

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Smedjebackens  
kommun

Johan Tjngström  
Elisabeth Husdal  
Markus Nyström

Oktober 2018

# *Innehållsförteckning*

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	6
3.3	Nämndernas prognos och utfallsuppföljning	7
3.4	God ekonomisk hushållning	7
3.5	Övrigt	9

# 1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 till 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Resultatet för perioden är 24,7 Mkr (32,9) Mkr för kommunen och för kommunkoncernen 30,1 Mkr (40,8 Mkr). Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 27,9 Mkr. Resultatet för 2017 uppgick till 26,4 Mkr. Vi delar kommunens uppfattning att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Upplýsningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet kan förbättras.*
- *Vi bedömer att det prognosticerade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.*
- *Likt tidigare år så sker ingen uppföljning av de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen i delårsrapporteringen, endast en uppföljning av de tre indikatorerna för "Bra och effektiv kommunal service" presenteras i delårsrapporten.*

*Två av de tre målen för ekonomisk hushållning beräknas uppnås vid årets slut. Målet med en sjunkande sjukfrånvaro beräknas inte uppnås.*

## Övriga kommentarer

Nämnderna visar på ett underskott i delåret på -5,6 Mkr. Största orsaken är ett ökat fall av LSS ärenden men även kostnader för bostadsanpassningar påverkar underskottet.

Återbetalningen från VBU förväntas likt tidigare år ge en positiv effekt 5,6 Mkr på helårsbasis. Övriga nämnders underskott prognosticeras till -10,6 Mkr, netto -5 Mkr i helårsprognosen.

Budgeterade investeringar uppgår till 56,8 Mkr, varav en ny förskola i Moga är den enskilt största posten. Upphandlingen av entreprenör visade på kraftigt ökade kostnader jmf med budget – oklart om investeringen genomförs.

Räntenettet förväntas bli positivt, dels p.g.a. låga räntenivåer på lån omsätts, men också p.g.a. en överskottsutdelning från Kommuninvest.

## **2. Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 12 kap 2 §***

*Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL) och Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti. Resultatet för perioden uppgår till 24,7 Mkr mot 32,9 Mkr motsvarande period 2017.

#### **Delårsrapportens innehåll**

Delårsrapporten är uppdelad i tre delar:

- Övergripande information
- Förvaltningsberättelse
- Ekonomisk redovisning

#### **Övergripande information**

Stycket om övergripande information presenterar kommunens vision som också återfinns i fastställd budget för 2018. Dessutom presenteras kommunens organisation med kommunala bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder.

#### **Förvaltningsberättelse**

I förvaltningsberättelsen kan man läsa om väsentliga händelser under delårsperioden, god ekonomisk hushållning, drift- och investeringsredovisning, balanskravsutredning, finansiella analys och personal.

I avsnittet om god ekonomisk hushållning finns en bedömning att två av de tre målen för god ekonomisk hushållning beräknas uppnås vid årets slut. Se vidare kapitel 3.4.

Under avsnittet om finansiell analys kommenteras årets prognosticerade resultat som förväntas landa på 27,9 Mkr vilket är 8,2 Mkr bättre än budget. Detta trots att nämnderna inte förväntas hålla sina budgetar på helårsbasis. Det negativa utfallet hos vissa nämnder möts av positiv avvikelse för VBU likt tidigare år samt att skatteintäkterna förväntas bli större än budgeterat p.g.a. ökat invånarantal.

Räntenettet förväntas bli drygt 5 Mkr bättre än budget till följd av det låga ränteläget. De låga investeringarna under de senaste åren, som följd av "entreprenörsbrist" har också medfört lägre upplåning och lägre räntekostnader än budget.

Det finns inga kommentarer kring framtida utveckling efter 2018. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling för ekonomi och verksamhet kan förbättras.

Investeringsredovisningen konstaterar en stor avvikelse mot budget där kommunen avsatte 56,8 Mkr i investeringar – största enskilda posten är en ny förskola i Moga. Utfallet per sista augusti är 11,8 Mkr, mestadels mindre investeringar. Prognosen för investeringarna på helårsbasis visar 15 Mkr i investeringskostnader.

En balanskravsutredning finns som visar att balanskravet uppfylls för perioden och beräknas uppfyllas för helåret.

### **Ekonomisk redovisning**

Avsnittet om den ekonomiska redovisningen innehåller information om sammanställd redovisning. I rapporteringen görs en enklare konsolidering utan att interna intäkter och kostnader elimineras.

Avsnittet innehåller även resultat- och balansräkningar med korrekta jämförelsetal för perioden samt budget och prognos för helårsresultatet för kommunen.

Delårsrapporten har i jämförelse med tidigare år kompletterats med en upplysning om borgensavgifter (intäkt- kostnader i koncernen) samt information borgensgivare och borgensmottagare. Eventuell förändring mot föregående periods redovisning framgår inte.

Delårsrapporten kan kompletteras med upplysning om ansvarsförbindelser och borgensåtagande per sista augusti.

### **Bedömning**

Vi bedömer att Smedjebackens kommuns delårsrapport 2018 i allt väsentligt uppfyller kraven enligt RKR:s rekommendation 22, *Delårsrapport*.

- Upplysningar om kommunens förväntade framtida utveckling kan förbättras.

Vi har granskat ett urval av poster, bl.a. periodiseringar i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

## 3.2 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna, prognos och budget för helåret 2018 samt avvikelserna mot budget.

RESULTATRÄKNING MKR	Utfall		Utfall		Förändring		Prognos	Budget	Förändring
	delår 2018	18%	delår 2017	22%			2018	2018	
Verksamhetens intäkter	83,6	18%	103,8	22%	-20,2	-19%	121,6	92,4	29,2
Verksamhetens kostnader	-458,6		-465,8		7,2	-2%	-686,3	-652,1	-34,2
Avskrivningar	-11,1		-10,3		-0,8	8%	-15,6	-17,2	1,6
Verksamhetens nettokostnader	-386,1		-372,3		-13,8	4%	-580,3	-576,9	-3,4
Skatteintäkter	343,6		343,8		-0,2	0%	515,4	516,9	-1,5
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	65,7		62,5		3,2	5%	92,4	84,0	8,4
Finansiella intäkter	3,0		1,7		1,3	79%	3,4	2,2	1,2
Finansiella kostnader	-1,5		-2,8		1,3	-47%	-3,0	-7,0	4,0
<b>Resultat efter fin kostnader</b>	<b>24,7</b>		<b>32,9</b>		<b>-8,2</b>		<b>27,9</b>	<b>19,2</b>	<b>8,7</b>
Årets res i förhållande till skatteintäkter, statsbidrag och utjämningsbidrag	6,0%		8,1%				4,6%	3,2%	

Prognosen pekar på ett positivt resultat om 27,9 Mkr, vilket är 8,7 Mkr bättre än budget. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 3,4 Mkr mot budget, intäkterna beräknas bli 29,2 Mkr högre än budgeterat och kostnaderna 34,2 Mkr högre. Det saknas förklaring till avvikelserna i delårsrapporten.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 6,9 Mkr högre än budgeterat vilket beror på ökat invånarantal under 2018.
- Finansnettot i prognosen är 6,2 Mkr bättre än budgeterat, de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget p.g.a. låga räntenivåer. Dessutom får lån som omsätts under året en betydligt lägre räntenivå som gör att kostnaderna sjunker. De finansiella intäkterna förväntas bli högre än budget till följd av överskottsutdelning från Kommuninvest.

### Bedömning

Vi bedömer att Smedjebackens kommuns ekonomiska resultat och ställning enligt delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande.



### 3.3 Nämndernas prognos och utfallsuppföljning

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2018 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd (mkr)	Prognos	Resultat	Resultat	Resultat
	jan- dec 2018	jan- aug 2018	jan- dec 2017	jan- aug 2017
Kommunstyrelsen	0,0	0,8	1,6	4,3
Kulturnämnden	0,0	0,1	-0,2	-0,5
Miljö- och byggnadsnämnden	-2,6	0,4	0,0	-0,6
Familje- och utbildningsnämnden	-3,7	-3,3	0,1	3,7
Omsorgsnämnden	-4,0	-3,3	-1,5	-0,4
Överförmyndarnämnden	0,0	-0,2	-0,3	-0,3
Revisionen	0,0	0,2	0,1	0,2
Västerbergslagens kulturskola	-0,3	-0,3	-0,4	-0,3
Västerbergslagens utbildningscentrum	5,6	0,0	10,8	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,6</b>	<b>10,2</b>	<b>6,1</b>
Gemensamt	32,9	30,3	16,2	26,9
<b>Totalt</b>	<b>27,9</b>	<b>24,7</b>	<b>26,4</b>	<b>32,9</b>

Större underskott redovisas i Familje- och utbildningsnämnden samt i omsorgsnämnden. Familje- och utbildningsnämndens underskott beror på placeringar av barn och för Omsorgsnämnden beror underskottet på ett ökat antal LSS ärenden. Till årsbokslutet kommer miljö- och byggnadsnämndens att redovisa underskott p.g.a. ett antal bostadsanpassningsärenden. VBU kommer till årsbokslutet att redovisa ett överskott hänförligt till avräkning för fördelning av gymnasiekostnader mellan Ludvika och Smedjebacken.

Resultatet för delåret uppgår till 24,7 Mkr vilket motsvarar 6 % av summa skatteintäkter och generella bidrag.

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### Finansiella mål

I avsnittet för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten fastställs att indikatorerna till kommunfullmäktiges mål om ”Bra och effektiv kommunal service” också är övergripande mål för god ekonomisk hushållning. I avsnittet kommenteras delårsperiodens utfall samt en prognos för indikatorerna på helårsbasis.

Indikatorerna till kommunfullmäktiges mål om ”Bra och effektiv kommunal service” är:

- Årets resultat i förhållande till s:a skatteintäkter och utjämning i resultaträkningen – måltal = minst 3 %
- Andel av årets nettoinvesteringar som täcks av årets resultat samt årets avskrivningar – måltal saknas
- Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid (%) – målet är sjukfrånvaron ska minska

I delårsrapporten kommenteras utfallet de tre indikatorerna ovan.

- Årets resultat i förhållande till s:a skatteintäkter och utjämning i resultaträkningen (minst 3 %)
  - Periodens utfall är 6,0 % och prognostiserat utfall för helåret beräknas bli 4,6 %. Målet beräknas uppfyllas.
- Andel av årets nettoinvesteringar som täcks av årets resultat samt årets avskrivningar.
  - Periodens utfall är 100 % och prognosen för helåret beräknas bli 100 %. Måltal saknas.
- Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid (%).
  - Periodens utfall är 7,2 % (6,8 % 2017). Målet är att sjukfrånvaron ska minska men trenden är att den ökar – målet kommer inte att nås.

I delårsrapporten kommenteras att två av de tre målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.

### **Mål för verksamheten**

I övrigt sker ingen uppföljning av fastställda mål och indikatorer i delårsrapporten.

### ***Bedömning***

Vi bedömer att fullmäktiges fastställda måltal för en av indikatorerna för ”Bra och effektiv kommunal service” – Årets resultat i förhållande till s:a skatteintäkter och utjämning i resultaträkningen (minst 3 %) uppfylls i delårsrapporten och beräknas kunna uppfyllas på helårsbasis.

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi håller med om att två av de tre målen för god ekonomisk hushållning uppnås i delårsrapporteringen. Det förefaller också vara utfallet på helårsbasis.

### **3.5 Övrigt**

Rutinerna för dokumentation av resultat- och balansposter med specificering av huvudbokskonton per resultat och balanspost har förbättrats jämfört med föregående år.

Vid införandet av komponentredovisning så konstaterades att man skrivit av sina anläggningstillgångar för snabbt i förhållande till faktisk nyttjandetid. Den tidigare för stora avskrivningen ska enligt RKR periodiseras ut för framtid avskrivningsperioder och kommer så att ske i samband med årsbokslutet. Årets och framtida avskrivningskostnader kommer att reduceras med en återföring av tidigare för höga avskrivningar – en positiv effekt i årsboksluten framöver.

2018-10-12

---

*Johan Tingström*  
*Projektledare*

---

*Anders Rabb*  
*Uppdragsledare*