



BOXHOLMS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2018 -10- 0 1

Diarienumr. 2018.299 Diarieplanbeteckn. 007
Handläggare Jessica Edmond

Översiktlig granskning av delårsrapport per 31 augusti 2018

Boxholms kommun

KPMG AB

2018-10-01

Antal sidor: 5

1 Inledning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat Boxholms kommuns delårsrapport för perioden 1 januari - 31 augusti 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2018.

Rapportens syfte är att utgöra underlag för de förtroendevalda revisorernas uttalanden i samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens mål för ekonomi och verksamhet samt avge en skriftlig bedömning som skall biläggas delårsrapporten. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på analys.

2 Granskningens syfte

Granskningens syfte har varit att ge svar på följande:

- Har delårsrapporten upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Är resultaten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheterna?

Granskningen har utförts enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planerats och genomförts utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

3 Delårsrapport

Kommuner och landsting ska minst en gång under ett räkenskapsår upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret (Lag om kommunal redovisning).

I kommunens delårsrapport ingår kommunens bolag.

4 Utlåtande

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av Boxholms kommuns resultat och ställning per 31 augusti 2018. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats enligt den kommunala redovisningslagen. Balanskravet beräknas uppnås.

5 Sammanfattning av granskningsresultatet

Boxholms kommuns delårsrapport innehåller i allt väsentligt de upplysningar som ingår i årsredovisningen. Delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt sammanställd redovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar en kort förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden 1 januari – 31 augusti 2018.

- **UTFALL per 31 augusti 2018**

Resultatet för perioden uppgår till 10 303 tkr (fg år 13 864 tkr). Balansomslutningen uppgår till 201 081 tkr (fg år 199 712 tkr).

Nettokostnaderna har ökat med 16 454 tkr (fg år 5 545 tkr) jämfört med året innan, medan skatteintäkter och utjämning ökat med 11 462 tkr (fg år 8 249 tkr).

	<i>Utfall jan-aug 2018</i>	<i>Utfall jan-aug 2017</i>	<i>Förändring %</i>
Verksamhetens nettokostnader	-205 246	-188 792	+9%
Skatteintäkter o statsbidrag	213 230	201 768	+6%
Finansnetto	2 319	888	+161%
Resultat	10 303	13 864	

- **UTFALL – BUDGET per 31 augusti 2018**

Utfallet är 8 610 tkr (fg år 11 593 tkr) bättre än budget för perioden.

	<i>Utfall jan-aug 2018</i>	<i>Budget jan-aug 2018</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-205 246	-211 972	6 726
Skatteintäkter o statsbidrag	213 230	213 816	-586
Finansnetto	2 319	516	1 803
Ofördelade budgetmedel	0	-667	667
Resultat	10 303	1 693	8 610

• HELÅRSPROGNOS per 31 december 2018

Prognostiserat resultat för helåret 2018 uppgår till 297 tkr jämfört med årsbudgeten om 5 570 tkr.

Nettokostnaderna prognostiseras till 315 143 tkr jämfört med budget om 306 262 tkr, medan Finansiering/nettointäkt (skatteintäkter, utjämning mm) prognostiseras till 316 335 tkr jämfört med budget om 313 227 tkr.

	<i>Prognos jan-dec 2018</i>	<i>Budget jan-dec 2018</i>	<i>Förändring %</i>
Summa nämnder/utskott	-315 143	-306 262	-3%
Kapitalkostnader inv.budget	-395	-395	0%
Ofördelade budgetmedel	-500	-1 000	50%
Finansiering/nettointäkt	316 335	313 227	+1%
Resultat	297	5 570	

• BALANSKRAVET

Enligt den redogörelse som lämnas i delårsrapporten framgår att kommunen är i ekonomisk balans. Balanskravet beräknas även att uppnås för helåret 2018.

• FINANSIELLA MÅL

De finansiella målen återges i budgeten för år 2018:

–” Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 2%. Detta ska uppnås över mandatperioden 2015-2018.

Soliditetens utveckling ska vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Senast 2018 ska soliditeten uppgå till minst 40% och på sikt ska den uppgå till genomsnittet för rikets kommuner, ca 54%.

1 Mkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska sättas av till ofördelade budgetmedel. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.”

Resultatmålet om 2% är ett mål som ska mätas över mandatperioden. Om målet ska uppnås krävs genomsnittliga resultat uppgående till ca 5 900 tkr per år. I delårsrapporten anges att målet med största sannolikhet kommer att vara uppnått vid mandatperiodens slut.

Soliditeten per rapportdatum är 56,3%. Inräknas pensionsskulden blir dock soliditeten endast 1,2%.

Avsättning för oförutsedda kostnader har gjorts med 1 Mkr.

Kommunstyrelsen bedömer att man per 2018-08-31 har uppnått två av de tre målen, soliditeten och avsättning till ofördelade budgetmedel samt att man för helåret 2018 beräknas att uppnå samtliga mål.

• VERKSAMHETERNAS MÅL

Målen för verksamheterna återges i budgeten för år 2018. I delårsrapporten lämnas redogörelse för respektive verksamhets måluppfyllelse.

I delårsrapporten lämnas redogörelse för verksamheternas måluppfyllelse. Av 36 mål bedöms att 12 (33%) uppnåtts per 31 augusti 2018. Huvuddelen av målen bedöms att uppnås vid årsskiftet.

Vad gäller investeringarna så har vi inte funnit någon uttalad målsättning i budgeten. Totala investeringar enligt årsbudget uppgår till 7 585 tkr och utfallet per augusti uppgår till 1 966 tkr.

• BALANSRÄKNING

Materiella anläggningstillgångar

Enligt RKR:s rekommendation nr 11.4, Materiella anläggningstillgångar, står det att "förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat." I samband med införandet av s.k. komponentavskrivning så har kommunen börjat att tillämpa detta på anskaffningar som har skett fr.o.m. år 2015 och framåt, men dock inte gått tillbaka och gjort samma uppdelning på alla gamla anläggningstillgångar som har anskaffats innan år 2015. Denna hantering skriver även kommunen om i redovisningsprinciperna i kommunens delårsrapport per 2018-08-31.

Om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även på de äldre tillgångarna så bör en utredning göras kring vilken resultatpåverkan en fullständig övergång till komponentavskrivningar på fastigheter hade fått jämfört med nuvarande avskrivningsplan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedöms vara ej väsentlig, så behöver man inte enligt reglerna införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar.

Enligt tidigare års granskningar så bör anläggningsregistret bli föremål för översyn, då det finns mycket gammalt kvar i registret.

Kortfristiga fordringar

Enligt branschpraxis borde nedskrivning av fordringar hos Migrationsverket gjorts med 10-20% motsvarande 0,9-1,7 mkr. Detta beräknat på en total fordran på Migrationsverket per 2018-08-31 om 8,5 mkr.

Avsättning deponi

Avsättningen för återställande av deponi, Åsbodalen, uppgår till 2,9 Mkr. Utredning har enligt uppgift skett under 2017 av Vatten och Samhällsteknik AB. Utredningen har dokumenterats i en rapport. Enligt Länsstyrelsens beslut ska sluttäckningen av Åsbodalens deponi vara avslutad 2025. Rapporten innehåller tidplan och kostnad för sluttäckningen. Den beräknade kostnaden vid utredningen 2017 uppgick till 13,5 mkr. Enligt kommunens delårsrapport har den beräknade kostnaden nu sänkts till ca 12,0 mkr.

Kommunen ska enligt gällande redovisningslagstiftning skuldföra en avsättning som ska täcka denna framtida kostnad och den ska då utgå ifrån en nuvärdesberäkning av ovanstående beräknade totalkostnad om antingen 12,0 mkr eller 13,5 mkr, vilket som bedöms mest korrekt. Om kommunen skulle korrigera detta till årsbokslutet 2018-12-31 så kan man göra detta direkt mot eget kapital och inte över resultaträkningen, då detta anses som en ändrad redovisningsprincip.

KPMG AB



Jerker Stenqvist

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor