbindelse	162 934	169 361	164 400	162 934	169 361
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	179 718	154 354	154 361	278 406	253 687
<i>Redovisad soliditet</i>	57,2%	66,8%	63,6%	32,7%	33,6%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	30,0%	31,8%	30,8%	20,6%	20,2%
Omsättningstillgångar	210 272	96 847	106 941	237 129	172 532
Avsättningar	67 690	63 436	64 236	73 419	69 152
Långfristiga skulder	0	0	0	680 930	611 430
Kortfristiga skulder	188 287	97 644	118 365	154 671	155 029
<i>Balanslikviditet</i>	111,7%	99,2%	90,3%	153,3%	111,3%

Balansomslutningen har ökat jämfört med årsbokslutet 2019 och uppgår nu till 599 mnkr. Anledningen till att balansomslutningen ökar är att kommunen i år redovisar hela binnehavet på kommunens koncernkonto hos banken, här ingår även de kommunala bolagens tillgodohavanden. Bolagens tillgodohavanden bokas sedan bort som en kortfristig skuld. Detta tillvägagångssätt är en förändring mot föregående år då man netto redovisade koncernkontot. Justeringen är i linje med god redovisningssed och vi välkomnar ändringen men vi hade önskat en tydligare redovisning av detta i delårsrapporten.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser utanför balansräkningen uppgår till 162,9 mnkr (169,4 mnkr). Soliditeten med dessa skulder landar på 30,0%.

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.

Kommunen har under året minskat det egna kapitalet med 480 tkr, detta genom att bokföra utgifter direkt mot eget kapital istället för som en kostnad i resultaträkningen. Anledningen är att man anser att dessa utgifter är den typ av utgifter som kommer minska framtida kostnader, omstruktureringskostnader. Därmed anser kommunen att utgifterna kan bokföras direkt mot RUR eller eget kapital. Detta förfarande är felaktigt och vi rekommenderar kommunen att justera dessa bokningar till årsbokslutet.

Under 2019 inträde nya bokföringsregler där kommuner skall presentera finansiella tillgångar till verkligt värde. Detta betyder att ökningarna i marknadsvärden på medel som kommunen placerat i optioner, fonder och andra värdepapper resulterar i intäkter eller kostnader i resultaträkningen. Går värdet på placeringarna upp får kommunen en intäkt, går värdet på tillgångarna ner får kommunen en kostnad. Tidigare bokfördes dessa intäkter först vid försäljning av tillgångarna. Det finns ett undantag till kravet på att redovisa tillgångarna till verkligt värde och det är om kommunen innehar tillgångarna till förfall.

Kungsörs kommun har under 2019 lutat sig mot detta undantag för att inte redovisa tillgångarna till verkligt värde. Under 2020 har dock kommunen börjat sälja av vissa av investeringarna trots att de inte ännu förfallit. Detta innebär att det är svårt att hävda att undantaget gäller. Av den anledningen bedömer vi att redovisningen i delårsrapporten är felaktig och rekommenderar kommunen att justera och redovisa kvarvarande tillgångar till verkligt värde i årsbokslutet.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:



Kungsör kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-28

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

Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi kunnat konstatera att det inte har gjorts någon eliminering av aktier i dotterföretag. Det anskaffningsvärde som borde ha eliminerats uppgår till 68 mnkr i balansräkningen per 2020-08-31. Den uteblivna elimineringen innebär att balansomslutningen blir för hög då framförallt finansiella anläggningstillgångar och eget kapital är för högt redovisat. Även denna brist har revisionen påpekat tidigare år och detta måste justeras av kommunen till årsredovisningen om den skall anses ge en rättvisande bild.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

Att redovisningsprinciper finns i kommunens delårsrapport är bra men vi anser att de kan förtydligas och uppdateras. Vi saknar också noter eller andra upplýsningar gällande säsongsvariationer eller cykliska effekter. Vi saknar också upplýsningar kring effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar.

Kungsör den 28 oktober 2020

Dag som ovan,

Denice Nyström

Auktoriserad revisor

KPMG AB

Nils Nordqvist

Certifierad kommunal yrkesrevisor

KPMG AB