

Revisorerna i Nora kommun

2019-10-24

Till
fullmäktige i Nora kommun
organisationsnummer 212000-2007
Till
styrelsen i Nora kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 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 revisionsd i kommunal verksamhet.

I delårsbokslutet per sista augusti 2019 redovisar kommunen ett resultat på 25,3 mnkr. Då kommunen ändrat tidpunkt för delårsbokslutet från sista juni till sista augusti kan ingen jämförelse göras med föregående år.

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat och ställning per 2019-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

Kommunen prognostiserar ett negativt resultat för år 2019 med 7,2 mnkr vilket är 12,4 mnkr under budgeterat resultat. Budgetunderskottet är främst hänförligt till att en stor del av kommunens effektiviseringskrav inte prognostiseras att uppnås.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2019. Det balanskravsresultat som nu prognostiseras för 2019 innebär att en åtgärdsplan, med tillhörande tidsplan, snarast bör upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019-2021 finns tre finansiella målsättningar. I delårsrapporten prognostiseras att endast ett av de tre målen kommer uppnås.

I den av kommunfullmäktige antagna budgeten för 2019-2021 anges tre övergripande mål för verksamheten. Målen återfinns under rubrikerna Hållbarhet, Livskvalitet samt Attraktivitet. För bedömning av måluppfyllelse finns totalt 45 indikatorer antagna av fullmäktige.

Vi har dock noterat att det inte finns några definierade målvärden för flertalet av de indikatorer som kommunfullmäktige fastställt, vilket gör att det inte är möjligt att utvärdera måluppfyllelsen. Någon prognostiserad måluppfyllelse av indikatorerna för 2019 finns således inte med i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås 2019.

Bedömning delårsrapport 2019

Revisorerna i Nora kommun

2019-10-24

Till
fullmäktige i Nora kommun
organisationsnummer 212000-2007
Till
styrelsen i Nora kommun

Vi förutsätter att det kommer att finnas beslutade indikatorer avseende de verksamhetsmässiga målen för 2019 och att målen kommer att följas upp i samband med bokslutet 2019. I det fall uppföljning inte är möjlig uppfyller inte kommunstyrelsen kommunallagens krav avseende god ekonomisk hushållning.

Revisorerna bedömer att endast ett av tre finansiella mål fullmäktige antagit kommer att uppnås. Revisorerna kan inte bedöma resultat av de verksamhetsmässiga målen då dessa ej följs upp i delårsrapporten.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Nora kommun 2019-10-24

Jan Kallenbäck

Lena Vinnerås

Paul Dahlqvist

Irene Gustafsson

Björn Hagberg

Curt-Erik Hermansson

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Nora kommun

KPMG AB

2019-10-24

Antal sidor 17



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Delårsrapporten	1
1.2	Resultat och prognos	1
1.3	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
1.3.1	Finansiella mål	2
1.3.2	Verksamhetsmål	2
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte och revisionsfråga	3
2.3	Avgränsning	3
2.4	Revisionskriterier och metod	4
2.5	Ansvarig nämnd	5
2.6	Projektorganisation/granskningsansvarig	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Redovisningsprinciper	5
3.2	Mål för god ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2	Verksamhetsmål	8
3.3	Balanskav	9
3.4	Resultaträkning	10
3.5	Driftredovisning	12
3.6	Investeringsredovisning	13
3.7	Balansräkning	14
3.8	Kassaflödesanalys	15
3.9	Sammanställda räkenskaper	16
3.10	Borgensåtaganden	17



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

1 Sammanfattning

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31.

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 underlag för sin bedömning.

1.1 Delårsrapporten

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat och ställning per 2019-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Resultat och prognos

I delårsbokslutet per sista augusti 2019 redovisar kommunen ett resultat på 25,3 mnkr.

Budgeterat resultat för helåret uppgår till 5,2 mnkr. Kommunens prognostiserade resultat för 2019 beräknas uppgå till -7,2 mnkr. Den främsta orsaken till prognostiserat budgetunderskott 2019 är att 14,3 mnkr av kommunens totala effektiviseringskrav på 20 mnkr inte prognostiseras uppnås under året.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2019. Det balanskravsresultat som nu prognostiseras för 2019 innebär att en åtgärdsplan snarast bör upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet.

1.3 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.



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

1.3.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019-2021 finns tre finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att det i dagsläget ser ut som att endast ett av de tre målen kommer kunna infrias. De två finansiella mål som är kopplade till kommunens resultat bedöms inte uppnås.

1.3.2 Verksamhetsmål

I december 2017 antog kommunfullmäktige en ny vision och nya övergripande mål för Nora kommun. I den av kommunfullmäktige antagna budgeten för 2019-2021 finns visionen och målområdena med. Arbetet med att bryta ned målen inom varje målområde till indikatorer pågick under föregående år. Totalt finns 45 indikatorer antagna av kommunfullmäktige i budget 2019-2021.

Vi har dock noterat att det inte finns några definierade målvärden för flertalet av de indikatorer som kommunfullmäktige fastställt, vilket gör att det inte är möjligt att utvärdera måluppfyllelsen. Någon prognostiserad måluppfyllelse av indikatorerna för 2019 finns således inte med i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås 2019.



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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 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.

Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019.

2.2 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 landsting
- ✓ 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

2.3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och 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.

2.4 Revisionskriterier och metod

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 Landsting, SKL
- ✓ 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.

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Studie 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
- ✓ Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsboks slutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

2.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktagranskad av ekonomichefen.

2.6 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts av Sofia Mårtensson, auktoriserad revisor

3 Resultat av granskningen

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Kommentarer

Kommunens delårsrapport bedöms i allt väsentligt innehålla de upplysningar som framgår av RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport.

3.1 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot RKR:s gällande rekommendationer.

Kommentarer

I delårsrapporten framgår att samma redovisningsprinciper har använts i delårsbokslutet som i senast fastställda årsbokslut, förutom att uppskrivningen av en finansiell anläggningstillgång som fanns i föregående års årsbokslut har återförts i delårsbokslutet med anledning av den nya kommunala redovisningslagen (LKBR). Jämförelsetalen för föregående år har omräknats enligt den nya redovisningsprincipen och i notupplysning framgår effekten på eget kapital.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever redovisningslag och RKR:s rekommendationer. Vi har dock noterat att kommunens

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

redovisningsmässiga hantering vid avyttring av exploateringsfastigheter i likhet med tidigare år inte följer god redovisningssed.

I likhet med tidigare år bokför kommunen inte något resultat i samband med försäljning av exploateringsfastigheter. Kommunen utgår istället från att anskaffningsutgiften för såld exploateringsfastighet uppgår till motsvarande belopp som försäljningspriset. Under perioden har kommunen sålt exploateringsmark för ca 1,1 mnkr.

Motiveringen till den tillämpade principen är att kommunen inte vet anskaffningsutgiften för enskilda exploateringsfastigheter. Kommunen vet inte hur mycket nedlagda kostnader som hänför sig till respektive exploateringsfastighet och kommunen tillämpar inte heller någon fördelning av gemensamt nedlagda kostnader för hela exploateringsområden till enskilda fastigheter utifrån exempelvis markyta. Vi rekommenderar kommunen att se över sin redovisningsmodell inom detta område så att den är i överensstämmelse med god redovisningssed.

Notera även att i likhet med tidigare år bokförs under löpande år endast planenliga avskrivningar av materiella anläggningstillgångar efter vad kommunen budgeterat för avskrivningskostnad. Definitiva avskrivningar av materiella anläggningstillgångar beräknas och bokförs först i årsbokslutet.

3.2 Mål för god ekonomisk hushållning

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.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår
- ✓ Det finns en beskrivning av åtgärdsförslag i de fall det förekommer avvikelser

3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2019-2021 finns tre finansiella målsättningar.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska vara positivt för 2019 och uppgå till 0,79 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	≥0,79 %	5,8 %	Kommunen prognostiserar ett negativt resultat för helåret uppgående till -7,2 mnkr, vilket gör att kommunens bedömning är att målet inte kommer uppnås 2019.
Årets investeringar och amorteringar ska, under treårsperioden, finansieras av egna medel.	100 %	100 %	Kommunen bedömer att de kommer klara av att finansiera årets investeringsutgifter och amorteringar med egna medel. Det innebär att kommunen prognostiserar att målet kommer uppnås 2019.
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 % av skatter och bidrag.	<100 %	94 %	Kommunens helårsprognos är att verksamhetens nettokostnad kommer uppgå till 101 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det innebär att kommunen prognostiserar att målet inte kommer uppnås 2019.

Sammanfattningsvis bedöms således ett av tre finansiella mål uppnås 2019. De två finansiella mål som är kopplade till kommunens resultat bedöms inte uppnås.



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Kommentarer

Vi delar kommunens bedömning om prognostiserad måluppfyllelse.

3.2.2 Verksamhetsmål

I december 2017 antog kommunfullmäktige en ny vision och nya övergripande mål för Nora kommun. I den av kommunfullmäktige antagna budgeten för 2019-2021 finns visionen och målområdena med.

Nora kommuns vision lyder:

Nora är regionens mest attraktiva boendekommun med 13 000 invånare 2030.

De övergripande målen för kommunen delas sedan in i tre områden:

- Hållbarhet
- Livskvalitet
- Attraktivitet

Arbetet med att bryta ned målen inom varje målområde till indikatorer har pågick under föregående år och antogs av kommunfullmäktige 2018-12-12. Totalt finns 45 indikatorer antagna samlade under 12 olika indikatorkluster. För målområde hållbarhet finns 12 indikatorer antagna, för målområde livskvalitet finns 23 indikatorer antagna och för målområde attraktivitet finns 10 indikatorer antagna.

Kommentarer

Vi har noterat att det inte finns några definierade målvärden för flertalet av de indikatorer som kommunfullmäktige fastställt, vilket gör att det inte är möjligt att utvärdera måluppfyllelsen. Någon prognostiserad måluppfyllelse av indikatorerna för 2019 finns således inte med i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås 2019.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige fastställer målvärden för indikatorerna för att möjliggöra utvärdering av kommunens måluppfyllelse. De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

3.3 Balanskav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Från och med 2013 har kommuner möjlighet att använda sig av reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- ✓ Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Prognostiserat balanskravsresultat (mnkr)	
Årets resultat	-7,2
Balanskravsjusteringar	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7,2
Anspråktagande av RUR	0
Årets balanskravsresultat	-7,2

Kommentarer

Av delårsrapporten framgår att kommunen prognostiserar ett balanskravsresultat på -7,2 mnkr för 2019, vilket innebär att balanskravet inte uppfylls.

Vi bedömer i likhet med kommunstyrelsen att kommunens prognostiserade resultat innebär att balanskravet inte uppfylls för år 2019.

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Kommunen har tidigare år satt av medel till en resultatutjämningsreserv, RUR, vilken uppgår till 7 mnkr. Medel från resultatutjämningsreserven får användas för att jämna ut intäkter över en konjunkturcykel i de fall årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning¹ anges när medel från resultatutjämningsreserven får disponeras. Medel från kommunens resultatutjämningsreserv får användas för att täcka upp för ett balanskravsunderskott endast i de fall utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste åren. I och med att rikets underliggande skatteunderlagsutveckling för 2019 inte prognostiseras understiga det tioåriga genomsnittet² kan medel från kommunens resultatutjämningsreserv inte disponeras 2019.

Det balanskravsresultat som nu prognostiseras för 2019 innebär att en åtgärdsplan snarast bör upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet. I åtgärdsplanen ska också anges när åtgärderna ska vara genomförda.

Vi har noterat att kommunfullmäktige i samband med antagande av budget 2019 och ekonomisk plan för åren 2020–2021 beslutade om ett effektiviseringskrav på 35 mnkr. Effektiviseringskravet ökar stegvis under dessa tre år och ska ge full effekt år 2021. Beslutat effektiviseringskrav är en följd av att kommunen prognostiserar kostnadsökningar och intäktsminskningar under de närmaste åren. Detta påvisar att kommunen även kommande år förväntas ha en utmaning att uppfylla kravet på en ekonomi i balans.

3.4 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

¹ Antagna av kommunfullmäktige 2013-12-11

² SKL, Cirkulär 18:27

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

<i>Belopp i tkr</i>	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-06-30	Budget 2019	Prognos 2019	Prognos- tiserad budget- avvikelse
Verksamhetens netto- kostnader	-414 269	-301 543	-649 493	-665 516	-16 023
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>		1,5 %	2,6 %	5,1 %	
Skatteintäkter, stats- bidrag och utjämning	438 526	318 417	654 306	656 854	2 548
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>		4,0 %	2,7 %	3,1 %	
Finansnetto inkl. pensionsförvaltning	1 078	2 161	339	1 439	1 100
Resultat	25 335	19 035	5 152	-7 223	-12 375
<i>Verksamhetens netto- kostnad inkl. finans- netto i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag</i>	94 %	94 %	99 %	101 %	

I år har Nora kommun bytt tidpunkt för upprättande av delårsrapporten. Tidigare år har delårsrapporten upprättats per 30 juni, men bokslutstidpunkten har nu ändrats till 31 augusti.

Kommunens årsprognos för 2019 uppgår till -7,2 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Därtill förklaras ett högre delårsresultat än prognostiserat helårsresultat på cykliska effekter. En sådan cyklisk effekt är semesterlöneskulden. Kommunens semesterlöneskuld per 2019-08-31 är nämligen väsentligt lägre än semesterlöneskulden i föregående års årsbokslut (-10,0 mnkr). Att den faktiska semesterlöneskulden är lägre i augusti än i december hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna.

Vi har i vår översiktliga granskning av delårsbokslutet 2019-08-31 även noterat att upplupna kostnader för interkommunala ersättningar inom framförallt gymnasieskolan inte periodiserats i delårsbokslutet. Kommunens uppskattning är att det kan röra sig om upplupna kostnader för perioden jan-aug på ca 6 mnkr. Samtidigt är upplupna intäkter avseende schablonersättningar från Migrationsverket avseende ensamkommande

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

flyktingbarn inte periodiserade i delårsbokslutet, uppskattningsvis bedömer kommunen att det handlar om ca 2 mnkr i upplupna intäkter.

Som tidigare nämnts beslutade kommunfullmäktige i samband med antagande av budget 2019 och ekonomisk plan för åren 2020–2021 om ett effektiviseringsförslag om 35 mnkr fördelat på tre år. Effektiviseringskravet ökar stegvis och ska ge full effekt år 2021. För 2019 uppgår effektiviseringskravet i kommunen till 20 mnkr. I verksamhetens budgeterade kostnader och intäkter (verksamhetens nettokostnad) för 2019 ingår således ett effektiviseringskrav om totalt 20 mnkr.

Kommunens prognostiserade budgetavvikelse för 2019 förklaras främst av att 14,3 mnkr av kommunens totala effektiviseringskrav på 20 mnkr inte prognostiseras uppnås under året.

Kommentarer

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens resultat per 2019-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

3.5 Driftredovisning

Enligt RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommunfullmäktige beslutade under 2014 om en ny politisk organisation. Fr.o.m. 1 januari 2015 övertog kommunstyrelsen de ansvarsområden som tidigare legat på barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kultur- och fritidsnämnden. Den nuvarande politiska organisation i kommunen innebär att kommunstyrelsen (KS) ansvarar för all verksamhet i kommunen med undantag av myndighetsutövning som handläggs av individnämnden.

Kommunens verksamhet är numera organiserad i olika verksamhetsområden.

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Delårsrapporten innehåller en nettokostnadstabell uppdelad på de olika verksamhetsområdena. I tabellen följs årsprognos upp mot budget, samtidigt som periodens utfall anges. Delårsrapporten innehåller även kommentarer till årsprognos i förhållande med budget för respektive verksamhetsområde. Någon jämförelse med utfallet per verksamhetsområde för motsvarande period föregående år görs dock inte i driftsredovisningen. Som nämnts ovan i avsnitt *Resultaträkning* har kommunen fr.o.m. i år ändrat tidpunkt för delårsbokslutet från 30 juni till 31 augusti, vilket gör att utfallet i föregående års delårsrapport omfattade en annan tidsperiod.

Kommentarer

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen, dvs. exklusive finansförvaltningen, om 16,0 mnkr jämfört med budget. Den främsta orsaken till prognostiserat budgetunderskott 2019 är som tidigare nämnts att 14,3 mnkr av kommunens totala effektiviseringskrav på 20 mnkr inte prognostiseras uppnås under året.

Vi vill här understryka kommunstyrelsens ansvar att följa verksamheterna och dess ekonomi. Vi vill också 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 i samtliga verksamhetsområden.

3.6 Investeringsredovisning

Enligt RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar. Större del av investeringarna görs via kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen.

Av redovisningen framgår att kommunen under perioden har gjort investeringar med netto 14,3 mnkr. Enligt budget för helåret ska årets investeringar uppgå till 59,2 mnkr. Prognosen är att budgeterade investeringar inte kommer genomföras fullt ut under 2019, utan att årets totala investeringar endast kommer uppgå till 49,4 mnkr. Prognostiserad budgetavvikelse avser framförallt investeringen i VA-ledning för reservvatten mellan Nora-Lindesberg. Investeringen har försenats pga. att projektet har överklagats. Därtill prognostiseras inte heller investeringen i konstgräsplan genomföras under 2019.

Kommentarer

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

3.7 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantor och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

<i>Belopp i tkr</i>	Kommunen		Koncernen	
	2019-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-12-31
Balansomslutning	396 772	422 738	885 385	914 775
Redovisat eget kapital	260 568	240 062	142 042	120 171
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	15 083	-9 221	-103 443	
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>66 %</i>	<i>57 %</i>	<i>16 %</i>	<i>13 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>4 %</i>	<i>negativt</i>	<i>negativt</i>	<i>negativt</i>
Omsättningstillgångar	146 969	172 486	210 451	230 428
Avsättningar	64 637	64 524	65 732	65 619
Långfristiga skulder	0	0	591 000	591 000
Kortfristiga skulder	71 567	118 152	86 611	137 985
<i>Balanslikviditet</i>	<i>205 %</i>	<i>146 %</i>	<i>243 %</i>	<i>167 %</i>

Kommentarer

Till väsentliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer bifogats.

Av vår översiktliga granskning av delårsrapporten har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att kommunens ställning per 2019-08-31 inte i allt väsentligt är rättvisande.

3.8 Kassaflödesanalys

En kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Nora kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Kommentarer

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och har upprättats i enlighet med gällande rekommendation samt överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i delårsrapporten.

3.9 Sammanställda räkenskaper

I RKR:s rekommendation 17 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.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt RKR:s rekommendation 16 Sammanställda räkenskaper
- ✓ Samtliga bolag i kommunkoncernen har inkluderats
- ✓ Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Kommentarer

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande bolag som redovisas i delårsrapportens koncernstruktur:

- Nora Rådhus AB (100 %)
- Nora Fastigheter AB (100 %)
- Norabostäder AB (100 %)

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen ingår inte i kommunens sammanställda redovisning per 2019-08-31. Detta beror på att kommunalförbundet har svårigheter att ta fram underlag till medlemskommunernas sammanställda redovisningar. Kommunalförbundet har nämligen svårigheter att ta fram en balansräkning uppdelad per medlemskommun som överensstämmer med respektive kommuns andel av förbundets resultat för perioden.

Vi har inte utfört någon legal revision av de bolag som ingår i kommunens sammanställda redovisning, utan vi har enbart tagit del av bolagens tertialrapporter per 2019-08-31.



Nora kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-24

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

3.10 Borgensåtaganden

Nora kommun har ingått borgen för lån till de helägda dotterbolagen Nora Fastigheter AB och Norabostäder AB. Totalt borgensåtagande till dotterbolagen uppgår per 2019-08-31 till 611 mnkr (372 mnkr respektive 239 mnkr) och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden till dotterbolagen är oförändrade jämfört med årsbokslutet 2018-12-31.

KPMG, dag som ovan

Sofia Mårtensson

Auktoriserad revisor