



ARBOGA KOMMUN

Till kommunstyrelsen

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2018-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Resultatet vid delåret 2018 visar på ett positivt resultat på 3,4 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat på 4,0 mkr vilket är 4,1 mkr sämre än budget. Större avvikelser mellan budget och prognos återfinns på skatter och generella statsbidrag (-1,5 mkr), socialnämnden (-24,9 mkr), finansnettot (+2,1 mkr) samt jämförelsestörande poster (+10,2 mkr).

Fullmäktige har antagit ett finansiellt mål med två finansiellt mått. Av delårsrapporten framgår att måttet avseende soliditet uppnås medan måttet avseende resultat inte uppnås per 2018-08-31. Av delårsrapporten framgår vidare att kommunen prognostisera att måttet avseende soliditet kommer att uppnås medan måttet avseende resultat inte kommer att uppnås för helåret 2018.

Vi delar kommunens bedömning avseende måluppfyllelsen av det finansiella målet.


Avseende de verksamhetsmässiga målen är endast 11 mått av totalt 23 avstämnda i delårsrapporten.

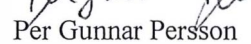
Vi har därmed inget underlag för att göra en fullständig bedömning utifrån begreppet god ekonomisk hushållning, varför vi har valt att avstå från att bedöma verksamhetsmålen.

Revisorerna konstaterar att kommunen avviker från Rådet för kommunal redovisning rekommendation nummer 22 då kommunen inte genomför en sammanställd redovisning vid delårsboks slut. Revisorerna rekommenderar att kommunen ser över möjligheten att upprätta en sammanställd redovisning, som ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 1 februari 2019 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av granskningen.

För revisorerna i Arboga kommun 2018-10-18


Jan Erik Isaksson
ordförande


Per Gunnar Persson
vice ordförande

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.

Till
Fullmäktige i Arboga kommun
organisationsnummer 212000-2122

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Resultatet vid delåret 2018 visar på ett positivt resultat på 3,4 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat på 4,0 mkr vilket är 4,1 mkr sämre än budget. Större avvikelser mellan budget och prognos återfinns på skatter och generella statsbidrag (-1,5 mkr), socialnämnden (-24,9 mkr), finansnettot (+2,1 mkr) samt jämförelsestörande poster (+10,2 mkr).

Vi ser med mycket stor oro på den ekonomiska utvecklingen inom socialnämnden och har därför för avsikt att följa den noga under resterande 2018.

Fullmäktige har antagit ett finansiellt mål med två finansiellt mått. Av delårsrapporten framgår att måttet avseende soliditet uppnås medan måttet avseende resultat inte uppnås per 2018-08-31. Av delårsrapporten framgår vidare att kommunen prognostiserar att måttet avseende soliditet kommer att uppnås medan måttet avseende resultat inte kommer att uppnås för helåret 2018.

Vi delar kommunens bedömning avseende måluppfyllelsen av det finansiella målet.

Avseende de verksamhetsmässiga målen är endast 11 mått av totalt 23 avstämnda i delårsrapporten.

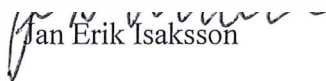
Vi har därmed inget underlag för att göra en fullständig bedömning utifrån begreppet god ekonomisk hushållning, varför vi har valt att avstå från att bedöma verksamhetsmålen.

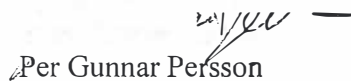
Enligt Kommunal redovisningslag 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Revisorerna konstaterar att kommunen avviker från Rådet för kommunal redovisning rekommendation nr 22. Revisorerna rekommenderar att kommunen ser över möjligheten att upprätta en sammanställd redovisning, som ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med det finansiella mål fullmäktige har beslutat om.

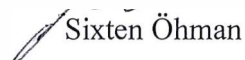
Revisorerna kan inte bedöma måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen då endast 11 av 23 verksamhetsmått är avstämda i delårsrapporten.

