



Översiktlig granskning



-Delårsrapport per 2020-08-31

Eskilstuna Kommun

2020-10-12

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	[16]
3.6 Sammanställd redovisning	[17]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Eskilstunas 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 465 mnkr, vilket är 224 mnkr högre än samma period förra året. Det beror delvis på att skatteprognosen stärktes i augusti, utdelningen på 176 mnkr intäktsfördes enligt kontantprincipen samt generella stadsbidrag för Covid-19 på 93 mnkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 233 mnkr, vilket är 64 mnkr högre än budget. 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 233 mnkr för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsboks slutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboks slutet 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.

Finansiella mål

Vår bedömning är att de ekonomiska målen är uppfyllda. Vi saknar dock överskådlighet för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att de saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse.

Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om att resultatet av verksamhetsmålen i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Västerås 2020-10-12

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Mikael Lind

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, lag om kommunal bokföring och redovisning 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 revisionssed 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.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (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

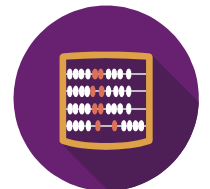
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunens nya resultatmål för året fastställdes till 2,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket motsvarar ett budgeterat resultat på 145 mnkr. Prognosticerat resultat uppgår till 233 mnkr.

Soliditeten för kommunen uppgår till 23,4 % jämfört med koncernens på 17,7 %. Målet för koncernen uppgår till 15,7 %.

Självfinansieringsgraden uppgår till 82,3 % jämfört med målet på 50 %.

Nämnderna prognosticerar ett underskott på 49 mnkr. Tolv av femton nämnder har en ekonomi i balans och arbetet fortsätter med att nå målet.

Avtalstroheten ligger på 83 % som är i linje med målet.

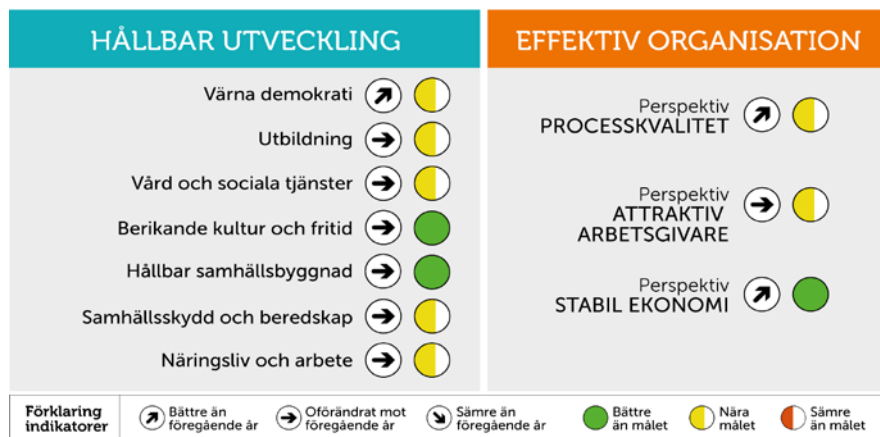
Kostnadsutvecklingen har ökat med 3 % jämfört med motsvarande period föregående år medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 6 %.

Vår bedömning är att de ekonomiska målen är uppfyllda. Vi saknar dock överskådlighet för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är följande:



Kommunen leder verksameten utifrån två perspektiv “Hållbar utveckling” och “Effektiv organisation” som i sin tur är indelade i ett antal processer. Styrkort används för att visa den samlade bedömningen. Kommunen har information i sammanfattningen om målen är uppfyllda i varje process. Utifrån hållbar utveckling är 2 processer uppfyllda av 7 och inom effektiv organisation är det 1 av 3 processer som är uppfyllda.

Vår bedömning är att de saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos.

Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om att resultatet av verksamhetsmålen i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

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 233 mnkr.

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 Analys av Resultaträkning

	Kommunen				
	Prognos helår	31-aug 2020	31-aug 2019	2019-12-31	Förändring. mellan delåren
Verksamhetens intäkter	2 019	1 076	1 188	1 779	-112
Verksamhetens kostnader	-8 629	-5 239	-5 248	-8 086	9
Avskrivningar	-238	-183	-158	-258	-25
Verksamhetens nettokostnader	-6 848	-4 346	-4 218	-6 565	-128
Skatteintäkter	4 694	3 166	3 087	4 634	79
Generella statsbidrag och utjämning	2 202	1 373	1 282	1 921	91
Jämförelsestörande statsbidrag och utjämning	0	93	0	0	93
Finansiella intäkter	258	239	146	277	93
Finansiella kostnader	-72	-59	-55	-89	-4
Årets resultat	234	466	242	177	224

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 465 mnkr, vilket är 224 mnkr högre än samma period förra året. Det beror delvis på att skatteprognosen stärktes i augusti, utdelningen på 176 mnkr intäktsfördes enligt kontantprincipen samt generella statsbidrag för Covid 19 på 93 mnkr.

I resultatet ingår reavinster på 13 mnkr och jämförelsestörande poster på 170 mnkr. Exkluderade dessa poster uppgår resultatet till 295 mnkr för perioden.

Kommunens årsprognos uppgår till 233 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.

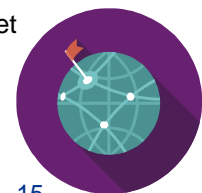
Nämnderna visar en negativ avvikelse med -43 mnkr främst beroende på underskott inom försörjningsstöd och vår av barn och unga.

Jämförelsestörande poster avser poster som förekommer sällan men bör uppmärksammas. För 2020 uppgår jämförelsestörande intäkter till 107 mnkr och jämförelsestörande kostnader till 50 mnkr. Erhålla extra generella statsbidrag till följd av Covid-19 uppgår till 212,4 mnkr och har periodiserats med en tolfedel per månad.

Eskestuna kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 1 382 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 772 mnkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 1 147 mnkr, vilket visar på att 241 mnkr inte kommer att användas under året. Det är i huvudsak förskjutningar i tidplanen som orsakar avvikelserna. Både kommunen och de kommunala bolagen har en historiskt hög investeringsnivå, vilket dels förklaras av att staden växer men till relativt stor del också av renovering/upprustning av befintligt bestånd.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

	Kommunen		
	Budget 2020	31-aug 2020	31-aug 2019
Balansomslutning	13 588	14 019	12 877
Redovisat eget kapital	3 431	3 708	3 293
Ansvarsförbindelse	3 431	2 938	2 941
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	0	770	352
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>25,3%</i>	<i>26,4%</i>	<i>25,6%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>0,0%</i>	<i>5,5%</i>	<i>2,7%</i>
Omsättningstillgångar	2 288	2 950	2 633
Avsättningar		165	145
Långfristiga skulder	6 872	6 537	5 826
Kortfristiga skulder	3 085	3 611	3 614
<i>Balanslikviditet</i>	<i>74,2%</i>	<i>81,7%</i>	<i>72,8%</i>

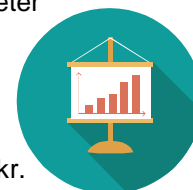
Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut. Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter.

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Vid genomgång av kommunens materiella anläggningstillgångar har det kunnat konstateras att kommunen under första delen av 2020 har investerat i mark, byggnader och tekniska anläggningar där ökningen beror på främst fastigheter Nätet 13 och verksamhetsfastigheter Domaren 4, Gredby 1:11.

3.5.1 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder har ökat under delåret med 711 mnkr med anledning av att kommunen har tagit nytt lån till Eskilstuna Kommunfastigheter, Eskilstuna Energi och Miljö, Eskilstuna Logistik och Etablering. I ökningen ingår en finansiell skuld på 296 mnkr.



Resultat av granskningen forts.

3.6 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.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

ELP 4 AB, 100 %

Eskilstuna Vindkraft AB, 100 %

Eskilstuna Kommunföretag AB, 100 %

Eskilstuna Kommunfastigheter AB, 100 %

Eskilstuna Energi och Miljö AB, 100 %

Eskilstuna Strängnäs Elförsäljning AB, 63 %

Eskilstuna Energi & Miljö Försäljning AB, 100 %

SEVAB Energiförsäljning, 100 %

Eskilstuna Ekeby 2:30 AB, 100 %

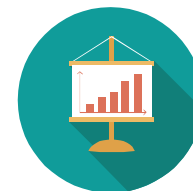
Eskilstuna Energi och Miljö Elnät AB, 100 %

Eskilstuna Strängnäs Energi och Miljö AB, 75 %

Eskilstuna Jernmanufaktur AB, 100 %

Destination Eskilstuna AB, 100 %

Eskilstuna Logistik och Etablering AB, 100 %



Resultat av granskningen forts.

3.7 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.

Intäkter enligt RKR R2 ska från och med 2019 redovisas enligt kontantprincipen. Ett avsteg från principen gjordes 2019 men redovisas korrekt för 2020. Avsteget har gjort att jämförelsetalen för 2019 har räknats om med 60,5 mnkr som korrigerats mot eget kapital.

Vi bedömer att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter skulle kunna förtydligas och läggas under en egen rubrik.





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.