

2019-10-17

Revisorerna i Surahammars kommun

Till
Kommunfullmäktige i Surahammars
kommun

Kommunstyrelsen i Surahammars
kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-07-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019 framgår fyra ekonomiska mål varav ett (mål 3) ej är aktuellt för 2019. De tre mätbara målen uppnås delvis vid delår 2019. Inget av de tre målen prognostiseras att uppnås för helår 2019.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 14,5 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 7,9 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 9,5 mkr vilket är 2,0 mkr lägre än budget. Verksamhetens nettokostnader har ökat 3,1 mkr jämfört med föregående år.

Vi har särskilt noterat att barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 6,3 mkr samt att socialnämnden prognostiserar ett underskott om 3,5 mkr. Vi ser med stort allvar på nämndernas underskott och har därför för avsikt att följa detta noga under resterande 2019.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2019-07-31 i allt väsentligt är rättvisande.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2019.

Surahammars kommun har i budgeten för 2019 inte antagit några övergripande verksamhetsmål. Det som finns antaget är verksamhetsmål för styrelsen och de enskilda nämnderna. Någon avstämning avseende dessa mål finns dock inte i delårsrapporten för 2019.

2019-10-17

Då det saknas en uppföljning av verksamhetsmål i delårsrapporten kan vi inte göra någon bedömning av måluppfyllelse. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Avseende de verksamhetsmässiga målen har vi på grund av avsaknad av uppföljning av målen inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

Surahammars kommun
2019-10-17

Sten-Ira Olofsson

Kjell Wadelius

Lennart Carlsson

Per Jörgensen

Rodney Ådal

Mattias Karlsson

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2019



Översiktlig granskning - delårsrapport per 2019-07-31



Surahammars kommun

2019-10-09

Rapporten bygger
på delårs-
rapporten som vi
fick den 8 oktober

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Innehåll i delårsrapport

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

Vi har av Surahammars kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 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.

Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning gällande det prognostiserade resultatet och delåret.

Det ska tydligt framgå vad som är "framvagn" och förvaltningsberättelse, vår bedömning är det inte gör det.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 14 479 tkr, vilket är 6 617 tkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella bidrag ökar mer än vad verksamhetens nettokostnader gör.

Prognosen för helåret uppgår till 9 559 tkr, vilket är 2 149 tkr lägre än budget.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Finansiella mål

Vår bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och **vår sammanfattande bedömning** att de av fullmäktige beslutade målen kommer inte att uppnås för helåret 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan göra någon bedömning av måluppfyllelse avseende verksamhetsmål då kommunfullmäktige inte har beslutat om några verksamhetsmål.

Västerås 2019-10-09

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Innehåll i delårsrapport

Vår rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslagen, och rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att delårsrapporten avlämnas i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16§ KL.

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att kommunen går igenom sina redovisningsprinciper till årsredovisningen och till kommande delårsrapporter för att säkerställa kommunen följer nya lagen och rekommendationer och att de principer de använder finns med i årsredovisningen och delårsrapporten.

Vi rekommenderar att kommunen ser över vilken typ av leasingavtal kommunen har, operationell eller finansiell.

Mål för god ekonomisk hushållning

Vi rekommenderar att kommunen tar fram verksamhetsmål för kommunen som har bäring på god ekonomisk hushållning.

Investeringsredovisning

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att till kommande delårsrapport och årsredovisningar att kommunen redovisar även sin investeringsredovisning per nämnd och samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan.

Balansräkningen

Vi rekommenderar att kommunen gör en genomgång av skuldkontona i balansräkningen för att säkerställa att intäkterna är rätt periodiserade.

Sammanställda räkenskaper

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande delårsbokslut och årsredovisningar har noter och även kassaflödesanalys till koncernredovisningen då koncern är väl så viktig så som kommunen. Nyckeltal, noter och kassaflödet visar på koncernens aktiviteter och läsarna kan skapa sig en i bra bild av såväl kommunen och koncernen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut koncerninstruktioner inklusive tidsplan som ska göra att kommunen säkerställer att de får in alla uppgifter i tid som behövs till delårsrapporten och årsredovisningen.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Surahammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-07-31. 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 redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. 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.

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

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

Avgränsning

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

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.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och 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.

Inledning

Revisionskriterier och metod

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.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier 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
- Stickprovvis 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

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårsrapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerats av ekonomiavdelningen.



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.

Förenklad förvaltningsberättelse

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det 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.

Noter

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det även 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

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Det ska tydligt framgå vad som är förvaltningsberättelse och "framvagn", vår bedömning är det inte gör det.

Vår rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslagen, och rekommendationer innebär för kommunen.

Vår bedömning är att delårsrapporten till kommande år behöver bearbetas för att säkerställa att kommunen har med allt som ska ingå i en delårsrapport och är tydlig med vad som är förvaltningsberättelse. I allt väsentligt ger dock delårsrapporten en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

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.



Kommentar

Vi har noterat att kommunstyrelsen behandlar delårsrapporten under oktober, 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.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer med vissa undantag. Undantagen är periodisering av vissa balansposter, se avsnitt Balansräkning, att delårsrapporten inte avlämnats i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16 §, KL och RKR R4 Materiella anläggningstillgångar avseende komponentredovisning där kommunen har påbörjat anpassningen men inte fullt ut genomfört detta.

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att kommunen går igenom sina redovisningsprinciper till kommande år. Det är för att säkerställa kommunen följer nya lagen och rekommendationer samt att de principer de använder finns med i årsredovisningen och delårsrapporten.

I delårsrapporten saknas uppgifter vilken rekommendation kommunen använder avseende intäkter.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunen ser över det till årsredovisningen.

Mål för 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.

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

Vi har granskat om:

- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- Det finns avvikelser har vi granskat att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

Kommentarer

Finansiella mål

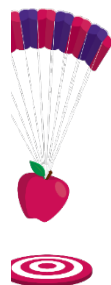
Vår bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och **vår sammanfattande bedömning** att de av fullmäktige beslutade målen kommer inte att uppnås för helåret 2019.

Verksamhetsmål

Fullmäktige har i sin budget för 2019 inte antagit några övergripande verksamhetsmål varpå vi inte kan göra någon bedömning av måluppfyllelse. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse. Avsaknaden av såväl mål som uppföljning har inneburit en begränsning av vår granskning.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan göra någon bedömning av måluppfyllelse avseende verksamhetsmål då kommunfullmäktige inte har beslutat om några verksamhetsmål.

Vi rekommenderar att kommunen tar fram verksamhetsmål för kommunen som har bäring på god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Indikatorer	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Mål 1 - Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat	Resultatutveckling (tkr)	Positiv	14 479	Bedöms ej uppnås
	Nettoreultatandel av skatteintäkter o bidrag	>2%	4,2%	Bedöms ej uppnås
	Nettokostnadsandel totalt exkl finans	96%	95,5%	Bedöms ej uppnås
	Nettokostnadsandel totalt inkl finans	98%	95,8%	Bedöms ej uppnås
	Soliditet	Positiv	33,0%	Ingen prognos
Mål 2 – Nyinvesteringar ska finansieras fullt ut med skattemedel	Självfinansiering årets investeringar	>100%	138,8%	Bedöms uppnås
	Årets nettoinvesteringar/planenliga avskrivningar	100-102%	166,9%	Bedöms ej uppnås
Mål 3 – Säkerställande av pensionsskuldutbetalningen ska ske				Ej aktuellt
Mål 4 – Återbetalning av låneskuld	Amortering ska göras med	50% av årets resultat	11,7%	Bedöms ej uppnås

Kommentar

Kommunen har i delårsrapporten inte gjort någon övergripande bedömning om målen uppnås eller inte utan enbart vid varje mål. Mål 3 är inte aktuellt då tillförda medel saknas i tillräcklig utsträckning för att göra eventuella placeringar.

Vår rekommendation är att kommunen, med hänsyn till den egna ekonomiska situationen och den allmänna utvecklingen, behöver fokusera på målet avseende resultat och nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag. Detta mål visar inte bara vilket resultat som behövs för att klara en långsiktighet i ekonomin utan också vilken marginal som kommunen har i budgeten för förutsedda avvikelser och inte minst förändringar i samhällsekonomin.

Vår bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och **vår sammanfattande bedömning** att de av fullmäktige beslutade målen kommer inte att uppnås för helåret 2019.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet 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 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.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

	Utfall 2019-07	Prognos 2019-12	Utfall 2018-07	
Balanskravsutredning (mkr)				
Årets resultat enligt reslutaträkningen	+	14,5	9,5	7,9
Reducering av samtliga realisationsvinster				-0,4
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjligheten				
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjligheten				
Orealiserade förluster i värdepapper				
Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+	14,5	9,5	7,5
Reservering av medel från resultatutjämningsreserv				
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	+			
Årets Balanskravsresultat		14,5	9,5	7,5

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 9,5 mkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen har inte gjort någon avsättning till RUR.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för året.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Budget helår	Prognos helår	31-jul 2019	31-jul 2018	31-dec 2018
Verksamhetens nettokostnader	-570 680	-582 664	-331 169	-328 033	-565 025
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0
Skatteintäkter och statsbidrag	585 388	593 957	346 659	334 239	572 755
Verksamhetens resultat	14 708	11 293	15 490	6 206	7 730
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-3 000	-1 734	-1 012	1 656	906
Resultat efter finansiella poster	11 708	9 559	14 478	7 862	8 636
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	11 708	9 559	14 478	7 862	8 636
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,0%	1,6%	4,2%	2,4%	1,5%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-98,0%	-98,4%	-95,8%	-97,6%	-98,5%

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Kommentar

Att kommunens årsprognos är lägre än delårsresultatet förklaras främst av att nettokostnadsökningen överstiger intäktsökningen.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning.

Driftredovisning

Styrelse och nämnder, nettokostnader (mkr)

	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse budgetprognos	Utfall 2019– 07	Utfall 2018– 07	Utfall 2018
Kommunstyrelsen	183,6	184,4	-0,8	99,7	96,1	179,6
Barn- och bildningsnämnden	160,0	166,3	-6,3	100,0	96,2	168,9
Socialnämnd	181,1	184,6	-3,5	111,9	111,9	180,5
Bygg- och miljönämnd	6,6	7,0	-0,4	3,0	3,2	5,6
Ofördelat	1,1	0,6	0,5	0,1		
Summa	532,3	543,0	-10,6	314,7	307,4	534,6

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Vi ser det som mycket angeläget att krav ställs på nämnderna att hålla sig inom tilldelade budgetramar samt att vidta åtgärder så snart det finns risk för budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa verksamheternas arbete.

Investeringsredovisning

	Budget projektet totalt	Utfall projektet totalt	Varav utfall 2019-27	Avvikelse avslutade projekt
Lokalinvesteringar	97 663	63 708	18 982	-1 474
<i>Avslutade projekt</i>	<i>11 790</i>	<i>12 527</i>	<i>98</i>	<i>-737</i>
97 801 Ombyggnation 1 rum till kontor	25	33	0	-8
99 206 Vårdboenden Osteringen	6 000	6 138	0	-138
99 207 Södra industriområdet KF 1510	250	570	0	-320
99 210 Osteringen omdisponering ytor	150	187	0	-37
99 213 Osteringen - byte av mattor	400	414	0	-14
90214 MC museet omläggning tak	1 250	1 268	36	-18
99 218 Färdprojekttering Nytorpskolan				
ROT	350	305	0	45
99 217 Hantverkarsuset fasad	350	833	0	-503
99 221 Arbetsstheten Nybyggsv. 40	1 945	1 821	62	124
99 231 Kulturfastigheter 2015	1 000	891	0	109
99 604 Ombyggnation av skolora	70	46	0	24
<i>Pågående projekt</i>	<i>85 873</i>	<i>51 181</i>	<i>18 884</i>	
99 801 Fv3 Kommunhuset KF 140414	19 000	890	40	
99 203 Ventilation Angulården	3 700	3 763	0	
99 204 Centralpunkten Angulården	2 000	2 036	0	
99 212 Centralförädrat undercentral	500	317	0	
99 220 Källbo Aldreomsorg Etapp 1	6 000	12 577	3 206	
99 229 Renovering Ekingsvalet	10 000	6 694	602	
99 230 Brandstugor	2 800	6 780	833	
90228 Köpmangatan 25 (Irmis)	29 973	16 742	13 810	
92 900 Dynabacken serviceboende/gh	2 000	1 119	132	
92 900 Backhammarskolans renovering	6 600	7	7	
92 903 Nytorpskolan Modular	700	91	91	
92 904 Ställverk o skenor, G Källbo	2 300	6	6	
92 905 Aterställning Global	300	158	158	
Parker, gator & vägar	10 308	11 104	-1 395	-1 746
<i>Avslutade projekt</i>	<i>18 098</i>	<i>18 882</i>	<i>-1 393</i>	<i>-873</i>
99 202 Spången Ramaste	1 500	2 678	-1 393	-1 178
99 223 Reparation spången i Ramaste	100	100	0	0
99 218 Elljusspår snering belysning	1 000	1 247	0	-247
99 219 Gator o Vägar -16	2 308	2 411	0	-202
92 802 Gator o Vägar 2018	2 500	3 176	0	-676
99 208 Lekplatser	200	216	0	-16
99 224 Gator o Vägar -17	2 500	1 054	0	1 446
<i>Pågående projekt</i>	<i>369</i>	<i>223</i>	<i>88</i>	
99 208 Lekplatser	0	58	58	
99 222 Lekplatser, utrustning	300	164	30	
Övriga investeringar	2 722	3 099	358	-1 080
<i>Avslutade projekt</i>	<i>1 574</i>	<i>2 654</i>	<i>0</i>	<i>-1 080</i>
92 805 Rep. dieselmotor Traktor LM-T	0	90	0	-90
92 806 Orasklippare Toro GM 4000D	0	250	0	-250
97 803 Släpp	100	89	0	11
97 804 Lyft	74	79	0	-5
99 201 Brandlarm Dynabacken	1 400	2 146	0	-746
<i>Pågående projekt</i>	<i>1 148</i>	<i>436</i>	<i>358</i>	
96900 Nytopp matsal/öbör	171	171	171	
91 800 Digitalisering IT	200	78	0	
96 902 Trehjulig Avenytret	20	15	15	
97 900 Arkivskåp	200	31	31	
97 901 Dokumentförstärare 6 st	60	53	53	
92 906 Inventarier kök	81	55	55	
97 902 Inventarier	16	12	12	
97 903 Luftkonditionering 12 st	400	20	20	
Totalt	110 693	77 902	18 035	

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer förutom jämförelse med tidigare år och prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande år redovisar även sin investeringsredovisning per nämnd och samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan. Vi rekommenderar att kommunen tar del av RKR R14, finns nu bara i utkastformat.

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		
	31-aug 2019	31-aug 2018	31-dec 2018
Balansomslutning	682 418	652 493	667 001
Redovisat eget kapital	225 385	210 132	210 906
Ansvarsförbindelse	566 905	579 999	270 248
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	-341 520	-369 867	-59 342
<i>Redovisad soliditet</i>	33,0%	32,2%	31,6%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	-50,0%	-56,7%	-8,9%
Omsättningstillgångar	244 248	236 121	236 968
Avsättningar	45 294	44 369	44 362
Långfristiga skulder	272 459	279 162	272 804
Kortfristiga skulder	139 279	118 829	138 928
<i>Balanslikviditet</i>	175,4%	198,7%	170,6%

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi noterar att det i balansräkningen finns många mindre poster som utgörs av skuldförda intäkter. Vi är tveksamma till om alla dessa poster verkligen har en motpart och att det finns en legal förpliktelse. Inför bokslutet rekommenderar vi att kommunen gör en genomgång av dessa skuldkonton för att säkerställa att intäkterna är rätt periodiserade.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Kassaflödesanalys

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

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Surahammars kommun har i år valt att inte ha med kassaflödet i sin delårsrapport, vilket de har haft i tidigare delårsrapporten.

Sammanställda räkenskaper

I RKR R17 Delårsrapport framgår det att det är 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.

Kommentar

I delårsrapporten finns ingen sammanställda räkenskaper för delåret 2019.

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande delårsbokslut och årsredovisningar har noter och även kassaflödesanalys till koncernredovisningen då koncern är väl så viktig så som kommunen. Nyckeltal, noter och kassaflödet visar på koncernens aktiviteter och läsarna kan skapa sig en i bra bild av såväl kommunen och koncernen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut koncerninstruktioner inklusive tidsplan som ska göra att kommunen säkerställer att de får in alla uppgifter i tid som behövs till delårsrapporten och årsredovisningen.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 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.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.