



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2021-08-31

Sollefteå 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	
3.2.2 Verksamhetsmål	12
3.3 Balanskravet	13
3.4 Resultaträkning	14
3.5 Balansräkning	15
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Sammanställda räkenskaper	16
3.8 Redovisningsprinciper	17
	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 81,1 mnkr, vilket är 31,9 mnkr högre än samma period förra året. Det beror dels på högre skatteintäkter med 15,7 mnkr och finansiella intäkter med 7,4 mnkr samt återsökta merkostnader från år 2020 på totalt 18,0 mnkr (se avsnitt 3.4).
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 33,0 mnkr. Det beror på återsökta merkostnader från år 2020 på 18,0 mnkr (se avsnitt 3.4), skatteintäkter som prognostiseras bli 21,1 mnkr högre, lägre pensionskostnader än budgeterat med 5,0 mnkr, högre finansiella intäkter med 6,5 mnkr och lägre finansiella kostnader med 2,6 mnkr.
- Gällande verksamheternas budgetavvikelser prognostiserar främst omsorgsverksamheten ett underskott på -12,5 mnkr. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett litet underskott på -0,8 mnkr. Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 5,6 mnkr och stab och service på 3,1 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar i princip en budget i balans.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 35,1 mkr för år 2021. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från fg år.
- Likt föregående år har vi noterat att alla interimsposter bokas på ett enskilt konto vid delåret istället för på respektive konto. Detta försvårar jämförelsen mellan helår och delår. Vi rekommenderar att interimsposterna bokas enligt samma principer som vid årsbokslutet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, 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.

Övriga rekommendationer se rapporten.

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 god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR (Rådet för kommunal redovisning) 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 omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning eftersom det är svårt att objektivt göra en bedömning om både målens utfall och prognos.

Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Sollefteå 15 oktober 2021

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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, lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ 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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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 lagen 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 tjänstepersoner
- ✓ 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 bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

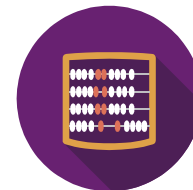
Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har gjort den sammantagna bedömningen att då alla finansiella mål bedöms uppnås kan kommunen anses ha god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

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 omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2021-2023" fastställt följande finansiella mål:

- Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag.
- Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2021-2023. Soliditeten anger den ekonomiska styrkan i ett längre perspektiv.
- Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Utöver dessa löpande investeringar fattar kommunfullmäktige beslut i varje enskilt fall.
- Kommunens amorteringar på befintliga lån skall uppgå till 15 mnkr för år 2021.

I delårsrapporten framgår att samtliga mål bedöms nås. Endast resultatmålet och amorteringsmålet redovisas med siffror. Vi anser att målens prognostiserade resultat bör redovisas i siffror för att underlätta för läsarna av delårsrapporten. Utifrån utfallet, det prognostiserade resultatet (41,4 mnkr) och den prognostiserade investeringsnivån exkl. affärsverksamhet (30,3 mnkr) så bedömer vi ändå prognosen för soliditetsmålet och investeringsmålet som rimlig.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2021-2023" fastställt följande verksamhetsmål:

- Andelen KKiK indikatorer som ligger på eller över medel för deltagande kommuner skall vara oförändrat eller öka (bland de indikatorer som i VP 2021-2023 angetts lämpliga för utvärdering av god ekonomisk hushållning).

Kommunens kommentar till målet är att KKiK indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data ligger på eller bättre än medel uppgår till 11 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. Kommunstyrelsen bedömer att målet kommer att uppnås.

Vi anser att det utifrån att det inte finns någon mätning per rapportperioden är svårt att objektivt göra en bedömning om både målets utfall och prognos. Vi anser att verksamhetsmål som löpande går att mäta och utvärdera möjliggör en effektivare ledning och styrning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen, likt föregående år, att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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

Sollefteå kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 35,1 mnkr. Kommunen redovisar även en balanskravsutredning i not. Av den framgår att balanskravsresultatet består av 41,4 mnkr i årets resultat, med avdrag för realisationsvinster på -2,6 mnkr samt justering för orealiserade vinster i värdepapper med -3,7 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från fg år.

Kommunen gör en utökad balanskravsutredning där resultatet justeras med hänvisning till kostnader som kommunen bedömer som synnerliga skäl. Då det inte finns något stöd i normgivningen för den här typen av uppställning gör vi ingen bedömning av resultatet från den utökade balanskravsutredningen.

Vi noterar också att kommunen under avstämningen av balanskravet och i anslutning till deras utökade balanskravsutredning redogör för att kommunen har s.k. "öronmärkt eget kapital". Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bl a i SKLs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkning finns inte längre med. Öronmärkt eget kapital bör redovisningsmässigt ses som en rent interna poster utan koppling vare sig till räkenskaperna eller balanskravet.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte i övrigt innehåller några väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av 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 81,1 mnkr, vilket är 31,9 mnkr högre än samma period förra året. Det beror bland annat på att det i bokslutet år 2020 gjordes en försiktig värdering av intäkterna för återsökta merkostnader, och därför har 6,4 mnkr intäktsförts under 2021. Återsökta medel för december år 2020 på 11,6 mnkr togs inte heller upp i bokslutet vilket var i linje med RKR:s rekommendationer men totalt innebär det en obudgeterad intäkt från återsökta merkostnader på 18,0 mnkr år 2021. Skatteintäkterna har ökat med 15,7 mnkr mer än budgeterat vid delåret och de finansiella intäkterna med 7,4 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 41,4 mnkr, vilket är 39,7 mnkr 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.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 33,0 mnkr. Det beror på återsökta merkostnader från år 2020 på 18,0 mnkr, skatteintäkter som prognostiseras bli 21,1 mnkr högre, lägre pensionskostnader än budgeterat med 5,0 mnkr, högre finansiella intäkter med 6,5 mnkr och lägre finansiella kostnader med 2,6 mnkr.

Gällande verksamheternas budgetavvikelser prognostiserar främst omsorgsverksamheten ett underskott på -12,5 mnkr.

Utbildningsverksamheten prognostiserar ett litet underskott på -0,8 mnkr. Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 5,6 mnkr och stab och service på 3,1 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar i princip en budget i balans.

Omsorgsverksamhetens underskott på -12,5 mnkr beror främst på coronapandemin. Äldreomsorgens prognos är -7,5 mnkr vilket beror på höga personalkostnader, höga kostnader för förbrukningsmaterial och arbetskläder samt kostnader för utskrivningsklara patienter hos Region Västernorrland. IFO prognostiserar ett underskott på -5,0 mnkr, främst på grund av höga kostnader för placeringar av både barn och unga samt vuxna. Funktionsstöd uppvisar ett överskott på 1,0 mnkr och hälso- och sjukvårdsverksamheten på -1,0 mnkr.

Kommungemensam verksamhets prognostiserade överskott på 5,6 mnkr beror främst på högre intäkter än budgeterat från kraftförsäljningen hos Sollefteåforsen AB. Överskottet inom stab och service beror främst på en del av återsökta merkostnader från år 2021 och vakanta tjänster.

Kommunkoncernen redovisar ett utfall vid delåret på 85,2 mnkr (49,8 mnkr) och en prognos på 42,0 mnkr (24,0 mnkr).

Solatium Hus & Hem AB prognostiserar ett överskott med 3,8 mnkr vilket är något sämre än budget på grund av hög vakansgrad och höga reparation- och underhållskostnader. Sollefteåforsens AB prognostiserar ett överskott med 1,2 mnkr.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 48,0 mnkr. Det beror främst på investeringar i gymnasieskolan med 37,6 mnkr under perioden fram till delårsbokslutet. Övriga investeringar uppgår till 26,3 mnkr och består främst av fastigheter, gata och park, vatten/avlopp och stadsnät. Kommunens årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 49,0 mnkr exkl. gymnasieskolan som är ett separat investeringsbeslut. Prognostiserade investeringar för helåret uppgår till 47,8 mnkr exkl. gymnasieskolan. Prognosen för gymnasieskolan uppgår till 72,6 mnkr.

Likt föregående år har vi noterat att alla interimsposter bokas på ett enskilt konto vid delåret istället för på respektive konto. Detta försvårar jämförelsen mellan helår och delår.

Vi rekommenderar att interimsposterna bokas enligt samma principer som vid årsbokslutet.

Enligt uppgift stäms inte den upplupna semesterlöneskulden av vid delårsbokslutet. Istället används en schablon som tar hänsyn till ett uppskattat semesteruttag samt årets lönerrevision. Posten stäms av vid helårsbokslutet och ev. differens mot utfallet av schablonen bokas då upp. Vi anser att det inte går att bedöma posten då det inte finns några underlag från lönesystemet att stämna av mot.

Vi rekommenderar att alla balansposter ska stämmas av mot väsentliga underlag vid delårsbokslutet.

I balansräkningen finns, likt föregående år, felaktigt periodiserade intäkter från bredbandsverksamheten enligt RKR R2 Intäkter. Kommunen redovisar dessa intäkter utifrån äldre rekommendationer som slutade gälla år 2019. Kommunen redovisar avsteget under redovisningsprinciper, se avsnitt 3.8.

Vi rekommenderar kommunen att till bokslutet korrigera intäktsredovisningen så att den följer gällande god redovisningssed.

3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.



Resultat av granskningen forts.

3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Sollefteå kommun har valt att redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten men endast de två största enheterna i koncernen, Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsen AB.

Likt föregående år rekommenderar vi att kommunen följer samma principer för de sammanställda räkenskaperna som vid årsbokslutet.

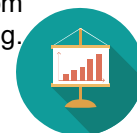
3.8 Redovisningsprinciper

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. Upplýsningar 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 rubriken "Redovisningsprinciper" att kommunen följer LKBR och RKR:s rekommendationer om inget annat anges.

Kommunen anger två avsteg från RKR:s rekommendationer. Det ena är från RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Kommunen lämnar inte upplýsning om genomsnittlig nyttjandeperiod. Detta är dock inget krav att upplysa om i delårsrapporten enligt RKR R17. Andra avsteget är från RKR R2 Intäkter då kommunen redovisar intäkter i form av avgifter från företag och hushåll som offentliga investeringsbidrag. Dessa bidrag upplöses i takt med avskrivning.

Vi har också noterat att det finns statsbidrag som enligt RKR R2 Intäkter ska redovisas som generella bidrag istället har klassificerats som riktade statsbidrag och därmed redovisas under verksamhetens kostnader istället för generella statsbidrag och utjämning. Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till bokslutet





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.

© 2021 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.