

Till fullmäktige i Kungälv kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport augusti 2020

Revisionens uppdrag och inriktning på granskningen

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2020 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 kommuns delårsrapport per 2020-08-31. 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 134,6 mnkr, jämfört med budgeterat resultat om 114 mkr. 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 675,7 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 6,4 mnkr högre redovisat än om lagen följts.

Avsteg från lagar och rekommendationer

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har i sin rekommendation RKR R2 Intäkter fastställt att det från och med år 2020 inte längre är tillåtet att skuldföra gatukostnads- och exploateringsersättningar i balansräkningen när det inte föreligger en förpliktelse mot finansären. Istället ska kommunen redovisa dessa ersättningar som en intäkt i sin helhet. Kommunen har i delårsbokslutet inte gjort principförändringarna enligt RKR R2 Intäkter ovan, vilket därmed är i strid med god redovisningssed. I delårsbokslutet uppgår skuldförda ersättningar från tidigare år till 307,2 mnkr vilka rätteligen, i enlighet med den nya rekommendationen och ändrad redovisningsprincip, borde redovisats som eget kapital. I delårsrapporten har resultatet påverkats negativt med 1,9 mnkr till följd av att kommunen inte följer rekommendationen.

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 2020 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. Det saknas dock en tydlig definition för hur många av de verksamhetsinriktade målen som ska vara uppfyllda för att det ska anses vara en god måluppfyllelse.

I budget för 2020 har kommunfullmäktige fastställt tre finansiella mål. Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt nio strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i femton resultatmål med tillhörande indikatorer. Det framgår inte av budget att kommunens bolag omfattas av kommunfullmäktiges strategiska mål.

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av både de finansiella och verksamhetsmässiga målen måluppfyllelse. Kommunens bedömning är att samtliga finansiella mål kommer att uppfyllas till helåret 2020. Vare sig måluppfyllelse eller prognos om måluppfyllelse per helår avseende soliditetsmålet och målet för investeringars självfinansieringsgrad framgår. Det uppges att målen mäts i samband med årsbokslut.

Av resultatmålen som är kopplade till fullmäktiges strategiska mål bedöms tre vara uppfyllda, medan resterande tolv mål bedöms att vara delvis uppfyllda eller svårbedömda. Prognos över bolagens måluppfyllnad framgår inte av delårsrapport. Vidare saknas målvärde för indikatorer kopplade till målet om att alla barn i förskoleklass är efter avslutad förskoleklass väl förberedda att börja grundskolan.

Utifrån ovanstående måluppfyllelse och prognos drar kommunen slutsatsen att, med ändrade arbetssätt kommer kommunen kunna arbeta vidare med resultatmålen med målsättningen att resultatmålen kommer ha en god måluppfyllelse vid årets slut och därmed nå god ekonomisk hushållning.

Revisorernas bedömning

Revisorernas bedömning är att delårsrapporten, beaktat ovanstående noteringar och med undantag av att kommunen inte följt Lag om kommunal redovisning kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar och rekommendation RKR R2 Intäkter, ger en i övrigt allt väsentligt rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Utifrån att endast ett av tre finansiella mål har en redovisad prognos samt att endast tre av femton verksamhetsmässiga mål bedöms vara uppfyllda är vår bedömning att det råder en osäkerhet om god ekonomiska hushållning kommer att uppnås för helåret. Denna osäkerhet medför att vi i samband med delårsbokslutet inte kan uttala oss om god ekonomisk hushållning kan förväntas uppnås för år 2020, utan avvaktar med vår bedömning till årsbokslutet. Vi noterar även, i likhet med föregående år, att kommunen inte har utvecklat mål för god ekonomisk hushållning som omfattar kommunens bolag.

Kungälv den 23 oktober 2020


Göran Johansson
Ordförande


Björn Brogren
Vice ordförande


Christina Carlsson


Anita Dentén


Lena Schandorff