

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016* Sollefteå kommun

*Anneth Nyqvist  
PerÅke Brunström  
Certifierade  
kommunala revisorer*

*Oktober 2016*

**pwc**

---

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	7

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 53,4 mnkr (47,9 mnkr), vilket är 5,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 32,8 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

## *Rättvisande räkenskaper*

Övergången till komponentavskrivning genomfördes delvis under 2015 år. Under 2016 återstår att komponentindela ca 40 % av tillgångarna vilket kommer att genomföras i samband med bokslut 2016. Eventuell resultateffekt per augusti har inte uppskattats.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen visar på att det i flera fall förekommer att både kostnader och intäkter inte redovisas utifrån vilken månad de avser utan vilken månad de inkommer. Vi har dock inom ramen för denna granskning inte haft möjlighet att bedöma omfattningen av det totala felet.

Vi har liksom tidigare år noterat att inköp av datorer har kostnadsförts istället för att redovisas som investering.

## *Finansiella mål*

Förvaltningsberättelsens uppföljning av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning visar att utfallet för samtliga fyra finansiella mål är förenliga med fullmäktiges mål.

## *Verksamhetsmål*

När det gäller verksamhetsmålen bedöms kommunen nå två av tre verksamhetsmål, medan ett mål inte kommer att uppnås.

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

---

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari - augusti. Resultatet för perioden uppgår till 53,4 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Sammanställd redovisning, där kommunen, Solatum Hus & Hem samt Sollefteåforsen ingår, har upprättats i delårsrapporten vilket inte heller är något krav.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen visar på att det i flera fall förekommer att både kostnader och intäkter inte redovisas utifrån vilken månad de avser utan vilken månad de inkommer. Istället för att periodisera kostnaden/-intäkten till rätt period har man istället valt att periodisera budgeten. Vi har bl.a. noterat att det endast ingår 7 månaders hemtjänstavgifter i resultatet vilket motsvarar ca 2 mnkr. Likaså har köp av tjänst från extern vårdgivare endast belastat 7 månader, kostnaden motsvarar ca 1 mnkr.

Rutiner för periodiseringar varierar även mellan olika verksamheter, och exempelvis inom va och renhållning är periodiseringarna korrekta. På årsbasis blir resultatet korrekt men i delårsresultatet kan det innebära att resultatet inte är helt rättvisande. Vi har dock inom ramen för denna granskning inte haft möjlighet att bedöma omfattningen av det totala felet.

Övergången till komponentavskrivning genomfördes delvis under 2015 år. Under 2016 återstår att komponentindela ca 40 % av tillgångarna vilket kommer att genomföras i samband med bokslut 2016. Eventuell resultateffekt per augusti har inte uppskattats.

Liksom tidigare år kan vi konstatera att datorer/maskiner som enligt vår mening borde ha redovisats som investeringar har kostnadsförts. För anskaffning av tillgångar som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större investering bör bedömningen av vad som ska räknas som inventarie av mindre värde göras utifrån inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde. Sannolikt borde dessa inköp därför ha bokförts som investeringar.

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi menar dock att kommunen bör se över rutiner för periodisering av kostnader och intäkter, framförallt att likartade rutiner tillämpas, för att säkerställa ett korrekt resultat i delårsrapporten.

### 3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +32,8 mnkr, vilket är 13,4 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med +9,1 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,3 mnkr bättre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 1,1 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	249	291	398	-18
Verksamhetens kostnader	-953	-1 024	-1 560	27
Avskrivningar	-35	-36	-53	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-739</b>	<b>-769</b>	<b>-1 215</b>	<b>9</b>
Skatteintäkter	549	568	852	-2
Generella statsbidrag och utjämning	241	257	402	5
Finansiella intäkter	4	3	4	0
Finansiella kostnader	-7	-6	-10	1
<b>Årets resultat</b>	<b>48</b>	<b>53</b>	<b>33</b>	<b>13</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 31,6 mnkr enligt prognosen för helåret.

#### Anm

I resultatet ingår regeringens tillfälliga stöd för flyktingmottagning för 2016. Kommunstyrelsen har fattat beslut om fördelning av 6,3 mnkr och i oktober återstår det att fördela 18,2 mnkr under 2016. Vi menar att det är tveksamt om verksamheten kommer att hinna upparbeta dessa under 2016 och att resultatet därför kan bli bättre än vad prognosen visar på.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunfullmäktige	1,7	3,1	3,1	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,6	1,5	1,5	0,0
Jävsnämnd	0,0	0,3	0,3	0,0
Revision	0,4	1,3	1,3	0,0
Kommunstyrelsen*	173,2	279,3	272,8	6,5
Kommunstyrelsen produktion	594,7	924,9	930,0	-5,1
<b>Summa verksamheter</b>	<b>770,6</b>	<b>1210,4</b>	<b>1209,0</b>	<b>1,4</b>

\*I kommunstyrelsen ingår kommunstyrelsen, kommunledning, kommun-gemensam verksamhet och medborgarservice.

Under kommunstyrelsens verksamheter är det kommungemensam verksamhet, +4,5 mnr, och gemensam service, + 3,1 mnr, som redovisar positiva budgetavvikelser medan medborgarservice prognostiserar en negativ budgetavvikelse uppgående till -1,5 mnr.

Produktionen redovisar totalt sett en negativ budgetavvikelse, -5,1 mnr. Avvikelserna återfinns inom gymnasieskolan, -1,8 mnr, individ- och familjeomsorgen, -2,0 mnr, äldreomsorg, -1,0 mnr, samt kostverksamheten, -1,0 mnr.

## 3.4 God ekonomisk hushållning

### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens b
Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag. Det innebär ett resultat om minst 11-12 mnr.	Det prognostiserade resultatet uppgår till 32,8 mnr.	Målet beräknas iatt uppnås.
Soliditet inklusive pensionsskuld är negativ. I ett längre perspektiv ska det negativa soliditetstalet vändas till ett positivt tal. Under 2016-2018 ska det förbättras med 1 % per år.	Soliditeten beräknas att uppgå till -4 %.	Målet beräknas att uppnås.
Kommunen investeringar, med undantag för affärsverksamhet samt Hågestabron, ska årligen uppgå till högst 43 mnr och egenfinansieras.	Investeringarna beräknas att hamna under 43 mnr.	Målet beräknas att uppnås.
Kommunens låneskuld ska minska med 15 mnr per år.	15 mnr har amorterats under 2016	Målet är uppnått.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.



## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

### **3.4.2 Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2016-2018 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

<b>Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens b</b>
Kostnaden per betygspoäng i grundskolan skall inte överstiga medelvärdet för jämförbar kommungrupp i KKiK.	Betygspoängkostnad 395 jämfört med 431	Målet förväntas att uppnås.
Kostnaden per plats i särskilt boende skall inte överstiga medelvärdet för jämförbar kommungrupp i KKiK.	Kostnad 788 jämfört med 812.	Målet förväntas att uppnås.
Kostnaden per brukare i hemtjänsten ska inte överstiga medelvärdet för jämförbar kommungrupp i KKiK.	Kostnad 326 jämfört med 268	Målet förväntas inte att uppnås.

Vi delarkommunstyrelsens samlade bedömning att två av tre verksamhetsmål kommer att kunna uppnås, medan det tredje inte bedöms uppnås.

## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med två av tre av de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

2016-10-13

---

*Anneth Nyqvist*  
Projektledare

---

*PerÅke Brunström*  
Uppdragsledare