



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Boxholms kommun

KPMG AB

2019-09-30

Antal sidor 12



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | Inledning | 1 |
| 1.1 | Syfte och revisionsfråga | 1 |
| 1.2 | Avgränsning | 1 |
| 1.3 | Revisionskriterier | 2 |
| 1.4 | Ansvarig nämnd | 2 |
| 1.5 | Projektorganisation/granskningsansvariga | 3 |
| 1.6 | Metod | 3 |
| 2 | Resultat av granskningen | 4 |
| 2.1 | Innehåll i delårsrapport | 4 |
| 2.1.1 | Finansiella rapporter och jämförelsetal | 5 |
| 2.2 | Redovisningsprinciper | 5 |
| 2.3 | Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 6 |
| 2.3.1 | Finansiella mål | 6 |
| 2.3.2 | Verksamhetsmål | 7 |
| 2.4 | Balanskravet | 7 |
| 2.5 | Resultatet | 8 |
| 2.5.1 | Resultaträkning | 8 |
| 2.5.2 | Driftredovisning | 8 |
| 2.6 | Investeringsredovisning | 8 |
| 2.7 | Balansräkning | 9 |
| 2.7.1 | Iakttagelser vid granskning av balansräkningen | 9 |
| 2.8 | Sammanställda räkenskaper | 9 |



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

1 Inledning

Vi har av Boxholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen¹ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret², 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.

1.1 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 landsting
- ✓ 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

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL³ och Skyrev⁴. Det innebär att vi

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

² Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 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.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 1-8 resp 27-63 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

1.3 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, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ 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.

1.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

1.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Hadi Gabro och Anna Lundberg, revisorer, under ledning av Jerker Stenqvist auktoriserad revisor/certifierad kommunal yrkesrevisor.

1.6 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 granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

2 Resultat av granskningen

2.1 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

Vår sammantagna bedömning är att delårsrapporten följer RKR R 17, förutom avseende nedanstående kommentar om jämförelseåret i balansräkningen.

Förbättringsmöjlighet till kommande år är att jämförelse år i noterna avseende balansposterna borde vara per 31/12 föregående räkenskapsår.

2.1.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Vår bedömning är att Boxholms kommun har med alla förväntade delar när det gäller resultaträkning och dess jämförelsetal. Avseende balansräkningen och dess jämförelsetal så ska jämförelsetalen avse närmast föregående räkenskapsårs utgång, vilket inte Boxholm har med, utan de har istället med talen per 2018-08-31. Enligt uppgift så kommer man att korrigera detta till nästa års delårsrapport.

2.2 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever Rådets för kommunal redovisningsrekommendationer, med undantag enligt följande:

- Enligt RKR:s rekommendation R4, 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.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

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.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

2.3 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.

2.3.1 Finansiella mål

De finansiella målen är enligt följande:

- Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 2%. Detta ska uppnås över mandatperioden 2019-2022.

Kommunen bedömer att detta mål inte kommer att nås beroende på prognostiserade underskott för åren 2019-2022.

- Soliditetens utveckling ska vara stigande i en jämförelse över planperioden, för att motsvara en god ekonomisk hushållning.

Kommunen anser att detta mål är uppfyllt, då man har ökat soliditeten jämfört med per 2018-12-31.

- 1 mkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning ska avsättas till ofördelade budgetmedel. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.

Kommunen har uppfyllt detta mål per 2019-08-31.

Kommunstyrelsen bedömer att man per 2019-08-31 har uppnått två av de tre målen enligt ovan.

Vår sammanfattande bedömning att de finansiella målen enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

endast ett av de finansiella målen kommer att uppnås för år 2019. Att kommunen bedömer att soliditetsmålet är uppnått per 2019-08-31 anser vi inte återspeglar den prognos som är lagd gällande planperiod.

2.3.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Avseende de verksamhetsmässiga målen som följs upp i delårsrapporten finns varierande uppfyllandegrader inom respektive nämnd, se sid 12 i delårsrapporten. En sammanställning för samtliga nämnder visar att av 45 mål är 30 uppfyllda per 2019-08-31 och 15 är ej uppfyllda, varav dock 11 beräknas uppnås under hösten 2019.

De mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av KF. Vi har inte bedömt om de redovisade målen är de mest relevanta för kommunen.

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen.

2.4 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. 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. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

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



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

landsting 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 avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -8,6 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är i enlighet med kommunens egen avstämning, dvs att kommunen inte kommer att klara balanskravet för helåret.

2.5 Resultatet

2.5.1 Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 0,9 mkr, vilket är 9,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.

Kommunens årsprognos uppgår till -7,9 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

2.5.2 Driftredovisning

Sammantaget visar prognosen för 2019 att verksamheternas resultat avviker från budget med -17,9 mkr. KS Barn och utbildning prognostiserar en negativ budgetavvikelse med -4,5 mkr och Social- och Myndighetsnämnden med -12,1 mkr.

Att noteras är att inom Social- och Myndighetsnämnden är den prognostiserade negativa budgetavvikelsen för Äldreomsorg -3,6 mkr, för Individ- och familjeomsorgen är den -2,7 mkr och för Behandling och omsorg -5,9 mkr.

2.6 Investeringsredovisning

Boxholms kommuns årsbudget för investeringar 2019 uppgår till 22,6 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 6,4 mkr. Någon helårsprognos för år 2019 finns inte angiven i delårsrapporten.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt redovisad. Det hade dock varit bra med en prognos över helåret 2019 i delårsrapporten.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

2.7 Balansräkning

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 52,8 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på -7,2 %, vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder vid exkludering av ansvarsförbindelsen för pensioner. Det är en minskning mot samma period förra året, men en ökning jämfört med årsbokslutet 2018-12-31. Prognosen för helåret 2019 ser dock sämre ut.

Pensionsförpliktelser inkl löneskatt som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 107,1 mkr (jmf med 110,7 mkr per 180831).

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och **vi bedömer** att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

2.7.1 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

- Se ovanstående kommentar avseende Materiella anläggningstillgångar i avsnitt 2.2.
- Årliga utdelningar från Kommuninvest har till viss del återinvesterats hos Kommuninvest och har därmed bokförts som en finansiell anläggningstillgång i balansräkningen. Detta är att betrakta som en uppskrivning av den finansiella anläggningstillgången och enligt den nya LKBR får finansiella anläggningstillgångar inte skrivas upp. Återföring av tidigare års uppskrivningar om totalt 2,9 mkr borde ha återförts i delårsbokslutet och enligt riktlinjer bokförts direkt mot eget kapital. Kommunen har inte gjort detta, men kommer enligt uppgift att justera till detta till årsbokslutet per 2019-12-31.

2.8 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper, utan endast en kort översikt över resultatutvecklingen i de kommunala bolagen fram till delårsbokslutet samt



Boxholms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-09-30

respektive bolags utveckling, viktiga förhållanden och händelser av betydelse. En sammanställd redovisning i delårsrapporten är dock att rekommendera.

KPMG, dag som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jerker Stenqvist', with a long horizontal flourish extending to the right.

Jerker Stenqvist

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor