

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Granskning av bokslut och årsredovisning 2019

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Kommunens resultat per 2019-12-31 uppgår till 12,5 mnkr. Det är 29,0 mnkr bättre än föregående år och 16,3 mnkr bättre än prognosen per 2019-08-31. Det beror främst på ökade intäkter från Sollefteåforsen, lägre pensionskostnader samt statligt bidrag för Höga kusten Airport. De ökade intäkterna är dock av tillfällig karaktär och flera verksamheter visar på stora negativa budgetavvikelser.

Vi har granskat kommunens balanskravsavstämning i förvaltningsberättelsen och inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Kommunstyrelsen bedömer att tre av fyra finansiella mål uppnås under år 2019. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål

Vi kan inte uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att måluppfyllelsen bidrar till god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att tre av fyra finansiella mål uppnås och vi kan inte uttala oss om verksamhetsmålen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- gå igenom relevanta balansposter för att säkerställa att kommunen redovisar enligt god redovisningssed.
- ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att följa upp och utvärdera
- mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas
- balanskravsavstämningen endast redovisas i förvaltningsberättelsen
- skyndsamt tillse att åtgärder vidtas för att åtgärda underskotten i verksamheterna

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.solleftea.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>