

Revisorerna i Kungälv kommun

Till fullmäktige i Kungälv kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport augusti 2019

Revisionens uppdrag och inriktning på granskningen

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2019 är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vi har i enlighet med kommunallagen översiktligt granskat Kungälv kommun delårsrapport per 2019-08-31. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. Dessa mål ska följas upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en granskning av en årsredovisning. Vi har i granskningen biträtts av sakkunnigt biträde från EY.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

Balanskravet

Prognosen för helåret utvisar ett positivt resultat om 106 mnkr, vilket motsvarar budgeterat resultat för året. I delårsrapporten gör kommunen en prognos att kommunen kommer klara balanskravet. Vi har ingen anledning att göra någon annan bedömning än kommunen, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos ändå innebär.

Redovisning av pensioner

Kommunen följer inte lag om kommunal bokföring och redovisning kap 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 679,5 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 12,3 mnkr högre redovisat än om lagen följts.

Revisorernas bedömning är att delårsrapporten, med undantag av att pensionsförmåner intjänade före år 1998 i sin helhet redovisas som skuld i balansräkningen, i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska det i delårsrapporten finnas en uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vidare anger lagen om kommunal bokföring och redovisning att kommunens bolag från och med 2019 ska omfattas av mål för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har i budget för 2019 fastställt en definition av god ekonomisk hushållning. Av definitionen framgår att god ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen visar god måluppfyllelse samtidigt som de finansiella målen och balanskravet är uppfyllt.

I budget för 2019 har kommunfullmäktige fastställt tre finansiella mål. Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt åtta strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i sjutton resultatmål med tillhörande indikatorer. Kommunens bolag omfattas inte av varken finansiella eller strategiska mål.

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av både de finansiella och verksamhetsmässiga målens måluppfyllelse. Kommunens bedömning och prognos är att samtliga finansiella mål kommer att uppfyllas till helåret 2019. Måluppfyllelsen avseende soliditetsmålet framgår inte. Det uppges att målet mäts i samband med årsbokslut. Av resultatmålen som är kopplade till fullmäktiges strategiska mål bedöms fyra vara uppfyllda medan resterande tretton mål bedöms att vara delvis uppfyllda eller som svårbedömda. Det framgår inte tydligt prognos för måluppfyllelse till helåret 2019. Vidare saknas målvärde för indikatorer kopplade till målet om att alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö.

Utifrån ovanstående måluppfyllelse och prognos drar kommunen slutsatsen att, förutsatt en positiv utveckling av verksamhetens resultatmål, kan god ekonomisk hushållning uppfyllas.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Vi vill dock påpeka att det är viktigt att kommunen arbetar för att öka andelen verksamhetsmål som uppfylls helt samt utvecklar analysen av prognos för de verksamhetsmässiga målens måluppfyllelse per helår. Vi bedömer även att kommunen bör utveckla mål för god ekonomisk hållhållning som omfattar kommunens bolag samt följa upp dessa i samband med delårs- och årsbokslut.

Revisorernas bedömning

Revisorerna bedömer att delårsrapporten, beaktat ovanstående noteringar, i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Revisorerna bedömer även att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som de för verksamheten.

Kungälv kommun den 25 oktober 2019



Lars Pehrson
Ordförande



Björn Brogren
Vice ordförande



Christina Carlsson



Anita Dentén



Martin Paterson



Lena Schandorff

Granskning av delårsbokslut – Kungälvvs kommun

2019-08-31

Möte med revisionen

2019-10-25



Building a better
working world

Granskning delårsbokslut

- ▶ Metod
- ▶ Iakttagelser
- ▶ Revisorernas bedömning

Granskning delårsbokslut

▶ Metod

- ▶ Översiktlig analytisk granskning balans- och resultaträkningar
- ▶ Jämförelse av utfall resultaträkning mot budget för perioden
- ▶ Jämförelse av utgående balanser i balansräkningen mot utgående balanser per 181231 och 180831
- ▶ Övergripande analys av väsentliga avvikelser på nämndnivå
- ▶ Förfrågningar avseende identifierade väsentliga avvikelser
- ▶ Avstämning delårsrapport mot huvudbok
- ▶ Övergripande intervju med kommunens ekonomifunktion om eventuella förändringar i redovisningsprinciper, väsentliga händelser mm.
- ▶ Granskning delårsrapport inklusive måluppfyllelse

lakttagelser

► Jämförelse resultat mot föregående år

	2019-08-31	Budget	2018-08-31	Avvikelse budget	%-förändring
Verksamhetens nettokostnad	-1 630	-1 671	-1 613	-41	-1,1%
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 769	1 762	1 680	7	5,3%
	139	91	67		
Räntenetto	-26	-27	-19		
Resultat delårsrapport	113	64	48	49	
Exkluderat förändring semesterskuld	-52	0	-52		
Resultat	60	64	-4	-4	
Exkluderat jämförelsestörande poster					
Förändring ansvarsförbindelse	-12		-3		
Försäljning av materialla anläggningstillgångar	0		-2		
Rättstvister och konkurs	0		26		
Resultat	48		17		

lakttagelser

► Driftsredovisning mot budget och prognos

Budget, prognos och utfall 2019

Belopp i Mkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse
	2019	2019	2019	2019-08-31	2019-08-31	2019-08-31
Politisk organisation	-18,4	-17,0	-1,4	-11,5	-11,3	-0,2
Stab	-197,5	-183,3	-14,2	-115,3	-122,2	6,9
Bildning och lärande	-1 169,9	-1 165,9	-4,0	-768,0	-777,4	9,5
Trygghet och stöd	-1 007,8	-1 007,8	0,0	-671,9	-670,1	-1,8
Samhälle och utveckling	-207,2	-203,2	-3,9	-155,6	-143,7	-11,9
Finansiering	39,0	30,3	8,7	29,7	20,2	9,5
Exploatering och realisationsresultat	45,0	50,0	-5,0	9,9	33,3	-23,4
Verksamhetens nettokostnader	-2 516,8	-2 497,0	-19,8	-1 682,6	-1 671,3	-11,4
Skatteintäkter	2 347,8	2 345,5	2,4	1 565,9	1 563,7	2,2
Generella statsbidrag och utjämning	304,5	297,5	7,0	203,0	198,3	4,7
Finansiella intäkter	23,5	21,2	2,3	15,1	14,1	1,0
Finansiella kostnader	-53,1	-61,2	8,1	-41,2	-40,8	-0,4
Årets resultat	106,0	106,0	0,0	60,2	64,1	-3,9

*Stab prognostiserar ett underskott om -14 mnkr mot budget.

-12 mnkr avser kostnader för IT-utveckling SOLTAK AB som debiterades sent under 2018 och därigenom inte kunde beaktas i budget.

lakttagelser

▶ Rättstvister och skadestånd

- ▶ Inga väsentliga tvister noterade per delårsbokslutet.

▶ Exploatering

- ▶ Kommunen redovisar inkomster från försäljningar direkt mot exploateringsredovisningen. Intäktsredovisning har tidigare år skett först när exploateringsprojekt slutredovisat, vilket inte överensstämmer med Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer och idéskrifter. Kommunen har från och med 2018 ändrat sin hantering och resultatavräknar nu försäljningar. Löpande under året har intäkter från exploatering påverkat resultatet positivt med 9,9 mnkr. Totalt prognosticeras kommunen ett positivt resultat för exploateringsverksamheten om 45 mnkr.

Iakttagelser

▶ Redovisning av pensioner

- ▶ Kommunen följer inte lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 679,5 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisningen av pensioner innebär att resultatet är 12,3 mnkr högre än om lagen följts.

▶ Kommentarer på upplysningar i delårsrapport

- ▶ Kommunens bedömer utifrån sin resultatprognos för helåret att balanskravet uppnås. Dock lämnas ingen prognos för balanskravsresultatet innehållande justeringsposter (likt uppställningen vi gör på sidan 9).
- ▶ Uppgift saknas om effekten av kommunens pensionsredovisning (fullfonderingsmodellen).

lakttagelser

- ▶ **Effekter av ny kommunal redovisningslag från 1 januari 2019**
 - ▶ **Intäcksredovisning RKR R2 Intäkter:** Diskussion pågår i RKR om hur gatukostnadsersättningar och exploateringsbidrag från privata aktörer ska hanteras i exploateringsprojekt (intäktsföras direkt eller lösas upp i takt med avskrivningskostnader). Kommunen har enligt uppgift cirka 170 mnkr i sådana ersättningar och bidrag redovisade för 2019 i balansräkningen per delårsbokslutet.
 - ▶ **Delårsrapport/årsredovisning:** Kommunen har gjort anpassningar av delårsrapporten och bedömer att den i allt väsentligt följer den nya redovisningslagen.

Iakttagelser

▶ Balanskravet

▶ Prognos resultat 2019 +106 mnkr

- ▶ Resultateffekt av reavinster -0,0
- ▶ Resultateffekt minskad ansvarsförbindelse pensioner -26,1 mnkr

Prognos balanskravsresultat 79,9 mnkr

Kommunens bedömer utifrån sin resultatprognos att balanskravet uppfylls per delårsbokslutet. Vi har ingen anledning att göra någon annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos ändå innebär.

God ekonomisk hushållning

- ▶ Budgeten ska enligt KL innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
 - ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Definition Kungälv kommun (Budget 2019)
 - ▶ *”Kommunen ska drivas enligt god ekonomisk hushållning, formellt att kommunallagens balanskrav är uppfyllt, övriga finansiella mål är uppfyllda samt att de strategiska målen visar god måluppfyllelse.”*
- ▶ I budget 2019 har fullmäktige fastställt 3 finansiella mål med tillhörande indikatorer. Utöver de finansiella målen har fullmäktige fastställt 8 strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i 17 resultatmål. Kommunens bolag omfattas inte av varken finansiella eller strategiska mål.

God ekonomisk hushållning (forts.)

Finansiella mål med kopplade indikatorer

- ▶ Överskottsmålet är 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag ●
- ▶ Soliditeten ska öka med minst 1,0 procent per år över perioden —
- ▶ Investeringarnas självfinansieringsgrad för skattefinansierad verksamhet skall vara 50 procent eller högre ●

- - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
- ◆ - Är svårbedömt/Delvis uppfyllt
- - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt
- - Måluppfyllelse saknas

God ekonomisk hushållning (forts.)

Strategiska mål med kopplade resultatmål

- ▶ **Strategiska förutsättningar**
 - Attraktiv arbetsgivare ◆
 - Åtgärder för budget i balans ◆
 - Verksamhetsresultat och kostnad i nivå med jämförbara kommuner ◆
 - ▶ **Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande**
 - God lärartäthet med hög undervisningsbehörighet ◆
 - Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskolan ◆
 - Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö ◆
 - Fler elever når gymnasieexamen ◆
 - Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet ●
 - ▶ **En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet**
 - Full behovstäckning inom äldreomsorgen ◆
 - ▶ **Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar**
 - Fler barn och unga deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv ◆
 - ▶ **Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv**
 - Fler barn och unga deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv ◆
 - ▶ **Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen**
 - Förbättrat näringslivsklimat ●
 - Servicenivån ska följa lagstiftningens intensjoner ◆
 - En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen
 - Planberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel ◆
 - Investeringar i kärnverksamheten prövas enligt finanspolitiskt ramverk ●
 - Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen
 - Minskade utsläpp i luft och vattendrag ◆
 - Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden
 - Alla nyanlända i jobb eller studier efter avslutad etableringsperiod ●
- - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt
◆ - Är svårbedömt/Delvis uppfyllt
■ - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt
■ - Måluppfyllelse saknas

God ekonomisk hushållning (forts.)

Sammanfattning av måluppfyllelse

Finansiella mål

- ▶ 3 mål/indikatorer bedöms uppfyllas till helåret 2019

Resultatmål kopplade till fullmäktiges strategiska mål (prognos framgår ej tydligt)

- ▶ 4 resultatmål bedöms vara uppfyllda
- ▶ 13 resultatmål bedöms vara delvis uppfyllda eller är svårbedömda

Kommunens bedömning

- ▶ Utifrån ovanstående prognos drar kommunen slutsatsen att, förutsatt en positiv utveckling av verksamhetens resultatmål, kan god ekonomisk hushållning uppfyllas. Någon samlad analys av slutsatsen framgår inte av delårsrapporten.

Vår bedömning

- ▶ Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att om att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Vi vill dock påpeka att det är viktigt att kommunen arbetar för att öka andelen verksamhetsmål som uppfylls helt samt utvecklar analysen av prognos för de verksamhetsmässiga målens måluppfyllelse per helår. Vi bedömer även att kommunen bör utveckla mål för god ekonomisk hållhållning som omfattar kommunens bolag samt följa upp dessa i samband med delårs- och årsbokslut.