



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2020-08-31



Avesta Kommun

2020-10-13

Innehåll

Sammanfattning

- 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten
- 1.2 Underlag för revisorernas bedömning

Inledning

- 2.1 Syfte och revisionsfråga
- 2.2 Avgränsning
- 2.3 Revisionskriterier
- 2.4 Ansvarig nämnd
- 2.5 Metod

Resultat av granskningen

- 3.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten
- 3.2 Redovisningsprinciper
- 3.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
 - 3.3.1 *Finansiella mål*
 - 3.3.2 *Verksamhetsmål (Övergripande mål i perspektivet)*
- 3.4 Balanskravet
- 3.5 Analys av Resultaträkning
- 3.6 Balansräkning
 - 3.6.1 *Avsättningar*
- 3.7 Sammanställda räkenskaper



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Avesta kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 65 175 tkr, vilket är 42 432 tkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommun har fått ca 28 000 tkr i generella bidrag kopplade till covid-19. Verksamhetens nettokostnader ökar i lägre takt än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör samt ersättning för sjuklöner som uppgår till ca 10 000 tkr.
- Kommunens årsprognos uppgår till 52 000 tkr, vilket är en positiv avvikelse på ca 46 000 tkr mot budget. Den positiva avvikelsen beror på att verksamheterna nettokostnader med +21 000 tkr (lägre avskrivningar och finansnetto), skatteintäkter och generella bidrag -17 800 tkr samt generella bidrag kopplade till covid-19 +42 000 tkr.
- Vi noterar, i likhet med tidigare år, att bl.a. semesterlöneskulden inte periodiseras vid delårsbokslutet (ca 20 000 tkr). Vi bedömer därför att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild eller inte.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 49 928 tkr för 2020.

Vi har, utöver vad som nämns om periodiseringar, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det är oklart huruvida de av fullmäktige fastställda målen kommer att uppnås eller inte för verksamhetsåret 2020.

Västerås 2020-10-13

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Sara Linge
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

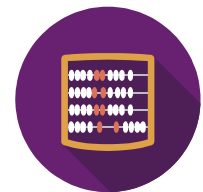
En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkning och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Struktur och innehåll i delårsrapporten

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse. RKR:s rekommendation 17 tillägger att en samlad - men översiktlig – beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet ska ingå.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplýsningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunen uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Under 2020 har kommunen börjat tillämpa RKR R2 Intäkter, vilket inte har påverkat redovisningen i någon större utsträckning.

Det framgår även att i delårsrapporten görs en enklare konsolidering i vilket endast aktiekapital och delar i internbanken elimineras.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

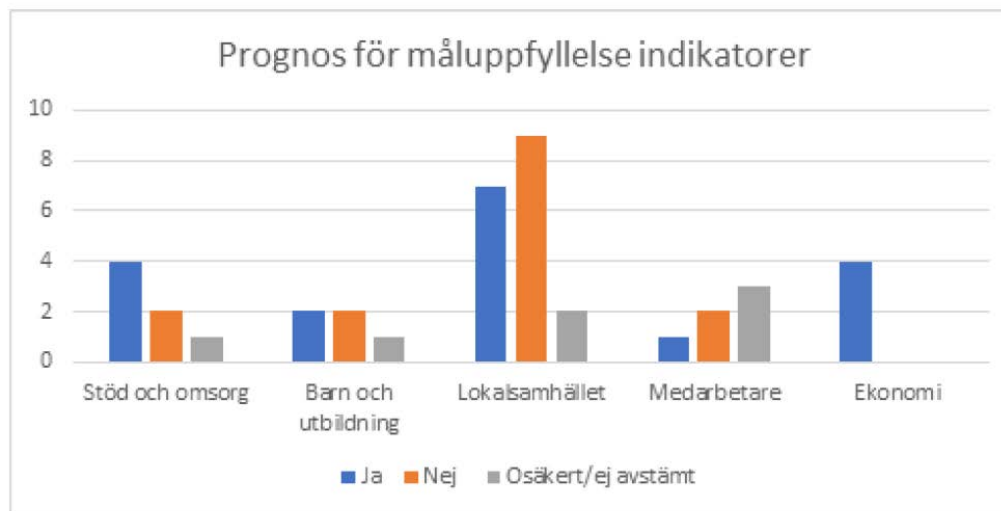
3.3.1 Finansiella mål

Mål	Prognos enligt delårsrapport
Oförändrad skattesats	Målet uppnås
Kommunens resultat ska uppgå till minst 0,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket år 2020 motsvarar 6 mkr. Resultatet används för att stärka det egna kapitalet, finansiera investeringar samt skapa handlingsberedskap för oförutsedda händelser.	Målet uppnås
Soliditeten ska under perioden överstiga 0 % för att skapa förutsättningar för en långsiktigt stark ekonomi.	Målet uppnås
Finansiering av investeringar ska, för åren 2020 och 2021, ske genom nyttjande av de skattemedel som återstår när den löpande driften har finansierats och likvida medel.	Målet uppnås

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det inte är osannolikt att målen kommer att uppnås till kommande årsbokslut.

Resultat av granskningen forts.

3.3.2 Verksamhetsmål (Övergripande mål i perspektivet)



För kommunens fem perspektiv är prognosen för måluppfyllelse avseende indikatorerna varierar för de olika perspektiven. Det finns totalt 40 indikatorer för de olika perspektiven och prognosen förväntas bli att 18 uppnås, 15 uppnås inte och för 7 av indikatorerna är det osäkert om de uppnås eller så kommer det inte att kunna stämmas av under året.

I delårsrapporten är det prognosen för helår som redovisas i utfall och inga uppgifter om utfall för delåret. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. **Vår sammanfattande bedömning** är att det är oklart huruvida de av fullmäktige fastställda målen kommer att uppnås eller inte för verksamhetsåret 2020.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Balanskravet

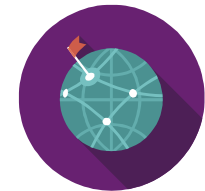
En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för delåret uppgår till 67 247 tkr. Vid avstämning av balanskravet beaktas periodens realisationsvinster på 2 072 tkr varefter balanskravsresultatet uppgår till 65 175 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 49 928 tkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 40 000 tkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

(tkr)	Kommunen				Kommunkoncernen	
	Budget	Prognos	2020-08-31	2019-08-31	2020-08-31	2019-08-31
	helår	helår				
Verksamhetens nettokostnader	-1 427 498	-1 407 337	-904 904	-907 784	-880 402	-877 829
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0	0
Skatteintäkter och statsbidrag	1 436 700	1 461 639	972 774	934 393	972 775	934 394
Verksamhetens resultat	9 202	54 302	67 870	26 609	92 373	56 565
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-3 302	-2 302	-623	-1 515	-17 465	-17 323
Resultat efter finansiella poster	5 900	52 000	67 247	25 094	74 908	39 242
Extraordinära poster	0	0	-2 072	-2 351	-880	-2 350
Årets resultat	5 900	52 000	65 175	22 743	74 028	36 891
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,41%	3,56%	6,70%	2,43%	7,61%	3,95%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,59%	-96,44%	-93,09%	-97,31%	-92,30%	-95,80%

I likhet med tidigare år är inte några poster periodiserade vid delåret, se avsnitt Balansräkning, kan vi inte uttala oss om resultaträkningen är rättvisande eller inte gällande utfallet per 2020-08-31. Däremot gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen gällande det prognostiserade resultatet.

Vi rekommenderar att semesterskulden och väsentliga personalrelaterade poster periodiseras för att resultatet per 31 augusti ska vara rättvisande.

