



Översiktlig granskning - delårsrapport per 2019-08-31



Sollefteå kommun

2019-10-09

Innehåll

Sammanfattning

Inledning

Innehåll i delårsrapport

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

Vi har av Sollefteå 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.

Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Sammanfattade kommentarer:

- Kommunen bör årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer, se sidan 7.
- Vi anser att det negativa balanskravsresultatet bör återställas, se sidan 11.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 41,1 mnkr. Prognosen uppgår till -3,8 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse på -13,8 mnkr. Verksamheterna uppvisar ett underskott på totalt -37,0 mnkr vilket, förutom en högre utdelning från Sollefteåforsen än beräknat, täcks upp av högre skatteintäkter och finansiella intäkter samt lägre pensionskostnader och finansiella kostnader.

Vi är dock mycket oroad över verksamheternas kostnadsutveckling, se sidan 13.

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 delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

God ekonomisk hushållning

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning om att kommunen inte kan anses ha en god ekonomisk hushållning utifrån att tre av fyra finansiella mål inte uppfylls. Vi saknar däremot koncerngemensamma mål, se sidan 8.

Finansiella mål

Vår bedömning är att tre av fyra finansiella mål inte kommer att uppnås för 2019, se sidan 9.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålet, se sidan 10.

Sundsvall 2019-10-09

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt 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.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), började gälla från och med 1 januari 2019.

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

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed 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.

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.

Inledning

Revisionskriterier och metod

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 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
- Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet 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

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

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Innehåll i delårsrapport

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 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.

Förenklad förvaltningsberättelse

RKR R 17 Delårsrapport har med 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.

Noter

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare 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
- 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

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt följer RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Kommunen bör dock göra en genomgång av hur beskrivningarna av de olika principerna harmoniserar med RKR:s nya rekommendationer fr.o.m. 2019-01-01.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Vi noterar att kommunen har räknat om jämförelsetalen till följd av att en uppskrivning har återförts och att finansiella tillgångar värderats till verkligt värde. Kommunen upplyser om effekterna av de ändrade redovisningsprinciperna i delårsrapporten.

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 skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har översiktligt granskat om:

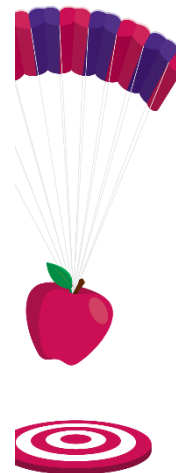
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- Det finns avvikelser att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

Kommentarer

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till rekommendation 17 Delårsrapport till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas i 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.

Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning om att kommunen inte kan anses ha en god ekonomisk hushållning utifrån att tre av fyra finansiella mål inte uppfylls.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska varje år utgöra minst 1.3 % av skattet och bidrag.	Prognosen för helåret 2019 visar ett balanskravsresultat om -3,8 mnkr. Målet uppfylls ej.
Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2019-2021. Soliditeten anger den ekonomiska styrkan i ett längre perspektiv.	Den negativa prognosen gällande resultatet samt hög investeringstakt medför att soliditetsmålet inte ser ut att uppnås.
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.	Ingen nyupplåning planeras under 2019 avseende den löpande verksamheten. Målet bedöms uppfyllas.
Kommunens amorteringar på befintliga lån skall uppgå till 15 mnkr årligen.	Till följd av negativ prognos, fjolårets negativa resultat samt tidigare hög investeringstakt ser det i dagsläget inte ut som att amortering inte kommer att kunna ske. Målet beräknas inte uppfyllas.

Kommentar

Kommunstyrelsen gör en bedömning om måluppfyllelse för respektive mål och gör även en sammantagen bedömning om att kommunen inte når god ekonomisk hushållning.

Utifrån delårsrapporten gör vi samma bedömning som kommunstyrelsen:

Vår sammanfattande bedömning är att tre av fyra finansiella mål inte kommer att uppnås 2019, vilket bygger på prognosen för 2019.

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Andelen KKiK indikatorer som ligger på eller över medel för deltagande kommuner skall vara oförändrat eller öka (bland de indikatorer som i VP 2019-2021 angetts lämpliga för utvärdering av god ekonomisk hushållning)	KKiK indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data ligger på eller bättre än medel uppgår till 13 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrans	Kommunstyrelsen bedömer att målet uppfylls.

Kommentar

I delårsrapporten redovisas ett verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Måluppfyllelsen följs genom KKiK-mätning som genomförs en gång årligen och det finns ingen mätning per 2019-08-31.

Vår sammanfattande bedömning är att det utifrån att det inte finns någon mätning per rapportperioden är svårt att objektivt göra en bedömning av om målet är uppnått per 2019-08-31. Kommunen gör dock en bedömning avseende utfallet per helåret och utifrån kommunens bedömning menar vi att verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning troligtvis kommer att kunna uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålet utfall eller prognos då mätvärden saknas per 2019-08-31. Kommunen gör dock bedömningen att målet kommer uppnås.

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.

Vi har översiktligt 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

Not 7 Årets avstämning balanskrav	20191231	20181231
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-3 781	-16 454
- Reducering av samtliga realisationsvinster	0	-1 252
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5 979	3 735
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
= Balanskravsresultat	-9 760	-13 971
Utökad balanskravsutredning		
Synnerliga skäl att inte återställa - Migrationssatsning	8 100	11 000
Synnerliga skäl att inte återställa - Gymnasieskola	5 100	3 998
Avsättning för pensionsreserv	0	0
Justerat resultat	3 440	1 027
Reverade medel ur EK för pensionsreserv	77 722	77 722
Reserverade finansiella omsättningstillg. för pension (anskaffningsvärde)	76 540	75 864
Reverade medel ur EK för migrationssatsningar	8 639	16 739

Kommentar

Kommunen redovisar i text en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Kommunen redovisar även en balanskravsutredning i not. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -9,8 mnkr. Föregående års balanskravsresultat uppgick till -14,0 mnkr. Både föregående år och i prognosen för årets balanskrav hänvisar kommunen till synnerliga skäl för att inte återställa det negativa balanskravsresultatet.

Vår bedömning är att det är tveksamt om kommunen kan åberopa synnerliga skäl för att inte återställa underskottet. Vi anser att kommunen har ett ackumulerat negativt balanskravsresultat på -23,8 mnkr som bör återställas.

Resultaträkning

MIKR	Not	Kommun 2019 jan-aug Utfall	Kommun 2018 jan-aug Utfall	Kommun 2019 Prognos heär ett åtgärder	Kommun 2019 Budget heär	Kommun 2019 Prognos budgetavvik	Kommun 2018 Helår Utfall	Koncern 2019 jan-aug Utfall	Koncern 2018 jan-aug Utfall	Koncern 2019 Prognos	Koncern 2018 Helår Utfall
Verksamhetens intäkter	1	292,4	296,3	453,5	411,4	42,1	467,6	308,2	311,6	477,6	491,6
Verksamhetens kostnader	1	-1 123,2	-1 111,4	-1 758,1	-1 686,3	-71,9	-1 739,8	-1 114,2	-1 098,9	-1 747,6	-1 722,9
Av- och nedskrivningar	2	-36,9	-35,2	-55,5	-53,9	-1,6	-53,5	-54,8	-52,6	-82,8	-83,8
Verksamhetens nettokostnader		-867,7	-850,2	-1 360,1	-1 328,7	-31,4	-1 325,8	-860,8	-839,8	-1 352,9	-1 315,2
Skatteintäkter	3	604,9	597,3	906,9	907,0	-0,1	895,7	604,9	597,3	906,9	895,7
Utjämning och generell statsbidrag	4	299,2	280,2	448,7	442,2	6,5	420,4	299,2	280,2	448,7	420,4
Finansiella intäkter	5	10,8	8,6	10,7	3,0	7,7	8,5	9,2	7,0	8,6	6,3
Finansiella kostnader	6	-6,0	-7,7	-10,0	-13,5	3,5	-15,3	-8,6	-10,7	-13,8	-19,8
Resultat före extraordinära poster		41,1	28,2	-3,8	10,0	-13,8	-16,5	43,9	33,9	-2,5	-12,6
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattekostnad		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,9
Periodens resultat	7	41,1	28,2	-3,8	10,0	-13,8	-16,5	43,9	33,9	-2,9	-13,5

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

Vi har översiktligt granskat att:

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

Kommentar

Vi noterar en mindre avvikelse i uppställning av resultaträkningen utifrån LKBR. Vi rekommenderar att detta ses över.

Resultatet vid delåret på 2019-08-31 uppgår till 41,1 mnkr. Prognosen för år 2019 bedöms till -3,8 mnkr.

Det positiva resultatet vid delåret beror främst på säsongsvariationer och cykliska effekter. Kostnaderna är låga över sommarmånaderna och blir högre under hösten. Därav att det prognosticerade utfallet är lägre än utfallet vid delåret.

Totalt sett uppgår budgetavvikelsen till -13,8 mnkr för 2019.

