



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Leksands kommun

KPMG AB

2019-11-06

Antal sidor 17



Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Delårsrapporten	1
1.2	Resultat och prognos	1
1.3	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
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
3	Innehåll i delårsrapport	5
3.1	Förenklad förvaltningsberättelse	5
3.2	Noter	5
3.3	Kommentar	6
4	Redovisningsprinciper	6
4.1	Kommentar	6
5	Mål för god ekonomisk hushållning	6
5.1	Finansiella mål	7
5.1.1	Kommentar	8
5.2	Verksamhetsmål	8
5.2.1	Kommentar	9
6	Balanskrav	9
6.1	Kommentar	10
7	Investeringsredovisning	10
7.1	Kommentar	11
8	Resultaträkning	11
9	Driftredovisning	12
9.1	Kommentar	13
10	Balansräkning	14
10.1	Kommentar	15

i



Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

11	Kassaflödesanalys	15
11.1	Kommentar	16
12	Sammanställd redovisning	16
12.1	Kommentar	17



Leksands kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-11-06

1 Sammanfattning

Vi har av Leksands kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed förutom vad gäller:

- ✓ Av notuppgifterna framgår inte att årsredovisningen upprättats enligt den nya kommunala redovisningslagen.

1.2 Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 17,7 mkr, vilket är 7,3 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning ökat mer än vad verksamhetens nettokostnader gör för perioden.

Av driftredovisningen framgår att sektorerna totalt sett prognostiserar en budgetavvikelse motsvarande -6,3 mkr. De största avvikelserna återfinns inom Lärande och stöd med -5,9 mkr, Vård och omsorg med -2,9 mkr och Verksamhetsstöd med 2,4 mkr. Underskotten inom sektorerna täcks till viss del av att pensions- och personalkostnader beräknas bli 3,6 mkr lägre än budgeterat.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i prognosen bli 1,7 mkr högre än budget. Finansnettot beräknas överstiga budget med 1,4 mkr. Sammantaget beräknas ett negativt resultat om 13,6 mkr vilket dock är 0,4 mkr bättre än budget.

Vi noterar att sektorernas budgetavvikelser är lägre jämfört med föregående år, samtidigt är det budgeterade resultatet för kommunen lägre. För att uppnå ett positivt balanskravsresultat för 2019 kommer medel ur resultatutjämningsreserven att behöva ianspråkta.

Vi ser med stor oro på den ekonomiska utvecklingen i kommunen. Det är inte långsiktigt hållbart att det budgeterade resultatet bygger på att resultatutjämningsreserven måste



Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

ianspråkats för att kommunen ska nå ett resultat i balans. Resultatutjämningsreserven är begränsad och kommer endast att räcka i ytterligare några år.

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.

1.3.1 Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt fem finansiella mål för 2019. Utöver dessa mål finns i likhet med tidigare år ett antal mål på förvaltningsnivå som anges vara av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom inget av målen bedöms att uppnås för året.

1.3.2 Verksamhetsmål

Delårsrapporten innehåller ett avsnitt som avser måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning som återger de av KF beslutade målen.

Kommunfullmäktige har utifrån kommunkoncernens Vision 2025 "Lätt att leva i Leksand" antagit tolv verksamhetsmål.

Av den samlade bedömningen framgår att utvärderingen kommer att ske i årsbokslutet då många av indikatorerna mäts efter delårsrapporten. Någon prognos är därmed inte heller möjlig att lämna för utfallet till årsbokslutet.

Vi kan, i likhet med föregående år, av delårsrapporten inte utläsa vilka målvärden som finns för respektive indikator.

Vi rekommenderar att kommunen anger mål för respektive indikator samt kommentar utfallet på respektive indikator. För mål som bedöms uppnås delvis bör graden av måluppfyllelse skattas.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på resultat som kommer att presenteras efter att delårsrapporten har lämnats och ingen prognos kan lämnas.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Leksands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. 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 revisionsred 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.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

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:

- ✓ 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
- ✓ 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

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till delårsrapporten.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av delårsrapporten bedömt att uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

3 Innehåll i delårsrapport

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.

3.1 Förenklad förvaltningsberättelse

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar 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.

3.2 Noter

I RKR R 17 Delårsrapport framgår det även att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

3.3 Kommentar

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vid genomgången av delårsrapporten har vi gjort följande iakttagelser:

- ✓ Driftsredovisningen presenteras per sektor. Nämnder som valnämnd, jävsnämnd, överförmyndare samt revisionen redovisas under sektor Politik, kommunledning.
- ✓ Av notuppgifterna framgår inte att årsredovisningen upprättats enligt den nya kommunala redovisningslagen.

4 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att samma redovisningsprinciper tillämpats som i årsredovisningen.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt kontrollerat detta i samband med granskningen av väsentliga balans- och resultatposter.

4.1 Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever den nya lagen samt RKR:s rekommendationer förutom vad som anges i avsnitt 3.3.

5 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 skall upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

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.
- ✓ Om det finns avvikelser har vi granskat att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

5.1 Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt fem finansiella mål för 2019. Utöver dessa mål finns i likhet med tidigare år ett antal mål på förvaltningsnivå som anges vara av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

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

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Soliditeten, inklusive pensionsskulden redovisad som ansvarsförbindelse, ska årligen förbättras jämfört med föregående års rullande treårsperiod	Soliditeten har varit ökande under flera år men 2018 minskade soliditeten och förväntas sjunka till 9,6 %. Under treårsperioden 2016-2018 uppgår genomsnittlig soliditet till 10 %. Målet bedöms inte uppnås för året.
Självfinansieringsgraden ska uppgå till 100 % över budgetperioden 2019-2022, samt varje enskilt år	Den prognostiserad självfinansierings-graden för perioden uppgår till 40 %. För 2019 prognostiseras den uppgå till 31 %. Målet avseende självfinansieringsgrad bedöms inte uppnås.
Överskottet ska motsvara minst 2 % av skatter och bidrag över budgetperioden (2017-2021), samt för varje enskilt år	För planperioden bedöms resultatet uppgå till -0,3 % och för 2019 till -1,5 %. Överskottsmålet bedöms inte uppnås.
Sektorernas budgetföljsamhet	Avvikelse mot budget prognosticeras till -6,3 mkr vilket motsvarar -1 % mot budgetar anslag. Målet om budgetföljsamhet bedöms inte uppnås.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

Verksamhetens nettokostnad
skall inte öka snabbare än skatter
och bidrag

Prognosticerad ökning jämfört med utfall 2018
uppgår till -0,1 % (dvs nettokostnaderna har ökat
0,1 % mer än skatter och bidrag).

Målet kring nettokostnadsökningen uppnås
därmed inte.

5.1.1 Kommentar

Inget av de fem finansiella målen kommer enligt prognosen att uppnås för helåret.

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom inget av målen bedöms att uppnås för året.

5.2 Verksamhetsmål

Delårsrapporten innehåller ett avsnitt som avser måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning som återger de av KF beslutade målen.

Kommunfullmäktige har utifrån kommunkoncernens Vision 2025 "Lätt att leva i Leksand" antagit följande tolv mål:

1. Bygga fler bostäder – främst lägenheter – för både unga och äldre
2. Verkar för att de äldre och de med funktionsnedsättning ges möjlighet till större inflytande och mer utvecklande vardag samt utveckla stödet till anhöriga
3. Ökat fokus på att utveckla barns intresse för skriftspråk, kommunikation och läsning i förskolan
4. Ha ännu bättre måluppfyllelse hos eleverna i våra skolor med fokus på elever med låg måluppfyllelse
5. Vara en attraktiv arbetsgivare
6. Intensifiera kommunens hållbarhetsarbete inom klimat- och miljöområdet samt minska användningen av skadliga kemikalier i våra verksamheter
7. Aktivt stödja utvecklingen av besöksnäringen i handeln i hela kommunen
8. Medverka till att förkorta tiden för etablering på arbetsmarknaden för de som fått uppehållstillstånd
9. Stärka vår position som kulturkommun samt fortsätta vara en av landets främsta sport- och friluftskommuner.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

10. Öka vår omgivnings kunskap om kommunens uppgift och verksamhet samt utveckla och förenkla medborgarnas och företagarnas kontakter med kommunen
11. Främja den digitala delaktigheten hos våra medborgare – med fokus på äldre – samt öka digitaliseringen i vår kommunala verksamhet
12. Öka medborgarnas välmående genom att främja hälsa och trygghet samt motverka missbruk av alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT)

5.2.1 Kommentar

Av den samlade bedömningen framgår att utvärdering kommer att ske i årsbokslutet då många av indikatorerna mäts efter delårsrapporten. Någon prognos är därmed inte heller möjlig att lämna för utfallet till årsbokslutet.

Vi kan, i likhet med föregående år, av delårsrapporten inte utläsa vilka målvärden som finns för respektive indikator.

Vi rekommenderar att kommunen anger målvärde för respektive indikator, samt kommentar utfallet på respektive indikator. För mål som bedöms uppnås delvis bör graden av måluppfyllelse skattas.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då de flesta nyckeltalen bygger på resultat som kommer att presenteras efter att delårsrapporten har lämnats och ingen prognos kan lämnas.

6 Balanskrav

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 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.



Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

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

6.1 Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i delårsrapporten. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 mkr. I balanskravsutredningen saknas reducering av realisationsvinster med 0,1 mkr.

Kommunen har 14,7 mkr i underskott från 2018 att återställa senast 2021. Av balanskravsutredningen framgår att underskottet inte kommer att återställas inom denna period.

RUR uppgår till 60,6 mkr före avstämning av balanskravsresultatet och 13,6 mkr beräknas att disponeras 2019.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret under förutsättning att det prognosticerade resultatet uppnås och inte överstiger det belopp som kan disponeras av RUR.

7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har 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

7.1 Kommentar

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden.

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 139,2 mkr för 2019 där större investeringar återfinns inom särskilt boende, förskolor och vägar. Årsprognosen uppgår till 89,7 mkr och vid delåret uppgår investeringarna till 52,7 mkr.

Att prognosen är mycket lägre än budget beror framförallt på att tidsplaner har förskjutits framåt i tiden och investeringarna förväntas komma under 2020.

8 Resultaträkning

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

Vi har granskat att:

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

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med föregående år.

Belopp i mnkr	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Prognos 2019	Budget 2019	Utfall 2018-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-588,5	-577,0	-920,6	-917,9	-890,5
Förändring i %, jmf med föregående år	2%	0%	3%	3%	5%
Skatteintäkter och statsbidrag	603,2	583,4	904,4	902,7	876,9
Förändring i %, jmf med föregående år	3%	0%	3%	4%	1%
Finansnetto	3,0	3,9	2,6	1,1	3,8
Årets resultat	17,7	10,3	-13,6	-14,1	-9,8

Redovisat resultat för perioden uppgår till 17,7 mkr vilket är 7,4 mkr högre än motsvarande period föregående år. I jämförelse med en periodiserad budget är resultatet ca 4,4 mkr högre än budget. Som framgår ovan ökar verksamhetens nettokostnader 2 %. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 3 %.

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

Verksamhetens intäkter är ca 13 mkr lägre än föregående år och verksamhetens kostnader är ca 4 mkr lägre än föregående år.

- Försäljningsintäkter har totalt minskat ca 0,5 mkr. Försäljning till andra kommuner har ökat 1,9 mkr och bidragen har minskat med 17,3 mkr och avser till största delen bidrag från Migrationsverket men även bidrag från AMS och Socialstyrelsen.
- Minskningen av verksamhetens kostnader beror på att personalkostnader har minskat med ca 3,9 mkr och påverkas av att räddningstjänstpersonal övergått till Räddningstjänst Norra Dalarna. Bidrag till nya räddningstjänstförbundet uppgår till 2,5 mkr. Lokalkostnader minskar med ca 4,0 mkr. Transportkostnader har ökat 2,5 mkr, datorinköp har ökat ca 2 mkr och avskrivningar har ökat med ca 2 mkr.
- I delårsboks slutet är utfallet enligt SKL:s prognos för skatteintäkter 2018 och 2019 ca 7,3 mkr lägre än kommunens budget. Övriga bidrag från staten samt fastighetsavgiften är ca 8,6 mkr högre än budget. Skatteintäkter och bidrag har därmed påverkat delårsboks slutet positivt med totalt ca 1,3 mkr jämfört med budget. Skatteintäkter och bidrag har ökat med ca 19,7 mkr jämfört med föregående år. Av årets förändring är det 11,1 mkr som avser generella bidrag från staten med anledning av flyktingsituationen.

I *prognosen* för 2019 förväntas verksamhetens nettokostnader överstiga budget med 2,7 mkr. Skatteintäkter och bidrag förväntas överstiga budget med netto 1,7 mkr. Detta tillsammans med ett förbättrat finansnetto med 1,5 mkr ger ett resultat om -13,6 mkr vilket är 0,4 mkr högre än budget.

9 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har 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

Driftsredovisning per sektor (mnkr)	Utfall 201908	Prognos 2019	Avvikelse 2019	Avvikelse 2018
Politik, Kommunledning	-25,2	-36,2	-0,3	0,5
Verksamhetsstöd	-43,6	-68,9	2,4	2,0
Lärande och stöd	-260,8	-414,2	-5,9	-27,0
Vård och omsorg	-188,0	-281,3	-2,9	-3,2
Samhällsutveckling	-36,4	-58,1	0,4	2,1
Summa	-554,0	-858,7	-6,3	-25,6

9.1 Kommentar

Budget för perioden presenteras inte vilket gör det svårt att bedöma om avvikelse i prognosen är rimligt i förhållande till utfallet i delårsbokslutet.

I årets prognos uppgår resultatet till -6,3 mkr vilket är 19,3 mkr lägre avvikelse i jämförelse med förra året. Man bör då beakta att årets budget utgick från ett totalt underskott på -14,0 mkr. Föregående års avvikelse på -25,6 mkr utgick från totalt resultat om 3,9 mkr.

Inom sektorerna återfinns störst negativa avvikelser inom Lärande och stöd med -5,9 mkr och Vård och omsorg med -2,9 mkr. Verksamhetsstöd bedöms redovisa ett överskott med 2,4 mkr för 2019.

Underskottet inom *Lärande och stöd* har flera orsaker. Inom verksamheten Familj och stöd beror underskottet med -5,7 mkr delvis på att Migrationsverket inte har godkänt ansökningar från tidigare år med 3,6 mkr och på fler externa placeringar. Inom grundskolan beräknas ett underskott i jämförelse med budget på -1 mkr på grund av fler elever med behov av stöd. Inom gymnasieskolan beräknas en avvikelse mot budget med 0,5 mkr som förklaras av lägre personalkostnader och erhållna bidrag.

Inom *Vård och omsorg* beräknar man med att avvika mot budget med -2,9 mkr. Avvikelsen beror främst på ökat antal timmar inom hemtjänsten och fler externa hemtjänststimmar. Inom LSS räknar man med en positiv avvikelse på grund av lägre personalkostnader inom gruppboende. Särskilt boende har en positiv avvikelse på grund av lägre kostnader för personal.

10 Balansräkning

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

Vi har granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ 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

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med föregående års delårsbokslut och årsbokslut.

Belopp i Mkr	Kommunen		
	2019-08-31	2018-12-31	2018-08-31
Balansomslutning	1 030,8	1 019,5	944,4
Redovisat eget kapital	499,2	481,5	501,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	127,2	109,5	141,4
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>48%</i>	<i>47%</i>	<i>53%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>12%</i>	<i>11%</i>	<i>15%</i>
Omsättningstillgångar	257,6	272,4	224,8
Långfristiga skulder	289,8	260,9	261,3
Kortfristiga skulder	192,5	229,0	143,2
<i>Balanslikviditet</i>	<i>134%</i>	<i>119%</i>	<i>157%</i>



Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

Investeringar i anläggningstillgångar har skett med 53,2 mkr och avskrivningar uppgår till -27 mkr.

Det sker i delårsrapporten ingen särredovisning av pågående investeringar och i huvudboken ingår de i respektive huvudbokskonto för fastigheter, maskiner och inventarier.

Exploateringsfastigheter har ökat med 4,5 mkr genom investeringar i fastigheter som Limhagen och Åkeröbrofäste.

Kortfristiga fordringar har minskat med 25,3 mkr och det är främst kundfordringar som minskat och en minskning av periodiserade intäkter och kostnader.

Kortfristiga skulder har minskat med 36,4 mkr. Leverantörsskulder har minskat 23,6 mkr och personalskulder har minskat med ca 30 mkr medan skuld till koncernföretagen på grund av nyttjande av koncernkontot har ökat med 23,7 mkr.

10.1 Kommentar

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild över kommunens tillgångar och skulder.

11 Kassaflödesanalys

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

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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

Vi har granskat att:

- ✓ Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Sammanställning kassaflödesanalys	Kommunen	
	2019-08-31	2018-12-31
Löpande verksamheten	30,1	37,7
Investeringsverksamheten	-53,2	-63,9
Finansieringsverksamheten	29,0	-1,5
Periodens kassaflöde	5,9	-27,7
Likvida medel vid årets början	115,9	143,6
Likvida medel vid periodens slut	121,8	115,9

11.1 Kommentar

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

12 Sammanställd redovisning

I RKR R17 Delårsrapport framgår det att det är 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 granskat att:

- ✓ Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 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

Leksands kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-11-06

- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

12.1 Kommentar

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

- Leksands Vatten AB, 100%
- Dala Vatten och Avfall AB, 25 %
- Leksandsbostäder AB, 100%

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inrapporterade balans- och resultaträkningar.

Kommun/Bolag mkr	Resultat 2019-08-31	Prognos helår
Leksands kommun	17,6	-13,6
Leksand Vatten AB	5,0	-4,2
Dala Vatten och Avfall AB	-0,1	0
Leksandsbostäder AB	13,5	9
	36,0	-8,8

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

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor