

Till  
Fullmäktige i Arboga kommun  
organisationsnummer 212000-2122

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 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 revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Resultatet vid delåret 2017 visar på ett positivt resultat på 12,3 mkr. För helåret prognosticeras ett positivt resultat på 26,2 mkr vilket är 18,4 mkr högre än budget. Avvikelsen mellan prognos och budget beror främst på jämförelsestörande poster i form av reavinster som beaktas i prognosen men inte i budgeten.

Verksamheternas nettokostnader prognosticeras bli 6,4 mkr bättre än budget. Värt att notera är att Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott på - 5,0 mkr. Underskottet beror på högre kostnader för personal och lokaler än budgeterat.

Vi noterar att Socialnämnden prognosticerar ett överskott med 1,0 mkr vilket vi ser som positivt då Socialnämnden tidigare rapporterat stora underskott.

Arboga kommuns prognos för helåret 2017 uppgår till 26,2 mkr. Fullmäktige har antagit ett finansiellt mål med två finansiella mått. Vi gör samma bedömning som kommunen att de båda måtten uppnåtts per delåret och att de enligt prognosen kommer att uppnås även för helåret 2017.

Avseende de verksamhetsmässiga målen är endast 12 mått av totalt 24 avstämda i delårsrapporten.

Vi har därmed inget underlag för att göra en fullständig bedömning utifrån begreppet god ekonomisk hushållning, varför vi har valt att avstå från att bedöma verksamhetsmålen.

Enligt Kommunal redovisningslag 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Revisorerna konstaterar att kommunen avviker från Rådet för kommunal redovisning rekommendation nr 22. Revisorerna rekommenderar att kommunen ser över möjligheten att upprätta en sammanställd redovisning, som ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

**Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige har beslutat om**  
**Revisorerna kan inte bedöma måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen då endast 12 av 24 verksamhetsmått är avstämda i delårsrapporten.**

Enligt kommunfullmäktiges beslut, § 15 17-02-23, är Jan Erik Isaksson vald som revisor med undantag för Socialnämnden och har därmed ej deltagit i granskning av Socialnämnden.

Arboga kommun 2017-10-13

Jan Erik Isaksson

Per Gunnar Persson

Anette Grund

Susanne Henning Aihonen

Bertil Bresell

**Bilaga:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



# Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Arboga kommun

KPMG AB

2017-10-13

Antal sidor 14



**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	5
3.2.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	8
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	10
4.6	Styrelsens berättelse	11
4.7	Investeringsredovisning	12



## Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

# 1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

## 1.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2017, *Strategisk och ekonomisk plan för 2017-2019*, finns ett övergripande finansiellt mål med två finansiella mått formulerade.

Kommunen gör bedömningen i delåret att båda de finansiella måtten har uppnåtts per delåret och förväntas även uppnås på helårsbasis 2017 enligt gällande prognos, se avsnitt 3.2.2.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden med 12,3 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 50,9 mkr. I årets delårsresultat ingår 9,4 mkr (8/12 av 14,1 mkr) som kommunen erhållit i riktat bidrag i form av välfärdsmiljoner. Föregående års starka delårsresultat förklarades främst av reavinster, avseende försäljning av mark och exploatering.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Kommunen avviker därmed från att följa RKR:s rekommendation nr 22.

Vi bedömer att delårsbokslutet, utifrån kommunens val att redovisa pensionerna enligt fullfundsmodellen, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Delårsbokslutet har dock inte upprättats i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)



**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

## 1.2 Mål för verksamheten

Kommunen har identifierat fyra stycken strategiska områden

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande livslångt lärande
- Inspirerande arbete
- Inspirerande organisation

Inom de fyra strategiska områdena finns det totalt tio övergripande mål och 24 mått för de kommande åren. Utav dessa mått bedöms 22 av måtten vara verksamhetsmål.

Endast 12 mått av totalt 24 är avstämde i delårsrapporten. Vi har därmed inget underlag för att göra en fullständig bedömning utifrån begreppet god ekonomisk hushållning, varför vi har valt att avstå från att bedöma verksamhetsmålen.

## 2 Inledning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

## 2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

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

I 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.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Martin Ingberg, auktoriserad revisor, Veronica Malm, revisor, samt Tobias Åkesson, revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Ann Björkman, Ekonomichef.

---

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän, däribland ekonomichef etc.
- 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.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Arboga kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av kommunledningskontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i delårsbokslutet.

### 3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

#### 3.2.1 Bakgrund

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.

Kommunen har identifierat fyra stycken strategiska områden

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande livslångt lärande
- Inspirerande arbete



**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

- Inspirerande organisation

Inom de fyra strategiska områdena finns det totalt tio övergripande mål och 24 mått för de kommande åren.

Kommunen redovisar graden av måluppfyllelse genom en mätare för respektive område. Mätaren är uppdelat i tre olika färgfält som förklaras enligt nedan:



Målet är uppfyllt eller bedöms uppfyllas under perioden alternativt vid angiven tidpunkt.



Målet är delvis uppfyllt eller bedöms bli delvis uppfyllt under perioden alternativt vid angiven tidpunkt. Minst 80 %.



Målet bedöms inte vara uppfyllt eller bli uppfyllt under perioden alternativt vid angiven tidpunkt.

### 3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2017, *Strategisk och ekonomisk plan för 2017-2019*, finns ett övergripande finansiellt mål med två finansiella mått formulerade:

Mål 10: Arboga kommun har god ekonomisk hushållning

Mått 1: Resultat

Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Mått 2: Soliditet

Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Enligt kommunens budgetdokument är dessa förutsättningar och resultat viktiga för att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.

Av delårsrapporten framgår bedömning av måluppfyllelsen av de finansiella måtten under det strategiska målet *"Inspirerande organisation"*. Kommunen gör bedömningen i delåret att båda de finansiella måtten har uppnåtts per delåret och förväntas även uppnås på helårsbasis 2017 enligt gällande prognos.



## Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

### *Kommentar*

I kommunens budget för 2017 – 2019 framgår under rubriken "God ekonomisk hushållning" två grundkrav (mått) för god ekonomisk hushållning.

Vi gör samma bedömning som kommunen i att de båda måtten har uppnåtts per delåret och att de enligt prognos kommer att uppnås även för helåret 2017.

*Vi bedömer därför sammantaget att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet.*

### **3.2.3 Verksamhetsmål**

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2017 – 2019 finns totalt nio övergripande verksamhetsmål formulerade.

Mål 1: Arboga växer och utvecklas

Mål 2: Arboga är tryggt och säkert

Mål 3: Arboga är inkluderande och tillgängligt

Mål 4: Arboga är ekologiskt hållbart

Mål 5: Arboga inspirerar till livslångt lärande

Mål 6: Arboga har ett gott näringslivsklimat

Mål 7: I Arboga finns goda möjligheter till arbete

Mål 8: Arboga kommun ger ett gott bemötande och god service

Mål 9: Arboga kommun är en attraktiv arbetsgivare

Inom det strategiska området *inspirerande livsmiljö* görs i delåret uppföljning på fyra utav totalt 11 mätningar. Utav dessa fyra mätningar har tre uppnåtts medan ett av målvärdena har uppnåtts till minst 80 %.

Inom området *inspirerande livslångt lärande* görs det i delåret uppföljning av ett mått utav totalt tre stycken. Den mätning som genomförts visar att målvärdet har uppnåtts.

Inom området *inspirerande arbete* har två av fyra mätningar genomförts i delåret. Målvärdet har uppnåtts med 80 %.

**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

Det sista strategiska området *inspirerande organisation* utvärderas genom tre mål och sex mätningar. I delåret har fem mätningar genomförts och samtliga av dessa har uppnåtts.

Av kommunens 24 mått har därmed 12 mått mätts i delåret 2017.

*Kommentar*

Kommunen har sammanställt avstämningen av måluppfyllelse i avsnittet *Strategiska områden* i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har där uttalat en samlad bedömning av varje verksamhetsmål.

Endast 12 mått av totalt 24 är avstämnda i delårsrapporten. Vi har svårt att av det som är redovisat i delårsrapporten göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vi anser att kommunstyrelsen bör föra en dialog med fullmäktige om hur målen är ställda. Mål och tillhörande mått bör uttryckas så att de i stor utsträckning går att påverkas av kommunen och även vänder sig inåt organisationen. Revisionen har också som uppgift enligt lag att uttala sig om kommunstyrelsen bedömt måluppfyllelsen vid delårsbokslutet och då måste det finnas mål som är mätbara även vid delårstidpunkten. Vi rekommenderar även detta år att kommunstyrelsen ser över måtten till de övergripande målen per sista augusti så att dessa är ett stöd för kommunstyrelsen i dess målstyrningsprocess.

*Vi har därmed inget underlag för att göra en fullständig bedömning utifrån begreppet god ekonomisk hushållning, varför vi har valt att avstå från att bedöma verksamhetsmålen.*

## 4 Delårsrapporten i övrigt

### 4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

*Kommentar*

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

## 4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ska göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per sista augusti 2017 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2017.

*Kommentar*

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

## 4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2016-2017

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp i mkr	Utfall delåret 2017-08-31	Utfall Fg delår 2016-08-31	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall Fg år 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-515,8	-480,2	-788,5	-761,6	-716,0
Förändring i %, jmf med föregående år	7,4	0,5			
Skatteintäkter och statsbidrag	522,0	497,0	788,9	782,4	760,1
Förändring i %, jmf med föregående år	5,0	5,4			
Finansnetto	12,3	12,5	7,4	14,8	16,7
Jämförelsestörande post	-6,2	21,7	0,0	-9,4	-4,7
Årets resultat	12,3	50,9	7,8	26,2	56,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,5	94,1	99,0	95,4	92,0

## Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 12,3 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 50,9 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 26,2 mkr vilket är 18,4 mkr högre än budget. I årets delårsresultat ingår 9,4 mkr (8/12 av 14,1 mkr) som kommunen erhållit i riktat bidrag i form av välfärdsmiljoner.

### Kommentarer

Avvikelsen mellan prognos och budget för 2017 beror främst på jämförelsestörande poster i form av reavinster som beaktas i prognosen men inte i budgeten.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL, vilket kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet. Arboga kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.
- Vidare har kommunen likt föregående delår valt att inte redovisa den faktiska semesterskulden i delårsrapporten. Arboga kommun redovisar en schablonberäkning av semesterlöneskulden utifrån ett genomsnitt av förändringarna de senaste tre åren.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet, utöver ovanstående kommentar avseende semesterskuld, i allt väsentligt är rättvisande.

## 4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.,

Belopp i mkr	Kommunen		
	2017-08-31	2016-12-31	2016-08-31
Balansomslutning	1 436,6	1 362,4	1 245,6
Redovisat eget kapital	322,2	309,9	271,6
<i>Redovisad soliditet</i>	22 %	23 %	22 %
Omsättningstillgångar	224,7	218,1	148,8
Kortfristiga skulder	298,8	261,7	196,2
<i>Balanslikviditet</i>	75 %	83 %	76 %

### Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

## Arboga kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet.

- Vi har noterat att kommunen tillämpat försiktighetsprincipen beträffande redovisning av ersättning från Migrationsverket. Detta då det bedöms finnas en viss osäkerhet i en del utav de av kommunen genomförda ansökningarna.
- Arboga kommun har valt att redovisa pensionsåtaganden enligt fullfundsmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsskulder redovisas över balansräkningen.
- Kommunen redovisar inte faktisk semesterlöneskuld per 2017-08-31, se vidare under 4.3.

## 4.5 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8 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. Av KRL 9 kap 3 § ska kommunen, om det inte föreligger särskilda hinder, lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

RKR har kommit med ett normerande förtydligande kring vad en delårsrapport ska innehålla och gäller från 2014. Av rekommendation nr 22 framgår följande:

Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I de fall en sammanställd redovisning inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

### *Kommentar*

Kommunen genomför ingen sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Däremot redovisar man i avsnittet Verksamhetsredovisning ett avsnitt avseende de kommunala bolagen. Av redovisningen framgår det vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta finns en redogörelse över vilka kommunalförbund kommunen samverkar med. Kommunen har i delårsbokslutet redovisat delårsresultat samt prognos 2017 för de organisationer som ingår i den sammanställda redovisningen vid årsbokslutet.

**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

Kommunen avviker från att följa RKR:s rekommendation nr 22. Utifrån koncernens siffror vid helåret uppfyller kommunen de explicit som medför att kommunen bör upprätta en sammanställd redovisning enligt punkt två ovan. Kommunens andel av de kommunala bolagen är väsentlig och överstiger de minimikrav som gäller för vilket innehåll en delårsrapport ska ha och vilka principer som ligger till grund för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas

*Vi rekommenderar att kommunen ser över möjligheten att upprätta en sammanställd redovisning som ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.*

## 4.6 Styrelsens berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om nämndens helårsprognos i förhållande till budget. Totalt prognostiseras verksamhetens nettokostnader bli 6,4 mkr bättre än budget.

Följande prognostiserade budgetavvikelser (mkr) för verksamhetsområden kan nämnas:

- Barn- och utbildningsnämnd -5,0
- Socialnämnd +1,0
- Teknisk nämnd +9,8

### *Kommentar*

Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott på -5 mkr. Fler barn, elever och studerande ger högre kostnader för personal och lokaler än budgeterat.

Socialnämnden visar en positiv prognos på ca 1,0 mkr.

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott jämfört med budget på 9,8 mkr. Orsaken till överskottet är realisationsvinst vid försäljning av fastighet samt exploateringsresultat.



**Arboga kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-13

## 4.7 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har gjort skattefinansierade investeringar med netto ca 61,6 mkr under perioden. Prognosen för helåret uppgår till 109,2 mkr jämför med budget på 110,0 mkr.

Årets investeringar avser främst råvattenledning, 13,3 mkr, samt överföringsledning, 16,6 mkr, båda till Hällarna.

*Kommentar*

Årets investeringar prognostiseras att ligga 828 tkr under budget.

KPMG, dag som ovan

David Bäcker

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Martin Ingberg

*Auktoriserad revisor*