



Datum
2019-09-13

Till Kommunstyrelsen För kännedom

Kommunrevisionen

Rapport – Granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av delårsrapporten per 2019-06-30.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser och rekommendationer som framgår av rapportens sammanfattning.

Svar önskas senast den 13 december 2019. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Krokoms kommuns revisorer

Britt Carlsson
Ordförande

Björn Skoogh
Vice ordförande



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

Revisionsrapport
Krokoms kommun

KPMG AB

2019-09-13

Antal sidor 15



Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

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	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.5	Balanskravet	11
3.6	Resultaträkning	12
3.6.1	Resultaträkning	12
3.6.2	Driftredovisning	13
3.7	Investeringsredovisning	13
3.8	Balansräkning	14
3.9	Kassaflödesanalys	15
3.10	Sammanställd redovisning	15



Krokoms kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30
KPMG AB
2019-09-13

1 Sammanfattning

Vi har av Krokoms revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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 underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 4,6 mnkr**, vilket är 1,7 mnkr lägre än samma period förra året.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till -6,5 mnkr**, vilket är 16,5 mnkr lägre än budget. Störst underskott prognostiseras inom socialnämnden med -25,3 mnkr.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till -6,5 mnkr** för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning gällande det prognostiserade resultatet. För delårsresultatet kan vi inte uttala oss om delårsrapporten ger rättvisande bild eller inte.

Vi rekommenderar utifrån våra slutsatser från granskningen att:

- Kommunstyrelsen säkerställer att delårsrapporten kan avlämnas inom tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16 §, KL, se avsnitt 3.3.
- att vidta åtgärder snarast möjligt för att återställa det prognosticerade underskottet, se avsnitt 3.6.1.
- att se över rutinerna för redovisning av exploateringsfastigheter, se avsnitt 3.8.
- att semesterlöneskulden och andra väsentliga poster periodiseras för att resultatet per 30 juni ska vara rättvisande, se avsnitt. 3.8.

¹ Kommunallagen (2017:725)

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

Vi anser att det är otydligt om kommunstyrelsens strategiska finansiella mål som framgår av Rambudet 2019 med plan 2020-2021 har antagits av fullmäktige.

Gällande målet om likviditeten noterar vi att likviditeten inte mäts på sedvanligt sätt d.v.s. likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder.

Om syftet med målet är att kommunens ska upprätthålla en viss betalningsförmåga anser vi att nuvarande mått inte är relevant.

Vår sammanfattande bedömning är att vad gäller målen avseende likviditet och soliditet delar vi kommunstyrelsens bedömning att målen uppnås både per 30 juni 2019 och på helårsbasis. Däremot uppnås resultatmålet varken i delårsrapporten eller på helårsbasis.

Verksamhetsmål

Av totalt 50 mål bedöms 19 mål vara uppfyllda, 27 mål är delvis uppfyllda och 3 mål bedöms vara ej uppfyllda. För ett mål har status ej angivits.

Vår bedömning är att nämndernas kommentarer och uppföljning görs utifrån genomförda och planerade aktiviteter vilket är i enlighet med styrmodellen. Det är dock svårt att objektivt verifiera hur nämndernas bedömningar förhåller sig till måluppfyllelsen. Det är dessutom oklart om bedömningen görs per 2019-06-30 eller om det är utfallet på helårsbasis för 2019 som avses.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är svårt att bedöma i vilken utsträckning de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019. Vi anser även att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Vi har av Krokoms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-06-30. 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 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 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

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-06-30.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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 Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

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 3-18 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.

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, 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.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.



Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Kristoffer Bodin, auktoriserad revisor, samt Anneth Nyqvist, certifierad kommunal revisor.

Lars Skoglund har deltagit i sin roll som kundansvarig för räkenskapsrevision.

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 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

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara.

Krokoms kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni och benämner delårsrapporten *Delårsrapport 2019, Krokom*.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar avseende delårsbokslutet är ändamålsenliga och fyller sitt syfte.

3.2 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

Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

- ✓ 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

Kommentar

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen är i allt väsentligt utformad enligt RKR R17 Delårsrapport.

3.2.1 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.

Kommentar

Vår bedömning är att Krokoms kommun har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal.

3.3 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.

Vi har noterat att kommunstyrelsen behandlar delårsrapporten 11 september vilket innebär att kraven i kommunallagen 11 kap 16 § om att delårsrapporten ska överlämnas till fullmäktige och revisorerna inom två månader efter rapportperiodens slut inte uppfylls.

Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer, med undantag för periodisering av vissa balansposter, se avsnitt 3.8, samt att delårsrapporten inte avlämnats i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16 §, KL.

3.4 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.

Kommunfullmäktige har inför 2019 antagit en ny styrmodell. I Rambudget 2019 med plan 2020-2021 framgår följande:

Grunderna i en väl fungerande mål- och resultatstyrning är att ett ställningstagande i kommunfullmäktige leder till faktiska aktiviteter i verksamheterna. Medborgare och politiker ska dessutom kunna följa beslutsgången och följa upp effekterna. Kommunens uppdrag är stort varför prioriteringar i vad som ska följas upp och rapporteras under kommande år behöver göras.

Kommunfullmäktige beslutar därför om ett begränsat antal övergripande mål där man vill åstadkomma en förändring. Kommunstyrelsen och nämnderna anger i sin beskrivning vilka övergripande aktiviteter man avser genomföra för att bidra till måloppfyllelsen. Därtill kan varje nämnd själv besluta om särskilda nämndspecifika förändringsmål utifrån sin delegation från kommunfullmäktige.

En ekonomi i balans är alltid en förutsättning varför ett särskilt mål för detta inte är nödvändigt (undantag kan dock göras i särskilt svåra ekonomiska tider) men det ska finnas inskrivet i text för att tydliggöra kommunallagens krav, och uppföljning ska ske kontinuerligt. Kommunallagens krav för den ekonomiska förvaltningens verksamhetsperspektiv kan därmed sägas vara uppfylld.

3.4.1 Finansiella mål

I "Rambudget 2019 med plan 2020 – 2021" återfinns tre mål under rubriken kommunstyrelsens strategiska finansiella mål. I kommunens delårsrapport återfinns samma mål under rubriken "Kommunfullmäktiges finansiella mål".

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultat – Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till 1 % av skatte- och statsbidragsintäkter (10,0 mnkr)	10 mnkr	+4,6 mnkr	Prognostiserat resultat uppgår till -6,5 mnkr. Målet bedöms ej uppnås.
Likviditet – ska motsvara en månads lönekostnader sett under en treårsperiod	40 mnkr	46,7 mnkr	58,5 mnkr. Målet bedöms uppnås.
Soliditet/egenfinansieringen ska vara minst 35 %	35 %	45 %	41 % Målet bedöms uppnås.

Vi anser att det är otydligt om kommunstyrelsens strategiska finansiella mål som framgår av Rambudet 2019 med plan 2020-2021 har antagits av fullmäktige.

Gällande målet om likviditeten noterar vi att likviditeten inte mäts på sedvanligt sätt d.v.s. likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Om syftet med målet är att kommunens ska upprätthålla en viss betalningsförmåga anser vi att nuvarande mått inte är relevant. Det saknas en prognos för balansräkning per 31 december men kommunen har gjort en bedömning av om målen angående soliditet och likviditet kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att vad gäller målen avseende likviditet och soliditet delar vi kommunstyrelsens bedömning att målen uppnås både per 30 juni och på helårsbasis. Däremot uppnås resultatmålet varken i delårsrapporten eller på helårsbasis.

3.4.2 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.

Krokoms kommun har fastställt 10 förändringsmål, varav 7 effektmål (externa) och 3 processmål (interna). Nämnderna i delårsrapporten gjort en uppföljning av hur de arbetar mot förändringsmålen som sammanställts för kommunen totalt.

Vi har gjort en sammanställning av målen och kommunens bedömning av måluppfyllelse i nedanstående tabell:

Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

Förändringsmål	Antal mål	Uppfyllda	Delvis	Ej uppfyllda	Samlad bedömning
Antal invånare 16 000 år 2030	5	2	3	0	Delvis
Utbud, antal och bredd av bostäder ska öka	5	3	1	1	Delvis
Dialog mellan kommun och näringsliv ska öka	5	2	3	0	Delvis
Genomsnittlig meritpoäng hos skolans elever ska öka	5	-	5	-	Delvis
Miljö- och klimatavtrycket ska minska	5	1	4	-	Delvis
Utvecklingen av infrastruktur ska ge förutsättningar för en god hälsa och ett attraktivt liv	5	4	1	-	Delvis
Kostnadsmedvetenheten och förändringsbenägenheten inom organisationen ska öka	5	2	2	1	Delvis
Äldre och unga ska ges bättre förutsättningar för god hälsa och ett aktivt liv	5	1	2	1	Delvis
Effektiviseringar för att lösa framtida utmaningar	5	2	3	-	Delvis
Ledarskap ska präglas av god kommunikation etc.	5	2	3	-	Delvis
Totalt	50	19	27	3	Delvis

Av totalt 50 mål bedöms 19 mål vara uppfyllda, 27 mål är delvis uppfyllda och 3 mål bedöms vara ej uppfyllda. För ett mål har status ej angivits.

Vår bedömning är att nämndernas kommentarer och uppföljning görs utifrån genomförda och planerade aktiviteter vilket är i enlighet med styrmodellen. Det är dock svårt att objektivt verifiera hur nämndernas bedömningar förhåller sig till måloppfyllelsen.

Det är dessutom oklart om bedömningen görs per 2019-06-30 eller om det är utfallet på helårsbasis för 2019 som avses.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är svårt att bedöma i vilken utsträckning de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019. Vi anser även att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

3.5 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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -6,5 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen inte kommer att klara balanskravet för helåret. Vi noterar att informationen om vilka åtgärder som kommer krävas för att återställa balanskravet är kortfattat och kan utvecklas.

3.6 Resultaträkning

3.6.1 Resultaträkning

Belopp i mnkr	Delår 201906	Delår 201806	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnader	-500,8	-483,3	-969,0	-992,1	-1015,0
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring i %, jmf med föregående år	3,6 %				
Skatteintäkter och statsbidrag	506,3	486,1	970,7	1007,7	1010,6
Förändring i %, jmf med föregående år	4,2 %				
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-0,9	0,1	-0,8	-5,6	-2,1
Årets resultat	4,6	2,9	0,9	10,0	-6,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	0,9 %	0,6 %	0,1 %	1,0 %	-0,6 %

Kommentar

Kommunens resultat för delåret uppgår till 4,6 mnkr, vilket är 1,7 mnkr högre än samma period förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till -6,5 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet och 16,5 mnkr lägre än budget. Prognosen föregående delår visade på -8,5 mnkr och utfallet blev 1,0 mnkr. Det är en avvikelse med 9,5 mnkr.

Den verksamhet som prognostiserar störst underskott är socialnämnden med -25,3 mnkr. Det beror enligt delårsrapporten främst på högre kostnader för placeringar och personal. Även barn- och utbildningsnämnden prognostiserar med ett underskott på -3,5 mnkr på grund av lägre statliga intäkter och högre kostnader för bland annat skolskjuts och personal.

Vi är fortsatt oroadade över resultatutvecklingen.



Krokoms kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-06-30

KPMG AB

2019-09-13

Då vissa poster inte är periodiserade vid delåret, se avsnitt 3.8, kan vi inte uttala oss om resultaträkningen är rättvisande eller inte gällande utfallet per 2019-06-30. Däremot gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen gällande det prognostiserade resultatet, se avsnitt 3.4.1.

3.6.2 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport sak delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning. Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommentar

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt uppställd utifrån RKR R17 Delårsrapport.

3.7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport sak delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning. Investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommentar

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 169,7 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom skola och förskola, stöd och service, mark samt VA. Årsprognosen uppgår till 83,2 mnkr och vid delåret uppgår investeringarna till 16,5 mnkr.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt uppställd utifrån RKR R 17 Delårsrapport.

3.8 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Kommunen</i>		
	<i>2019-06-30</i>	<i>2018-06-30</i>	<i>2018-12-31</i>
Balansomslutning	876,7	845,3	899,0
Redovisat eget kapital	395,1	392,4	390,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	6,4	-12,8	12,5
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>45,7 %</i>	<i>45,2 %</i>	<i>43,4 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>0,7 %</i>	<i>-1,5 %</i>	<i>1,4 %</i>
Omsättningstillgångar	113,1	114,3	131,7
Avsättningar	74,9	65,7	66,7
Långfristiga skulder	268,4	235,9	267,8
Kortfristiga skulder	138,2	151,3	138,2
<i>Balanslikviditet</i>	<i>81,8 %</i>	<i>75,5 %</i>	<i>95,3 %</i>

Kommentar

Vi noterar att soliditeten inkl. ansvarsförpliktelsen är nära noll och riskerar återigen att bli negativ om inte resultatutvecklingen vänder. Vi noterar också att balanslikviditeten är 81,8 % och därmed överstiger de kortfristiga skulderna kommunens omsättningstillgångar.

Tidigare år har försäljning av exploateringsfastigheter redovisats som en direktavskrivning mot de bokförda anläggningstillgångarna. Vi rekommenderar likt föregående år att kommunstyrelsen ska se över rutinerna för redovisning av exploateringsfastigheter, se bland annat RKR:s vägledning för Redovisning av kommunal markexploatering.

Vi anser att flera poster bl.a. semesterlöneskulden inte periodiseras vid delårsbokslutet. Vi rekommenderar likt föregående år att semesterlöneskulden periodiseras för att resultatet per 30 juni ska vara rättvisande. Skillnaden mellan prognos och utfall per 30 juni ska förklaras under cykliska skillnader, se RKR R17.

Vi bedömer sammantaget att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild eller inte.

3.9 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Krokoms kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

3.10 Sammanställd redovisning

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.

Kommentar

Krokoms kommun har valt att inte redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

KPMG, dag som ovan

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor