



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Granskningsrapport
Svedala kommun

KPMG AB

2017-10-12

Antal sidor 11



Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-12

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
1.3	Delårsrapporten i övrigt	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	5
3.2.3	Verksamhetsmål	7
4	Delårsrapporten i övrigt	8
4.1	Innehåll	8
4.2	Balanskravet	9
4.3	Resultaträkning	9
4.3.1	Budgetföljsamhet	10
4.4	Balansräkning	10
4.5	Sammanställd redovisning	10
5	Övrigt	11

1 Sammanfattning

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Finansiella mål

- Sammantaget är det vår bedömning att 3 av de 8 finansiella målen inte kommer att nås vid utgången av året. Gemensam nämnare för dessa tre är den pågående investeringsambitionen som inte ryms inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om. Följande mål nås inte:
 - En balanserad investeringsutveckling, innebärande att årets nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader inte över tid (4-6 år) överstiger 4% exklusive VA anläggningar.
 - Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar bör ej understiga 75%.
 - Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.

Antingen bör målen ses över och anpassas till de politiska ambitioner som beslutats eller så måste de politiska ambitionerna anpassas till målen.

- Balanskravsresultatet efter justeringar prognosticeras att bli positivt.

1.2 Mål för verksamheten

- Verksamhetsmålen kommer till väsentlig del att nås. Socialnämnden har en otillfredsställande utveckling vad gäller barn- och ungdomsutredningar som inte går snabbt nog. Arbetet ska intensifieras under hösten men målgången är osäker.

¹ Kommunallag (1991:900)

1.3 Delårsrapporten i övrigt

- Den upprättade delårsrapporten innehåller den information som krävs enligt KRL2 och RKR3 och ger en rättvisande bild, med undantag för att dotterkoncernen inte berörs alls och att väsentliga händelser borde ha berörts i Förvaltningsberättelsen.
- Vi uppmanar till en tillämpning av RKR's idéskrift för utformning av tilläggsupplysningar där information presenteras exklusive interna poster.
- Vi uppmanar till att också delårsbokslutet dokumenteras. Det går dock att dra ned på omfånget jämfört med ett årsbokslut på så sätt att fokus ligger på de mer väsentliga kontona.

2 Inledning

Vi har av Svedala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

² Lag (1997:614) om kommunal redovisning

³ Rådet för kommunal redovisning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁴ och Skyrev⁵.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. 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.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Anna Lönnberg.

Rapporten är saklighetsgranskad av Luisa Hansson, ekonomichef, Catharina Magnusson, redovisningsekonom och Peter Jönsgård, systemansvarig Stratsys.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

⁴ Sveriges Kommuner och Landsting

⁵ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.

Intervjuer har genomförts med:

- Luisa Hansson, ekonomichef
 - Catharina Magnusson, redovisningsekonom
 - Peter Jörsgård, ekonom
 - Linus Åstradsson, ekonom
-
- 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 avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
 - Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Svedala kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 2017-08-31 i likhet med tidigare år, dvs omfattande en period om 8 månader.

Kommentarer

Därmed uppfyller Svedala kommun kravet i KRL.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna

Svedala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-12

ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Grönmarkerade uppnås sannolikt och rödmarkerade uppnås troligen inte.

3.2.2 Finansiella mål

Nettokostnadens andel inklusive avskrivningar och finansnetto ska vara högst 98% i relation till skatteintäkter.

Resultatmålet utgår från resultat efter finansnetto i relation till skatter och bidrag, dvs inklusive allt. För 2017 sänkte kommunfullmäktige resultatmålet till 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag från 3% som gällde 2016. För 2018 och 2019 ligger målet på 1%.

Det prognostiserade utfallet är 2,1%, vilket är en förbättring i förhållande till den budgeterade resultatnivån om 1,9%. Resultatmålet kommer därför troligen att nås.

Verksamheten ska bedrivas inom beslutad ekonomisk ram

Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten är bindande både vad avser ekonomiska ramar och mål för verksamheten. Nämnderna får därför inte överskrida varken kommunbidrag eller investeringsram.

Kommunbidrag

Den prognostiserade budgetavvikelsen för verksamheterna är positiv med 1 mnkr fördelat med 500 tkr på Räddningstjänsten och ytterligare 500 tkr på socialnämnden.

Investeringsram

Ingen nämnd kommer att överskrida sin investeringsram totalt sätt.

Däremot förekommer förseningar vilket gör att investeringsbudgeten för 2017 inte kommer att verkställas full ut. Kultur- och fritidsnämnden har förseningar på Svedala friluftsbad samt sportanläggning i Klågerup, tillsammans 9,6 mnkr.

Den skattefinansierade verksamheten inom Tekniska nämnden har förseningar uppgående till 9,2 mnkr där cirkulationsplatsen och avslutande markarbeten kommer att verkställas först under 2018.

Målet att verksamheten ska bedrivas **inom** beslutad ekonomisk ram kommer därför troligen att nås.

En god resultatutveckling innebärande att resultatet före extraordinära poster i relation till verksamhetens kostnader minst ska uppgå till 2% under rullande treårsperiod (ca 20 mnkr)

Detta finansiella mål är snarlikt det första resultatmålet men räknat som andel av kostnaderna i stället för på skatter och generella bidrag. Förutsatt att prognosen faller in kommer resultatet under en rullande tre års period att uppgå till 2,42% av verksamhetens kostnader och därmed kommer målet att nås.

En balanserad investeringsutveckling, innebärande att årets nettoinvesteringar i relation till verksamhetens nettokostnader inte över tid (4-6 år) överstiger 4% exklusive VA anläggningar.

Liksom konstaterat redan i årsredovisningen 2016 uppnår kommunen inte detta mål. Det är frågan om detta finansiella mål är relevant givet kommunens övriga ambitioner och budgeterade investeringar.

Kassalikviditeten bör ej understiga 65%

Relationen mellan omsättningstillgångar och korta skulder är balanserad. Även om prognosticerade investeringar beaktas i nyckeltalsberäkningen kommer målet att nås.

Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar bör ej understiga 75%

Detta mål kommer inte att nås.

Soliditeten bör ej understiga 15%

Soliditeten understiger inte 15% även om pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser beaktas. Målet nås.

Borgensåtaganden i relation till verksamhetens kostnader bör ej överstiga 75%. Koncernnyttan bör beaktas.

Detta mål nås inte då kommunen iklätt sig ytterligare borgensåtaganden om 240 mnkr gentemot dotterbolaget SVEDAB.

Sammantaget nås inte 3 av de 8 finansiella målen. Gemensam nämnare för dessa tre är den pågående investeringsambitionen som inte ryms inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om.

Antingen bör målen ses över och anpassas till de politiska ambitioner som beslutats eller så måste de politiska ambitionerna anpassas till målen.

Samtliga finansiella mål med undantag för relationen mellan borgensåtaganden och verksamhetens kostnader finns inkluderade och utredda i Delårsrapporten.

3.2.3 Verksamhetsmål

Följande strategiska områden antogs av kommunfullmäktige 2015-06-16, § 95.

- ***Kommunen ska planera för en långsiktigt hållbar utveckling och tillväxt.***

Området har 7 övergripande mål varav samtliga har uppnåtts eller är på väg att uppnås. Även de 16 verksamhetsmålen har samtliga uppnåtts eller är på väg att uppnås.

- ***Kommunens verksamheter ska tydligt präglas av medborgarperspektiv och medborgarinflytande med hög servicekänsla, god tillgänglighet och gott bemötande.***

Området har 6 övergripande mål och samtliga har uppnåtts eller är på väg att uppnås.

Socialnämnden uppnår inte sitt verksamhetsmål att myndighetsutövningen ska vara effektiv och rättssäker med medborgare i fokus. Andelen barn- och ungdomsutredningar med förlängd utredningstid ska vara högst 3% men utfallet är 40%. Likaså ska andelen barn- och ungdomsutredningar som är kategoriserade utifrån specifik utredningsmodell överstiga 50% men andelen är i nuläget 30%. Arbete kommer att bedrivas intensivt under hösten för att korta utredningstiden men det är osäkert om målet kommer att nås. Orsaken till den bristande måluppfyllelsen är personalomsättning.

Övriga 17 verksamhetsmål är uppnådda eller på väg att uppnås (2 ej mätta).

- ***Kommunens verksamheter och organisation är kostnadseffektiv och ekonomin är i balans med fokus på kärnverksamheterna.***

Området har 6 övergripande mål och samtliga har uppnåtts eller är på väg att uppnås (1 ej mätt).

Också de 9 verksamhetsmålen har uppnåtts eller är på väg att uppnås (3 ej mätta).

Sammantaget är utvecklingen tillfredställande.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Delårsrapportens syfte är att lämna en avstämning av utvecklingen sedan det föregående årsskiftet och huruvida den utvecklingen ligger i linje med den planerade och avsedda utvecklingen. Det finns en förståelse för att det är ett interimsbokslut och att det kan vara förenklat. Av den anledningen finns det i RKR 22 är en specifikation över vilken information som Delårsrapporten som minst ska innehålla.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla ett avsnitt som behandlar "händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut men innan delårsrapporten upprättas." (punkt a i RKR 22). En sådan redogörelse som kan vara mycket kort saknas helt i Förvaltningsberättelsen. Istället lämnar respektive nämnd en utförlig beskrivning med underrubriker som "Viktiga händelser" och "Kommentar till resultat".

På så sätt går det att argumentera för att information lämnas men önskar kommunen att ytterligare förenkla Delårsrapporten så går det med fördel att göra så genom att flytta fram kortfattad information till Förvaltningsberättelsen. Nämndernas redogörelser är inte en obligatorisk del i Delårsrapporten varför nuvarande upplägg inte är helt korrekt.

Beträffande upplysningar om hur den kommunala koncernen definieras/avgränsas (punkt g i RKR 22) kommenterar vi det under punkt 4.5.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22 med undantag för punkt a och g.

4.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 Delårsrapport ska kommunen lämna en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

En balanskravsutredning finns inkluderad under punkt 1.2.1.6 som visar på ett prognosticerat resultat efter balanskravsjusteringar på 20,6 mnkr.

4.3 Resultaträkning

Som framgår av delårsrapporten ligger periodens resultat under resultatet för motsvarande period föregående år för såväl kommunen som kommunkoncernen.

Resultatförändringen för kommunen de två senaste delårsboksluten kan beskrivas på följande sätt;

Belopp i mnkr	Kommunen	
	2017-08-31	2016-08-31
Resultat föregående år	37,5	29,5
Förändring verksamhetsintäkter	3,2	51,2
Högre verksamhetskostnader	-41,8	-70,6
Högre avskrivningar	-2,2	-6,3
Högre skattenetto	22,5	24,4
Förändring generella statsbidrag	12,6	15,2
Förändring finansnetto	0	1,4
Resultat 2017-08-31/2016-08-31	30,4	37,5

Verksamhetsintäkterna ligger kvar på den högre nivå som etablerades 2016 i samband med flyktingtillströmningen med tillhörande bidrag som kostnadskompensation.

Däremot fortsätter verksamhetens kostnader att öka med betydande belopp. Den stora förklaringsparametern är personalkostnaderna som utgör -39,2 mnkr av den totala kostnadsökningen om -41,8 mnkr, dvs 93,7%. Antalet medarbetare är stabilt. Den genomsnittliga lönekostnadsökningen uppgår till 3,8% vilket visar på en löneglidning utöver den ordinarie lönerevisionen som uppgick till 2,6%. I detta ingår också specifika åtgärder som "läraryftet" som driver en kostnadsökning finansierad genom specifika bidrag, 6,1 mnkr.

Resterande kostnadsökning kan förenklat härledas till ökade kostnader för;

- Verksamhetslokaler på grund av ökade volymer av förskolebarn, ensamkommande barn och äldreboende
- Ökade kostnader för livsmedel, både volym och en konvertering till ekologiskt livsmedel
- Inhyrda socionomer kopplat till arbetet för ensamkommande flyktingbarn.

4.3.1 Budgetföljsamhet

Enligt prognosen för helåret 2017 kommer resultatet att avvika positivt med 2,6 mnkr jämfört med budget.

Budgetföljsamheten redovisas per nämnd och enhet på sid 20 i Delårsrapporten. Det förekommer inga betydande avvikelser.

4.4 Balansräkning

Tillgångarna har sedan årsskiftet ökat med 24,5 mnkr vilket är en nettoeffekt av pågående investeringar, 38 mnkr i Fastigheter och anläggningar och 22,7 mnkr i maskiner och inventarier varav 9,3 mnkr (avskrivningstid 7 år) avser de avfallskärl som Kommunen numera äger i samband med anlitaandet av SYSAV.

Samtidigt har exploateringstillgångarna minskat med -10 mnkr vilket beror på att exploateringsområdet Åkerbruket färdigställts.

Likviditeten är knapp och uppgick per 2017-08-31 till 6,7 mnkr vilket var -6,4 mnkr lägre jämfört med årsskiftet.

För att finansiera pågående investeringar har ytterligare 70 mnkr lånats upp.

4.5 Sammanställd redovisning

Delårsrapporten lämnar ingen information om dotterkoncernen vilket är ett avsteg från RKR 22 punkt g.

Av resultaträkningen framgår att dotterkoncernen bidrar till resultatet med 11,1 mnkr per 2017-08-31.

Eftersom dotterkoncernen äger och förvaltar > 50% av kommungruppens tillgångar och har finansierat detta med > 50% av kommungruppens finansiering borde kommungruppens och dotterbolagens bidrag till verksamheten beläggas bättre.

Dotterbolagen har inte varit föremål för revision.

5 Övrigt

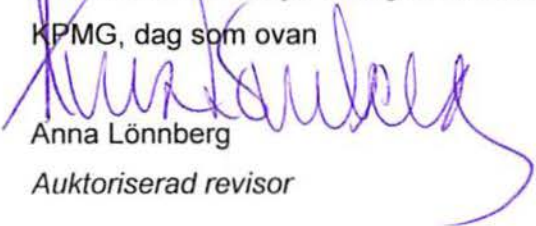
Vi har noterat att Svedala Kommun inte kan presentera sin räkenskapsinformation på kontonivå rensat från interna poster. Det är av den anledningen som Notan för Verksamhetens intäkter respektive Verksamhetens kostnader inte kan specificera faktisk intäkt respektive kostnad per verksamhet. För att kunna göra detta krävs en fullständig motpartsavstämning. Det görs inte alls i dag utan den differens som uppkommer oavsett anledning bokförs så att de interna mellanhavandena tar ut vartannat på en aggregerad nivå, dvs i klump. Det saknas både systemstöd och en rutin för motpartsavstämningar. Vi rekommenderar att en rutin för motpartsavstämningar upprättas som åtminstone initialt utförs månatligen tills en fungerande rutin/set-up är på plats.

Informationsvärdet i både delårsrapporten som årsbokslutet ökar väsentligt om intäkter respektive kostnader kan specificeras. Vi har förstått baserat på samtal med redovisningsekonomen att en tillämpning av RKR's idéskrift för utformning av tilläggsupplysningar planeras inför årsbokslutet vilket vi uppmuntrar.

Redovisningssystemet Raindance kan inte presentera en resultaträkning vilket är ett tillkortakommande. Istället extraheras informationen ur redovisningssystemet med hjälp av analysverktyget Qlickview. I Qlickview "mappas" vilka konton som ska presenteras på vilken rad i delårsrapporten. Kopplingarna är oförändrade jämfört med tidigare år. I samband med delårsarbetet kunde vi notera en viss "rundgång" och några felklassificeringar. Inga iakttagelser avsåg väsentliga belopp. Att på det här sättet arbeta genom ett annat verktyg för att extrahera information ur redovisningssystemet kan innebära en risk för att "kopplingstabellen" inte är varken komplett eller korrekt. Vi uppmuntrar därför till en kontinuerlig översyn. Vi har diskuterat "fenomenet" med redovisningsekonomen och det finns en samsyn.

Delårsbokslutet är inte dokumenterat. Vi föreslår att en bokslutsdokumentation upprättas också för delårsbokslut. Den behöver inte omfatta samtliga konton men de mer betydande. Tidplanen har varit optimistisk. Nämnderna lämnade sina redogörelser till den centrala ekonomienheten dagen innan revisionen av hela delårsbokslutet påbörjades. Även i den mest välsmorda bokslutsprocess är det rimligt att åtminstone någon dag ägnas åt Delårsrapportens utformning med avstämningar, ordval och analyser. Några kompletteringar har också gjorts efterhand. Någon stund för reflektion och eftertanke främjar vanligtvis kvaliteten.

KPMG, dag som ovan



Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor