



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Orsa Kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	15
3.6 Investeringar	16
3.7 Sammanställd redovisning	16
3.8 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Orsa 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 ett 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 35,2 mkr, vilket är 18,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på effekter av nytt utjämningsystem 2020, tillsammans med tillkomsten av generella statsbidrag till följd av Covid-19. Verksamhetens nettokostnader har minskat något (-1,1 mkr) jämfört med samma period förra året.
- Kommunens prognos för resultat på helåret uppgår till 28,2 mkr, vilket är 15,6 mkr högre än budget. Det beror främst på erhållna statsbidrag relaterade till Covid-19, tillsammans med lägre nettokostnader än budgeterat.
- Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 27,6 mkr för 2020. Skillnaden mot prognostiserat resultat beror på realisationsresultat.

Vi har 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 fullt ut omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen uppnås eftersom samtliga tre finansiella mål beräknas uppfyllas för 2020.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med verksamhetsmålen då 3 av de 5 övergripande målen bedöms som delvis uppfyllda eller ej uppfyllda.

Orsa 2020-11-10

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Johan Malm
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 i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

5 Sveriges Kommuner och Landsting

6 Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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 resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

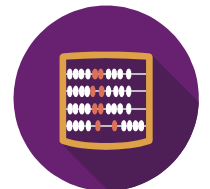
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 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 ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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 fullt ut omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål






Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Resultatet för varje femårsperiod (inklusive innevarande år) ska uppgå till minst 1,5% av skatteintäkterna. Av riktlinjerna framgår bland annat också regelverk för avsättning till resultatutjämningsreserv. Denna ska, enligt nuvarande regler, uppgå till maximalt 15 mkr och den är sedan tidigare fylld.	1,5%, dvs 31,9 mkr	Prognos 93,7 mkr	Målet på 1,5% av skatteintäkterna motsvarar för femårsperioden 2016-2020 ett resultat om +31,9 mkr för de fem åren. Beaktat prognosen för 2020 beräknas ett resultat på +93,7 mkr. Resultatutjämningsreserven uppgår till 15 mkr. Målet bedöms därmed uppnås för 2020.
Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska varje år öka för perioden.	22,6%	32,5%	Soliditeten har ökat från 22,5% per 2019-12-31 till 32,5% per 2019-08-31 Målet bedöms därmed uppnås för 2020.
Kommunen ska klara sina investeringar utan att ta upp nya lån.			De investeringar som gjorts hittills under året har inte krävt ny inlåning. Prognoser tyder inte heller på ökad inlåning Målet bedöms därmed uppnås för 2020.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen då samtliga tre mål beräknas att uppnås.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Orsa kommun har fem övergripande mål som ska uppfyllas till år 2020. Varje övergripande mål har ett antal indikatorer/verksamhetsmål för att mäta resultatet. Resultatet av måluppfyllelsen redovisas i en färgskala där grönt innebär att målet är uppfyllt, gult att målet delvis är uppfyllt och rött att målet inte är uppfyllt. I delårsrapporten framgår en preliminär bedömning av måluppfyllelse för 2020.

Övergripande mål i sammandrag	Kommunens bedömning av måluppfyllelse
1. Orsa kommun ska arbeta strategiskt och långsiktigt med digitaliseringen för att skapa en enklare vardag för invånare, företagare och besökare och senast år 2020 ska kommunen erbjuda minst 50 e-tjänster.	
2. Orsa kommun ska senast 2020 vara bland de högst rankade kommunerna i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat och bland de 100 högst rankade kommunerna i SKL:s skolranking.	
3. Kommunens resultat ska under perioden 2019-2023 i genomsnitt uppgå till minst 1,5% av skatteintäkterna.	
4. Orsa kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med kompetenta, engagerade, friska och nöjda medarbetare. Nöjd medarbetarindex ska år 2020 uppgå till minst 75.	
5. Antal invånare i Orsa ska överstiga 7 000 personer år 2020.	

Vår sammanfattande bedömning är att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya 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 landsting 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 27,6 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 35,2 mkr, vilket är 18,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på tillskott från staten pga Covid 19-pandemin, samt för Orsa kommun positiv effekt av nytt utjämningsystem.

Kommunens årsprognos uppgår till 28,2 mkr, 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. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

3.5 Balansräkning

Balansomslutningen har ökat med ca 28 mkr sedan årsskiftet. Bland tillgångarna är det främst banktillgodohavanden som har ökat.

På Eget kapital- och skuldsidan är den ökade balansomslutningen hänförlig till eget kapital. Långfristiga skulder har minskat med ca 13 mkr som följd av upplöst investeringsbidrag.

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 69% och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförbindelser på 33%, vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet är god i samband med delårsbokslutet.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 148,2 mkr (148,1 mkr vid bokslut 2019).

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Investeringar

Orsa kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 31,8 tkr. Till och med augusti har kommunen investerat 10,4 mkr.

Av delårsrapporten framgår att totala investeringar för kommunen inte kommer överstiga 27 mkr på helårsbasis. Det framgår även vilka de enskilt största investeringarna är. Den största är utbyggnation av stadsnät.

3.7 Sammanställd redovisning

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.

Kommentar

Orsa kommun lämnar information om de kommunala bolagen i delårsrapporten och upprättar en sammanställd redovisning i delårsbokslutet.



Resultat av granskningen forts.

3.8 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. Upplysningar 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. Detta med undantag för redovisning av finansiell leasing vilket är oförändrat jämfört med 2019.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.





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.