Arboga kommun 2018-10-18


Jan Erik Isaksson


Per Gunnar Persson

Anette Grund


Sixten Öhman


Berti Bresell

Bilaga:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Arboga kommun

KPMG AB
2018-10-07

Antal sidor 14



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Anvisningar och styrdokument	5
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.2.1	Bakgrund	5
3.2.2	Finansiella mål	6
3.2.3	Verksamhetsmål	7
4	Delårsrapporten i övrigt	9
4.1	Innehåll	9
4.2	Balanskravet	9
4.3	Resultaträkning	10
4.4	Balansräkning	11
4.5	Sammanställd redovisning	12
4.6	Styrelsens berättelse	13
4.7	Investeringsredovisning	14



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2018, *Strategisk och ekonomisk plan för 2018-2020*, finns ett övergripande finansiellt mål med två finansiella mått, *soliditet* och *resultat*.

Kommunen gör bedömningen att *soliditet* har uppnåtts per delåret och att *resultat* inte har uppnåtts i delåret och inte heller förväntas uppnås per 2018-12-31 enligt gällande prognos, se avsnitt 3.2.2.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 3,4 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 12,3 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 4,0 mkr vilket är 4,1 mkr lägre än budget.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018.

Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Kommunen avviker därmed från att följa RKR:s rekommendation nr 22.

Delårsbokslutet har inte upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen.

1.2 Mål för verksamheten

Kommunen har identifierat fyra stycken strategiska områden

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande livslångt lärande
- Inspirerande arbete
- Inspirerande organisation

¹ Kommunallag (2017:725)



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Inom de fyra strategiska områdena finns det totalt tio övergripande mål och 23 mått för de kommande åren. Utav dessa mått bedöms 21 av måtten vara verksamhetsmål.

Endast 11 mått av totalt 23 är avstämnda i delårsrapporten. Då samtliga mått och mål inte har kunnat mätas och bedömas har vi svårt att göra en bedömning om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Arboga kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-07

2 Inledning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

- God redovisningssed, 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 Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, Veronica Malm, revisor, samt Tobias Åkesson, revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av Ann Björkman, Ekonomichef samt av Sofie Eriksson, ekonom.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie 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.
- 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.



Arboga kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-07

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.

Arboga kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Kommentar

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelseförvaltningens ekonomikontor för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i delårsbokslutet.

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 ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunen har identifierat fyra stycken strategiska områden

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande livslångt lärande
- Inspirerande arbete
- Inspirerande organisation

Inom de fyra strategiska områdena finns det totalt tio övergripande mål och 23 mått för det kommande året.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Kommunen redovisar graden av måluppfyllelse genom en mätare för respektive område. Mätaren är uppdelat i tre olika färgfält som förklaras enligt nedan:



Målet är uppfyllt eller bedöms uppfyllas under perioden alternativt vid angiven tidpunkt.



Målet är delvis uppfyllt eller bedöms bli delvis uppfyllt under perioden alternativt vid angiven tidpunkt. Minst 80 %.



Målet bedöms inte vara uppfyllt eller bli uppfyllt under perioden alternativt vid angiven tidpunkt.

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2018, *Strategisk och ekonomisk plan för 2018-2020*, finns ett övergripande finansiellt mål med två finansiella mått formulerade:

Mål 10: Arboga kommun har god ekonomisk hushållning

Mått 1: Resultat

Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Mått 2: Soliditet

Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Enligt kommunens budgetdokument är dessa förutsättningar och resultat viktiga för att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.

Av delårsrapporten framgår bedömning av måluppfyllelsen av de finansiella måtten under det strategiska målet "*Inspirerande organisation*". Kommunen gör bedömningen i delåret att *soliditet* har uppnåtts per delåret och att *resultat* inte har uppnåtts i delåret och inte heller förväntas uppnås på helårsbasis 2018 enligt gällande prognos.

Kommentar

I kommunens budget för 2018 – 2020 framgår under rubriken "God ekonomisk hushållning" två grundkrav (mått) för god ekonomisk hushållning.

Vi gör samma bedömning som kommunen i att måttet *soliditet* har uppnåtts per delåret och att måttet *resultat* varken uppnås i delåret eller enligt prognos för helåret 2018.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

3.2.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2018 – 2020 finns totalt nio övergripande verksamhetsmål formulerade.

Mål 1: Arboga växer och utvecklas

Mål 2: Arboga är tryggt och säkert

Mål 3: Arboga är inkluderande och tillgängligt

Mål 4: Arboga är ekologiskt hållbart

Mål 5: Arboga inspirerar till livslångt lärande

Mål 6: Arboga har ett gott näringslivsklimat

Mål 7: I Arboga finns goda möjligheter till arbete

Mål 8: Arboga kommun ger ett gott bemötande och god service

Mål 9: Arboga kommun är en attraktiv arbetsgivare

Inom det strategiska området *inspirerande livsmiljö* görs i delåret uppföljning på fem utav totalt tio mätningar. Utav dessa fem mätningar har tre uppnåtts medan övriga två målvärdena har uppnåtts till minst 80 %.

Inom området *inspirerande livslångt lärande* görs det i delåret uppföljning av ett mått utav totalt tre stycken. Den mätning som genomförts visar att målvärdet har uppnåtts.

Inom området *inspirerande arbete* görs det i delåret uppföljning av två utav totalt fyra mätningar. Utav de två genomförda mätningarna har ett av målvärdena uppnåtts medan det andra har uppnåtts till minst 80 %.

Det sista strategiska området *inspirerande organisation* utvärderas genom tre mål och sex mätningar. I delåret har tre mätningar genomförts och två utav dessa har uppnåtts medan en inte har uppnåtts.

Av kommunens 23 mätningar har därmed 11 mätningar genomförts i delåret 2017.

Kommentar

Kommunen har sammanställt avstämningen av måluppfyllelse i avsnittet *Strategiska områden* i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har där uttalat en samlad bedömning av varje verksamhetsmål.

Endast 11 mått av totalt 23 är avstämnda i delårsrapporten. Vi har svårt att av det som är redovisat i delårsrapporten göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Vi anser att kommunstyrelsen bör föra en dialog med fullmäktige om hur målen är ställda. Mål och tillhörande mått bör uttryckas så att de i stor utsträckning går att påverkas av kommunen och även vänder sig inåt organisationen. Revisionen har också som uppgift enligt lag att uttala sig om kommunstyrelsen bedömt måluppfyllelsen vid delårsboks slutet och då måste det finnas mål som är mätbara även vid delårstidpunkten. Vi rekommenderar även i år att kommunstyrelsen ser över måtten till de övergripande målen per 2018-08-31 så att dessa är ett stöd för kommunstyrelsen i dess målstyrningsprocess.

Då samtliga mått och mål inte har kunnat mätas och bedömas har vi svårt att göra en bedömning om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

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

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

Kommunens förvaltningsberättelse bedöms innehålla erforderlig information i enlighet med RKR 22. Den politiska organisationen beskrivs i förvaltningsberättelsen så att läsaren av delårsrapporten kan få insikt i denna.

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning, se kommentar i avsnitt 3.2.3.

4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ska göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per 2018-08-31, 3,4 mkr och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2018, 4,0 mkr. Kommunen har justerat för realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar om 20 tkr.

Kommunen prognostiserar att uppnå balanskravet för 2018.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018.

Kommentar

Vi bedömer att kommunens redovisning av balanskravsutredningen följer den reglerade uppställningsformen.



Arboga kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-07

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för 2017/2018

Belopp i mkr	Utfall året 2018-08-31	Utfall Fg år 2017-08-31	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall Fg år 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	- 548,5	- 515,8	- 802,0	- 816,8	- 775,5
Förändring i %, jmf med föregående år	6,3	7,4			
Skatteintäkter och statsbidrag	536,5	522,0	806,4	804,9	787,1
Förändring i %, jmf med föregående år	2,8	5,0			
Finansnetto	10,8	12,4	3,6	5,7	16,4
Jämförelsestörande post	4,6	- 6,2	0,0	10,2	- 9,4
Årets resultat	3,4	12,3	8,1	4,0	18,7
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	100,0	96,0	99,0	101,0	96,4

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 3,4 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 12,3 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 14,5 mkr jämfört med föregående år.

Resultatet per 2018-08-31 har påverkats negativt med 1,8 mkr med anledning av prognosen för skatteintäkternas slutavräkningar.

Kommunens prognostiserade resultat för 2018 beräknas uppgå till ca 4,0 mkr vilket understiger budgeterat resultat (8,1 mkr) med 4,1 mkr. Skatter och generella statsbidrag bidrar med en avvikelse på -1,5 mkr, driften med en avvikelse med -14,8 mkr, finansnettot med +2,1 mkr samt jämförelsestörande poster med +10,2 mkr.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 4.2



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Kommentar

Avvikelsen mellan prognos och budget för 2018 beror främst på driften där socialnämnden står för den stora avvikelsen samt på jämförelsestörande poster i form av utdelning från Mälarenergi, 10,2 mkr som har beaktats i prognosen men inte i budgeten.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL, vilket kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet. Arboga kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.
- Vidare har kommunen likt föregående delår valt att inte redovisa den faktiska semesterskulden i delårsrapporten. Arboga kommun redovisar en schablonberäkning av semesterlöneskulden utifrån ett genomsnitt av förändringarna de senaste tre åren.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet, utöver ovanstående kommentar avseende semesterskuld, i allt väsentligt är rättvisande.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse 2017/2018

Belopp i mkr	Kommunen		
	2018-08-31	2017-12-31	2017-08-31
Balansomslutning	1 361,8	1 391,5	1 436,6
Redovisat eget kapital	332,1	328,7	322,2
Redovisad soliditet	24 %	24 %	22 %
Omsättningstillgångar	158,8	195,4	224,7
Kortfristiga skulder	198,3	236,9	298,8
Balanslikviditet	80 %	83 %	75 %

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet. Kommunen har upprättat bokslutsbilagor till alla balansposter i delårsbokslutet.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Utvecklingen för nyckeltal (sammandrag) redovisas i delårsbokslutet.

- Arboga kommun har valt att redovisa pensionsåtaganden enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsskulder redovisas över balansräkningen.
- Kommunen redovisar inte faktisk semesterlöneskuld per 2018-08-31, se vidare under 4.3.

4.5 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Från och med den delårsrapport som upprättas 2014 ska en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning

Kommentar

Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Däremot redovisar man i avsnittet Verksamhetsredovisning ett avsnitt avseende de kommunala bolagen. Av redovisningen framgår det vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta finns en redogörelse över vilka kommunalförbund kommunen samverkar med.

Kommunen avviker från att följa RKR:s rekommendation nr 22. Utifrån koncernens siffror vid helåret uppfyller kommunen de explicit som medför att kommunen bör upprätta en sammanställd redovisning enligt punkt två ovan. Kommunens andel av de kommunala bolagen är väsentlig och överstiger de minimikrav som gäller för vilket innehåll en delårsrapport ska ha och vilka principer som ligger till grund för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-07

Vi rekommenderar att kommunen ser över möjligheten att upprätta en sammanställd redovisning som ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

4.6 Styrelsens berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om nämndens helårsprognos i förhållande till budget. Totalt prognostiseras verksamhetens nettokostnader bli 22 mkr sämre än budget.

Följande prognostiserade budgetavvikelser för verksamhetsområden kan nämnas:

- Socialnämnd - 24,9 mkr
- Teknisk nämnd +1,8 mkr

Kommentar

Socialnämnden prognostiserar ett underskott jämfört med budget på 24,9 mkr. Det är främst placeringar som står för ökade kostnader jämfört med budget.

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott jämfört med budget på 1,8 mkr. Överskottet beror på försäljning av fastigheter.

Mot bakgrund av det förväntade skatteutfallet för kommande år kommer det att ställas högre krav på kostnadsreducerande åtgärder under de närmaste åren. Kommunens ekonomiska situation medför att samtliga verksamhetsområden måste klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande.

Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans inom samtliga verksamhetsområden.



Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-10

4.7 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har gjort skattefinansierade investeringar med netto ca 21,5 mkr under perioden. Prognosen för helåret uppgår till 72,2 mkr jämför med budget på 120,5 mkr.

Kommunen har budgeterat med flertalet stora projekt som inte färdigställts i samma takt som budgeterat per 2018-08-31. Skillnaden mellan prognostiserade investeringar och budgeterade investeringar kommer sannolikt att ombudgeteras till nästkommande år

KPMG, dag som ovan

Charlotta Ekman

Auktoriserad revisor

David Backer

Certifierad kommunrevisor