

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2018-10-01

Antal sidor 10



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig styrelse	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
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
3.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	9

1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning av delårsrapporten i övrigt visar att delårsrapporten 2018-08-31 uppfyller kraven i Kommunallagen, Lag om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport.

1.1 Finansiella mål

Uppföljning av finansiella mål kommenteras i analysen för God ekonomisk hushållning i delårsrapporten. Analysen utgör en sammanfattande bedömning av hur målen kommer att uppnås. Kommunen har fastställt åtta finansiella mål för 2018. Ett av målen har man beslutat undanta för verksamhetsåret 2018, vilket även undantogs 2017 och 2016, varför bedömningen om god ekonomisk hushållning utgår från sju finansiella mål.

Enligt redovisningen i delårsrapporten bedöms fem av målen uppnås 2018. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i delårsrapporten.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med kommunens finansiella mål för 2018.

1.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i fullmäktiges styrkort inom perspektiven medborgare/kund, tillväxt/utveckling, medarbetare samt ekonomi.

I delårsrapporten per 31 augusti har det, liksom tidigare år, inte gjorts någon bedömning av god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet med motiveringen att en övervägande del av målsättningarna avser effekter av åtgärder

¹ Kommunallag (2017:725)

som genomförs under hela verksamhetsåret 2018. Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är dock att kommunen under 2018 kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

I delårsrapporten saknas redovisning av utfallet per 31 augusti avseende verksamhetsmålen. Vi kan därför inte bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2018.

2 Inledning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 2018-08-31

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

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 redovisningssed, 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 styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under september 2018 av Ulrika Öhlund

Rapporten är saklighetsgranskad av berörda vid kommunens ekonomikontor.

2.6 Metod

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.



Älvsbyns kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-01

- 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.

Kommunens anvisningar för delårsrapporten sammanfattas i dokumentet Tidplan och anvisningar till delårsrapport per 2018-08-31. I anvisningarna behandlas dels tidplanen, dels hur periodisering ska ske, samt vad som ska rapporteras av verksamheterna. Verksamheterna har fått en mall över vilka rubriker och vilket innehåll som ska rapporteras.

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.



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

3.2.2 Finansiella mål

Finansiella mål	Måuppfyllelse 2018	Måuppfyllelse 2017
Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag	Undantaget	Undantaget
Investeringar ska självfinansieras	Ja	Ja
Soliditeten inklusive pensionsåtagande ska förstärkas från 2009 års nivå på -20,9 %	Nej	Nej
Oförändrad kommunalskatt	Ja	Ja
Kommunen ska långsiktigt bli skuldfri. Årligen amorteras 10 mkr på låneskulden och om ekonomin tillåter amorteras mer.	Ja	Ja
Årligen anslås 2 mkr för kommande pensionsutbetalningar	Ja	Ja
Älvsbyns Kommunföretag ska genom sina dotterföretag lämna en årlig avkastning enligt ägardirektiven.	Nej	Nej
Balanslikviditeten uppgår till minst 50 %	Ja	Ja

Kommentar om finansiella mål

Som framgår ovan är kommunens bedömning att fem av målen kommer att uppnås 2018. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i delårsrapporten.

3.3 Verksamhetsmål

För 2018 har kommunfullmäktige fastställt 13 verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten per 31 augusti har det inte gjorts någon bedömning av god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet med motiveringen att en övervägande del av målsättningarna avser effekter av åtgärder som genomförs under hela verksamhetsåret 2018.



Älvsbyns kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-01

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är dock att kommunen under 2018 kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

Prioriterade mål för verksamheten 2018	Måluppfyllelse 2018
Genomföra en karriär dag med Älvsbynsbor	Ej bedömt per 2018-08-31
Alltid minst tre lediga lägenheter och tre lediga tomter	Se ovan
Minst tolv aktiviteter med organiserade transporter från byarna	Se ovan
Utbyggnadsplan för el-laddare	Se ovan
Utarbeta en modell för lokaltrafik på tätorten.	Se ovan
Minst tre nya kulturaktiviteter	Se ovan
Primärkarta och påbörja detaljplanearbete för Visträsk.	Se ovan
Skapa ett teknikcollege	Se ovan
Öka antalet praktikplatser till minst 3/enhet	Se ovan
Processkartlägg två enheter	Se ovan
Genomför / inför en intraprenad	Se ovan
Tre organiserade medborgardialoger genomförs i byarna	Se ovan
Ny resursfördelningsmodell för SÄBO samt förskola	Se ovan

När det gäller verksamheternas måluppfyllelse finns en särskild del i delårsrapporten där kommunen redovisar måluppfyllelse, utifrån trafikljusmodell. Vi kan konstatera utifrån denna redovisning att kommunen har uppfyllt 42 mål (44 %), 37 mål (39 %) är delvis uppnådda medan 17 mål (18 %) ej har uppnåtts.

Kommentar om verksamhetsmål

I delårsrapporten saknas redovisning av utfallet per 31 augusti avseende verksamhetsmålen. Vi kan därför inte bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2018.

Vi ser positivt på att det i delårsrapporten finns en redovisning av måluppfyllelse för respektive verksamhet.



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

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.

Kommentar

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

4.2 Balanskravet

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 går 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.

Kommunen redovisar i prognosen ett justerat resultat på -8,3 Mkr. Detta framgår av delårsrapporten s. 5.



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Utfall 2018-08-31</i>	<i>Utfall 2017-08-31</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Utfall 2017</i>
Verksamhetens nettokostnader	-333 823	-323 230	-547 457	-527 855	-529 993
<i>Förändring i % jämfört med föregående år/budget</i>	<i>3,3 %</i>	<i>2,1 %</i>	<i>3,7 %</i>		
Skatteintäkter och statsbidrag	359 315	349 415	539 506	533 848	537 296
<i>Förändring i % jämfört med föregående år/budget</i>	<i>2,8 %</i>	<i>5,26 %</i>	<i>1,1 %</i>		
<u>Finansnetto</u>	<u>-66</u>	<u>-6</u>	<u>-70</u>	<u>-640</u>	<u>27 823</u>
<u>Årets resultat</u>	<u>25 426</u>	<u>26 179</u>	<u>-8 022</u>	<u>5 353</u>	<u>35 125</u>
<u>Nettokostnad inkl finansnetto i % av skatteintäkter och bidrag</u>	<u>93 %</u>	<u>93 %</u>	<u>101 %</u>	<u>99 %</u>	<u>99 %</u>
<u>Resultat i % av skatteintäkter och bidrag</u>	<u>7,1 %</u>	<u>7,5 %</u>	<u>-1,5 %</u>	<u>0,1 %</u>	<u>6,5 %</u>

Kommentarer

Resultatet för perioden är 0,8 Mkr sämre jämfört med samma period för 2017.

Årsprognosen för 2018 är 34,2 Mkr sämre än utfallet för 2017 och även 13,4 mkr sämre än budget.

Största skillnaden mellan budgeterade och prognosticerade nettokostnader står gymnasieskolan för där interkommunala kostnaderna ökat.



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

<i>Belopp i tkr</i>	Kommunen	
	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-08-31</i>
Balansomslutning	418 602	425 412
Redovisat eget kapital	289 501	258 123
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	51 560	15 007
Redovisad soliditet	69%	61%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	12%	4%
Omsättningstillgångar	141 298	139 442
Avsättningar	21 260	20 757
Långfristiga skulder	15 619	17 850
Kortfristiga skulder	92 222	128 682
Balanslikviditet	153 %	108 %

4.5 Sammanställd redovisning

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>
Verksamhetens nettokostnader	-316,2	-514,4	-469,1
Skatteintäkter och statsbidrag	359,3	537,3	499,5
Finansnetto	-2,3	-6,2	-4,1
Skatt	0,0	-2,7	-3,1
Årets resultat	40,5	13,9	23,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	88%	97%	95%



Älvsbyns kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-01

KPMG, dag som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ulrika'.

Ulrika Öhlund

Auktoriserad revisor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kristian'.

Kristian Damlin

Kundansvarig/kommunal yrkesrevisor