Driftredovisning

BUDGETAVRÄKNING

NETTO (tkr)	2019	Budget-	2019	Budget	Budget-
	jan-aug	avvikelse	Prognos helår	helår	avvikelse
	Utfall	Utfall T2	ett åtgärder	2019	Prognos -19
Kommunfullmäktige	1 693	479	3 259	3 259	0
Valnämnd	79	-15	97	97	0
Överförmyndarnämnd	1 138	162	1 476	1 678	200
Jävsnämnd	81	108	160	283	123
Revision	458	507	1 447	1 447	0
Kommunstyrelsens totala verksamhet					
- Kommunstyrelsen	5 091	-752	7 512	6 512	-1 000
- Förvaltningsledning	4 643	521	7 775	7 775	0
- Kommungemensam verksamhet	23 018	15 237	39 593	55 579	15 986
- Gemensam service	37 878	1 914	69 509	62 637	3 128
- Medborgarservice	100 975	-1 278	165 300	152 255	-3 045
- Valfärd					
- Va & Avfall	537	-493	448	0	-448
- Gata & Park	20 040	771	30 253	30 253	0
- Barnomsorg, för- & grundskola	199 944	-7 179	316 255	306 105	-10 150
- Gymnasieskola	77 375	-7 301	121 887	110 487	-11 400
- Individ & familjeomsorg	47 933	-15 800	70 939	48 539	-22 400
- Funktionsstöd	91 653	-1 878	138 065	136 565	-1 500
- Äldreomsorg	203 362	-1 840	309 748	307 248	-2 500
- Hälsa & sjukvårdsverksamhet	29 937	-3 098	45 318	41 818	-3 500
- Kostverksamhet	24 873	-745	39 463	38 963	-500
Summa verksamheter	870 709	-20 679	1 348 504	1 311 499	-37 005
Pensionskostnader	9 838	11 486	27 000	32 000	5 000
Förändring avättning pensioner	-512	512	0	0	0
Ökning semesterlöneskuld	1 292	1 373	3 500	4 000	500
Reavinstrealisations	0	0	0	0	0
Nedskrifter/medskrivningar anläggningstillgång	0	0	0	0	0
Avättningar	-2 542	2 542	-2 500	0	2 500
Intäktsränta (internt)	-10 736	-1 792	-16 400	-18 800	-2 400
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	868 049	-6 558	1 360 104	1 328 699	-31 405
Kommunalskatteinkomst o utjämning	-904 039	4 914	-1 355 623	-1 349 228	6 395
Finansiella intäkter	-10 703	8 704	-10 700	-3 000	7 700
Finansiella kostnader	5 566	3 430	10 000	13 500	3 500
Summa finans	-909 176	17 048	-1 355 323	-1 338 728	17 595
Resultat	41 127	10 490	-3 781	10 029	
Justering migrationsmedel			8 100	8 100	
Justerat resultat			4 319	18 129	

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

Vi har översiktligt granskat att:

- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

Vi noterar att flera verksamheter prognosticerar väsentliga underskott jämfört mot budget. Skolverksamheterna prognosticerar ett underskott på -21,5 mnkr och individ & familjeomsorg -22,4 mnkr. Flera verksamheter prognosticerar mindre underskott och totalt prognosticerat underskott i verksamheterna uppgår till -37,0 mnkr.

De negativa budgetavvikelserna täcks upp av att kommungemensam verksamhet och gemensam service prognosticerar ett överskott på 19,1 mnkr, där 10 mnkr avser utdelning utöver budgeterat från Sollefteåforsen. Utöver det är pensionskostnader och finansiella kostnader lägre än budget samt att skatteintäkter och finansiella intäkter är högre.

Vi är mycket oroad över verksamheternas kostnadsutveckling och rekommenderar kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans.

Investeringsredovisning

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat jan-aug 2019	Investerat jan-aug 2018	Investeringar Budget 2019	Investerat Prognos 2019	Investerat Utfall 2018
Kommungemensamverksamhet	0	0	95	0	0
Gemensam service	8 716	15 732	13 348	14 900	24 920
Medborgarservice	2 725	3 114	3 715	3 700	8 988
Välf. - Teknik	4 071	3 789	10 280	10 000	7 022
Välf. - Omsorg	158	535	1 654	1 500	1 838
Välf. - Utbildning	2 048	3 549	5 938	4 500	5 145
Välf. - Övrigt	143	0	143	100	0
KOMMUNAL VERKSAMHET	17 860	26 699	33 035	34 700	47 709
Näringsverksamhet	28 812	17 655	29 657	35 700	42 806
Finansiering näringsverksamhet	-18 011	-5 773	-8 000	-18 000	-15 732
NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET	10 801	11 882	21 657	17 700	26 874
TOTAL VERKSAMHET	28 661	38 581	54 692	52 400	74 583
* Gymnasieskola (ingår ej i ovan)	59 282	1 505	0	90 000	11 200

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

Vi har översiktligt granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR:s rekommendationer.

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 54,7 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom fiber och investeringar i fastigheter och gator. Årsprognosen uppgår till 52,4 mnkr. Vi har noterat att investeringarna är i nivå med årets avskrivningar för 2019.

Gymnasieskolan är ett separat beslut och ingår inte i ovanstående ram. Prognosen för gymnasieskolan är 90,0 mnkr för 2019.

Balansräkning

Mkr	Not	KOMMUN		KOMMUN		KONCERN		KONCERN		
		Jan-aug	2018	2019	Helår	2018	2019	Helår	2018	2019
				Prognose				Prognose		
TILLGÅNGAR										
Imateriella anl tillg										
Imateriella anläggningstillgångar	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar										
Byggnader och mark	2	752,1	706,4	726,3	756,2	1472,4	1 431,1	1447,6	1 487,8	
Maskiner och andra tekniska anläggningar	3	8,3	5,5	9,1	6,7	140,2	128,9	139,3	142,1	
Inventarier, verktyg o. installationer	4	58,6	62,6	57,0	61,6	64,3	67,8	62,8	67,9	
Konst	5	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	
Pågående nyanläggningar	6	165,0	97,2	203,2	88,5	192,3	127,3	230,9	101,1	
Finansiella anläggningstillgångar										
Finansiella anläggningstillgångar	7	539,7	540,0	539,7	539,9	27,2	27,5	27,2	27,4	
Summa anläggningstillgångar		1 524,7	1 412,8	1 536,4	1 453,9	1 897,5	1 783,8	1 908,8	1 827,4	
Omsättningstillgångar										
Förråd	8	2,5	2,6	2,6	2,6	2,8	2,9	2,8	2,9	
Fordringar	9	234,0	224,7	269,9	266,2	218,0	241,6	249,0	253,1	
Kassa och bank	10	112,9	177,4	120,0	126,1	143,4	168,7	149,9	148,0	
Summa omsättningstillgångar		349,4	404,7	392,5	394,9	364,1	413,2	401,7	404,0	
SUMMA TILLGÅNGAR		1 874,2	1 817,5	1 929,0	1 848,8	2 261,6	2 197,0	2 310,5	2 231,4	
EGET KAPITAL OCH SKULDER										
Eget kapital										
Eget kapital	11	646,0	649,5	601,1	604,9	620,6	623,5	573,7	576,6	
- därav periodens resultat		41,1	28,2	-3,8	-16,5	43,9	33,9	-2,9	-13,6	
Avsättningar										
Avsättning för pensioner	12	23,7	22,5	23,2	24,6	23,7	22,5	23,2	24,6	
Öriga avsättningar	13	14,0	14,8	14,0	14,8	14,0	14,8	14,0	14,8	
Summa avsättningar		37,7	37,3	37,2	39,4	37,7	37,3	37,2	39,4	
Skulder										
Långfristiga skulder	14	878,2	800,8	918,2	814,9	1268,2	1200,8	1 308,2	1204,9	
Kortfristiga skulder	15	312,3	330,0	372,5	389,6	335,2	335,4	391,4	410,5	
Summa skulder		1 190,5	1 130,7	1 290,6	1 204,6	1 603,3	1 536,2	1 699,5	1 615,4	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 874,2	1 817,5	1 929,0	1 848,8	2 261,6	2 197,0	2 310,5	2 231,4	
STÄLLDA PANTER OCH ANSVARS-FÖRBINDELSER										
Borgens åtaganden	16	409,0	428,3	408,7	419,6	9,0	18,3	18,7	19,6	
Pensionsförbindelser intj före 1998	17	556,1	609,5	546,7	558,0	556,1	609,5	546,7	558,0	
Öriga förbindelser		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

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 översiktligt granskat att:

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

Kommentar

Vi noterar en mindre avvikelse i uppställning av balansräkningen utifrån LKBR. Vi rekommenderar att detta ses över.

Vi har också 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.

Utöver ovanstående bedömer att balansräkningen i allt väsentligt är upprättad utifrån LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

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

Sollefteå kommun har valt att inte ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Sammanställda räkenskaper

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.

Vi har granskat att:

- Samtliga bolag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Kommentar

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

- Solatum Hus & Hem AB
- Sollefteåforsens AB

Kommunen har valt att endast konsolidera de två största bolagen i delårsrapporten. Vi rekommenderar att kommunen följer samma principer för de sammanställda räkenskaperna som vid årsbokslutet.

Utöver ovanstående har vi inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



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.

© 2019 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.