

Till fullmäktige i Kungälv kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport augusti 2018

Revisionens uppdrag och inriktning på granskningen

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2018 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 2018-08-31. 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 32,1 mnkr, vilket understiger fullmäktiges budgeterade resultat med 12,9 mnkr. I delårsrapporten gör kommunen ingen prognos om kommunen kommer klara balanskravet. Utifrån kommunens prognos ser vi en risk för att kommunen inte kommer klara balanskravet 2018.

Redovisning av pensioner

Kommunen följer inte lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 718,4 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 3,2 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 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. Kommunfullmäktige har i årsplanen för 2017-2019 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 är uppfyllda

I årsplanen för 2017-2019 har fullmäktige fastställt fem finansiella mål med tillhörande indikatorer. Utöver de finansiella målen har fullmäktige fastställt sex strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i tretton resultatmål.

Utav de fem finansiella målen är kommunens bedömning och prognos att två mål kommer att uppfyllas medan två inte kommer att uppfyllas. Måluppfyllelsen avseende ett mål framgår inte varav det uppges att målet mäts i samband med årsbokslut. Av resultatmålen som är kopplade till fullmäktiges strategiska mål bedöms sju att uppfyllas medan sex bedöms att delvis uppfyllas eller som svårbedömda.

Utifrån ovanstående prognos drar kommunen slutsatsen att målet om god ekonomisk hushållning "är svårbedömt/delvis uppfyllt". Någon samlad analys av slutsatsen framgår inte av delårsrapporten och därtill saknas en prognos om kommunen kommer klara balanskravet.

Beaktat att kommunen sannolikt inte kommer klara balanskravet, att samtliga finansiella mål inte förväntas uppnås och att enbart 7 av de 13 verksamhetsmässiga målen förväntas uppnås är vår bedömning att kommunen sannolikt inte kommer att bedriva sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning.

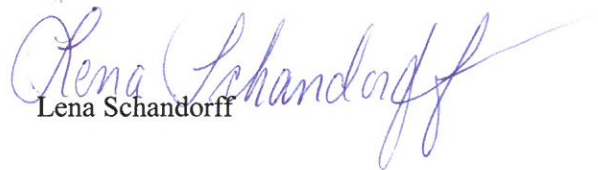
Kungälv kommun den 11 oktober 2018



Christina Carlsson
Ordförande



Björn Brogren
Vice ordförande



Lena Schandorff



Anita Dentén

Lars Pehrson



Hans Henriksson

Granskning av delårsbokslut – Kungälvvs kommun

2018-08-31

Möte med revisionen

2018-10-05

Mikaela Bengtsson och Marcus Gustafson



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 171231 och 170831
- ▶ 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

	2018-08-31	Budget	2017-08-31	Avvikelse budget	%-förändring
Verksamhetens nettokostnad	-1 613	-1 610	-1 498	-3	7,7%
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 680	1 673	1 609	7	4,4%
	67	63	111		
Räntenetto	-19	-33	-23		
Resultat delårsrapport	48	30	88	18	
Exkluderat förändring semesterskuld	-52	0	-46		
Resultat	-4	30	42	-34	
Exkluderat jämförelsestörande poster					
Förändring ansvarsförbindelse	-3		-13		
Försäljning av materialla anläggningstillgångar	-2		-15		
Rättstvister och konkurs	26		0		
Resultat	17		14		

lakttagelser

► Driftsredovisning mot budget

Budget och utfall 2018

<i>Belopp i Mkr</i>	Utfall	Budget	Avvikelse
	2018-08-31	2018-08-31	2018-08-31
Politisk organisation	-9,5	-11	1,5
Stab	-134,5	-115,6	-18,9
Bildning och lärande	-772,3	-775,5	3,1
Trygghet och stöd	-657,3	-637,6	-19,7
Samhälle och utveckling	-105,7	-129,8	24,1
Finansiering	15,3	26,5	-11,2
Exploatering	-2,8	33,3	-36,1
Reavinst	2,2	0	2,2
Verksamhetens nettokostnad	-1 664,70	-1 609,60	-55,2
Skatteintäkter	1 503,3	1 569,2	-65,9
Generella statsbidrag och utjämning	176,8	103,5	73,3
Finansiella intäkter	20,1	17,1	3
Finansiella kostnader	-39,3	-49,8	10,5
Periodens resultat	-3,8	30,3	-34,3

Jämförelse resultat mot budget

Delårsresultatet -4 (exkl. förändring semesterlöneskuld) mnkr är 34 mnkr lägre än budget för perioden (30 mnkr). Verksamhetens nettokostnad är högre än budget (-55 mnkr), skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning högre än budget (+7 mnkr) och finansnettot högre än budget (14 mnkr).

lakttagelser

► Driftsredovisning mot prognos

Budget och prognos 2018

<i>Belopp i Mkr</i>	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse 2018
Politisk organisation	-15,8	-16,5	0,7
Stab	-213	-176,7	-36,3
Bildning och lärande	-1 168,50	-1 160,60	-7,9
Trygghet och stöd	-986,8	-958,3	-28,5
Samhälle och utveckling	-193,8	-192,6	-1,2
Finansiering	18,1	39,7	-21,6
Exploatering	61	50	11
Reavinst	30	0	30
Verksamhetens nettokostnad	-2 468,80	-2 415,00	-53,8
Skatteintäkter	2 257,8	2 353,8	-96
Generella statsbidrag och utjämning	270,2	155,2	115
Finansiella intäkter	25,7	25,7	0
Finansiella kostnader	-52,7	-74,7	22
Förändring av eget kapital	32,1	45	-12,9

Jämförelse prognos mot budget

Prognosen 32 mnkr är 13 mnkr lägre än budget för året (45 mnkr). Verksamhetens nettokostnad är högre än budget (-54 mnkr), skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning högre än budget (+19 mnkr) och finansnettot högre än budget (22 mnkr).

lakttagelser

▶ Jämförelse resultat mot prognos

- ▶ Stab prognostiserar ett underskott om 36 mnkr. -14 mnkr avser förlikningsavtal med en fristående förskola samt -15 mnkr nedskrivning av inköp moduler i samband med konkurs. Resterande avvikelser hänförs till väsentlig del av att omorganisationen inom förvaltningen inte väntas ge budgeterad kostnadsminskning för 2018.
- ▶ Trygghet och stöd prognosticerar ett underskott om 29 mnkr. -18 mnkr avser verksamhetsområdet Nyanlända. Främst hänförs underskottet till hyresförluster samt externa placeringar för ensamkommande ungdomar. Risk finns för ännu högre hyreskostnader till följd av en förskjutning mot privata hyresvärdar.

Iakttagelser

- ▶ **Kommunen tillämpar RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar fullt ut från och med 2018**
 - ▶ Enligt rekommendationen ska komponentavskrivning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder. Kommunen tillämpar rekommendationen fullt ut gällande nya investeringar och äldre byggnader. Undantaget är befintliga tekniska anläggningar vilka kommer hanteras under 2018. Vi kommer kolla närmare på denna hantering i samband med vår löpande granskning.
- ▶ **Rättstvister och skadestånd**
 - ▶ Avtalstvist med Skanska i entreprenaden avseende infrastruktur Kongahällaområdet (17 mnkr).
 - ▶ Byggtvist med Processbygg Tjörn avseende ombyggnation av Hålda skola (4 mnkr).
- ▶ **Finansiell leasing**
 - ▶ Kommunen upplyser i delårsrapporten om att alla leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Finansiella leasingavtal skall enligt RKR redovisas över balansräkningen. Effekt på balansräkningen går med de uppgifter vi har idag inte att beräkna.
- ▶ **Exploatering**
 - ▶ Först när exploateringsprojektet del- eller slutavräknas redovisas intäkter och kostnader på resultaträkningen. Materiella anläggningstillgångar, investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar aktiveras när ett exploateringsområde är färdigställt i sin helhet. Detta tillvägagångssätt innebär att kommunen gör avsteg från rekommendationerna RKR 11 och 18.

lakttagelser

▶ Balanskravet

▶ Prognos resultat 2018 +32 mnkr

- ▶ Resultateffekt av reavinster -30 mnkr
- ▶ Resultateffekt minskad ansvarsförbindelse -12 mnkr

Prognos balanskravsresultat -10 mnkr

Utifrån delårsbokslutet ser vi en risk att kommunens balanskravsresultat för 2018 blir negativt.

Iakttagelser

▶ Redovisning av pensioner

- ▶ Kommunen följer inte lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 718 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen.

▶ Kommentarer på upplysningar i delårsrapport

- ▶ Prognos saknas för balanskravsavstämning
- ▶ Uppgift saknas om effekten av pensionsredovisning (fullfondering)

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 (Årsplan 2017-2019)
 - ▶ *”God ekonomisk hushållning råder när de verksamhetsinriktade målen visar god måluppfyllelse samtidigt som de finansiella målen är uppfyllda.”*
- ▶ Av definitionen framgår inte hur stor andel av de verksamhetsmässiga målen som ska vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska råda.
- ▶ I årsplanen för 2017-2019 har fullmäktige fastställt 5 finansiella mål med tillhörande indikatorer. Utöver de finansiella målen har fullmäktige fastställt 6 strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i ett 13 resultatmål.

God ekonomisk hushållning (forts.)

Strategiska mål med kopplade resultatmål

- ▶ Balans mellan ekonomi, kvalitet och behov
 - Samordning av resurser för effekt i Kungälv-samhället ◆
 - Attraktiv arbetsgivare ◆
 - Öka kvaliteten inom vård- och omsorgen genom kvalitetssäkring av verksamheten och utveckling av välfärdsteknologin ●
- ▶ I Kungälv finns arbete åt alla
 - Kungälv kommun är drivande för ökad tillväxt och fler i arbete ●
- ▶ Attraktivt boende
 - Attraktiv kommun som växer genom en aktiv och hållbar samhällsutveckling ●
- ▶ Minskad segregation
 - Ökad integration och minskat utanförskap ◆
 - Skolans kompensatoriska uppdrag skall minska segregationen och öka jämlikheten ◆
 - Barnfattigdomen ska minska ◆
- ▶ Minskad miljö och klimatpåverkan
 - Öka andelen hållbara resor ●
 - Minska energiförbrukning, utsläpp till vattenmiljö och koldioxidutsläpp ●
- ▶ Gör rätt från början, investera i barn och unga
 - Mindre barngrupper för högre kvalitet i förskolan ●
 - Kunskaperna hos elever och studerande ska öka ◆
 - Fler barn och unga deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv ●

Finansiella mål med kopplade indikatorer

- ▶ Överskottsmålet är 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag ■
- ▶ Den ekonomiska påfrestning som pensionsutbetalningarna medför skall lindras genom försäkringslösning ●
- ▶ Soliditeten skall ligga i intervallet 9 – 12 procent ■
- ▶ Investeringarnas självfinansieringsgrad i den skattefinansierade verksamheten ska under ramperioden vara 40 % eller högre ●
- ▶ Sociala investeringar i förebyggande socioekonomiskt arbete motsvarar 0,5 % av skatter och generella statsbidrag ■

● - Kommer att uppfyllas/Är uppfyllt

◆ - Är svårbedömt/Delvis uppfyllt

■ - Kommer ej att uppfyllas/Är ej uppfyllt

■ - Måloppfyllelse saknas

God ekonomisk hushållning (forts.)

Sammanfattning av prognos i delårsrapport

Finansiella mål

- ▶ 2 mål/indikatorer bedöms uppfyllas
- ▶ 2 mål/indikatorer bedöms inte uppfyllas
- ▶ 1 mål/indikator framgår inte varav det uppges att indikatorn mäts i samband med årsbokslut

Resultatmål kopplade till fullmäktiges strategiska mål

- ▶ 7 resultatmål bedöms uppfyllas
- ▶ 6 resultatmål bedöms delvis uppfyllas eller är svårbedömda

Kommunens bedömning

Utifrån ovanstående prognos drar kommunen slutsatsen att målet om god ekonomisk hushållning ”är svårbedömt/delvis uppfyllt”. Någon samlad analys av slutsatsen framgår inte av delårsrapporten och därtill saknas en prognos om kommunen kommer klara balanskravet.

Vår bedömning

Beaktat att kommunen sannolikt inte kommer klara balanskravet, att samtliga finansiella mål inte förväntas uppnås och att enbart 7 av de 13 verksamhetsmässiga målen förväntas uppnås är vår bedömning att kommunen sannolikt inte kommer att bedriva sin verksamhet i enlighet med fullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning.