I likhet med tidigare år saknas noter för koncernen.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 65 175 tkr, vilket är 42 432 tkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommun har fått ca 28 000 tkr i generella bidrag kopplade till covid-19. Verksamhetens nettokostnader ökar inte i samma takt som skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning gör samt ersättning för sjuklöner som uppgår till ca 10 000 tkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 52 000 tkr, vilket är en positiv avvikelse på ca 46 000 tkr mot budget. Den positiva avvikelsen beror på att verksamheterna nettokostnader med +21 000 tkr (lägre avskrivningar och finansnetto), skatteintäkter och generella bidrag -17 800 tkr samt generella bidrag kopplade till covid-19 +42 000 tkr.

Resultat av granskningen forts.

3.6 Balansräkning

(tkr)	Kommunen			Kommunkoncernen	
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31	2020-08-31	2019-12-31
Balansomslutning	2 423 603	2 178 812	2 254 328	2 612 903	2 612 903
Redovisat eget kapital	598 222	530 975	532 697	-522 115	674 315
Ansvarsförbindelse	544 194	550 402	566 905	566 905	544 194
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	54 028	-19 427	-34 208	-1 089 020	130 121
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>24,7%</i>	<i>24,4%</i>	<i>23,6%</i>	<i>-20,0%</i>	<i>25,8%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>2,2%</i>	<i>-0,9%</i>	<i>-1,5%</i>	<i>-41,7%</i>	<i>5,0%</i>
Omsättningstillgångar	250 426	156 137	283 661	376 540	343 740
Avsättningar	196 097	174 139	173 906	214 056	214 056
Långfristiga skulder	1 307 605	1 207 932	1 257 182	1 307 722	1 307 722
Kortfristiga skulder	321 679	265 767	307 407	416 810	416 810
<i>Balanslikviditet</i>	<i>77,8%</i>	<i>58,7%</i>	<i>92,3%</i>	<i>90,3%</i>	<i>82,5%</i>

Vi noterar, i likhet med tidigare år, att bl.a. semesterlöneskulden inte periodiseras vid delårsbokslutet (ca 20 000 tkr). Vi rekommenderar, i likhet med tidigare år, att alla väsentliga poster periodiseras för att resultatet per 31 augusti ska vara rättvisande. Skillnaden mellan prognos och utfall per 31 augusti ska förklaras under cykliska skillnader, se RKR R17. Vi bedömer därför att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild eller inte.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 98 984 tkr och prognosen visar på 71 802 tkr. Att investeringarna enligt prognosen är ca 27 092 tkr lägre än budget beror främst på att investeringar för väghållning (16 000 tkr) blir lägre men även exploatering (3 000 tkr), fastigheter (3 255 tkr) och yttre miljöer (2 971 tkr). Förseningar på grund av covid-19 är en stor anledning till att kommunen inte uppnår investeringsramen (budget).

Vi har, utöver vad som nämns om periodiseringar, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

3.6.1 Avsättningar

Kommunen har pågående tvister och där det i dagsläget är oklart hur utgången blir. Finns ingen avsättning gjord.

Resultat av granskningen forts.

3.7 Sammanställd räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 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 R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Namn	2020-08-01	2019-08-01	Prognos
Kommunen	65,2	25,1	49,9
Gamla Byn AB (100%)	8,4	11	-19,7
Avesta Industristad (100%)	-0,7	2,3	0
Avesta Vatten och Avfall AB (100%)	0,7	0,8	0
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (48,8%)	1	0,2	0,1
Årets resultat utan elimineringar	74,6	39,4	30,3

Anledning till den stora negativa prognosen i Gamla Byn AB är att resultatet kommer att belastas med en nedskrivning (ca 25,0 mnkr) med anledning av betydande fördyringar i renoveringsprojektet av skolan i Åvestadal. Avesta Industristad AB har i sin prognos utrangeringar som belastar resultatet med ca 3,8 mnkr.

I likhet med tidigare år saknas noter för koncernen.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.