



**Vännäs Kommun**

Översiktlig granskning av  
delårsrapport  
Revisionsrapport

KPMG AB  
2016-10-11  
*Antal sidor: 8*

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	3
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Innehåll	5
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Jämförelsestörande poster	7
11.5	Balansräkning	7
11.6	Kassaflödesanalys	8
11.7	Sammanställd redovisning	8
11.8	Nämndernas berättelse	8

## 1. Sammanfattning

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

### 1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

Vår bedömning är att kommunens delårsrapport i allt väsentligt uppfyller kraven i kommunallagen, lag om kommunal redovisning och RKR 22 vad gäller innehåll och nivå på rapportering. Det kan med fördel läggas till en text om att kommunens redovisningsprinciper överensstämmer med den senaste upprättade årsredovisning samt att dessa finns beskrivna där, se avsnitt 11.1.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning. Vi anser att det vore värdefullt för läsaren om information lämnas i delårsrapporten om vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa balanskravet samt för att klara en ekonomi i balans.

Vi rekommenderar att tillämpning av komponentavskrivning enligt RKR 11.4, ska prioriteras och införas snarast under innevarande år, då kraven infördes 2014.

Vi har noterat att det för anläggningstillgångar inköpta före 2013 saknas ett detaljerat anläggningsregister som specificerar vilka tillgångar som har förvärvats och när i tiden detta har gjorts. Vi har vidare noterat att avskrivningstiderna för dessa tillgångar har justerats ner under året vilket vi i viss mån rekommenderade i vår rapport över årsredovisningen 2015. Dock är vår bedömning fortfarande att dessa anläggningstillgångar bör utredas för att säkerställa rätt ekonomisk livslängd för varje enskild tillgång för att därigenom erhålla en korrekt avskrivning.

Vi noterar att det finns en utredning upprättad angående avsättning för kommande kostnader för sluttäckning av kommunens deponi på Starrberget. Beslut i ärendet väntas under hösten varpå vi ämnar att ta del av detta vid granskningen av årsredovisningen.

### 1.2 Mål för verksamheten

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i delårsrapporten delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålet medarbetare är ett bra sätt att presentera hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

## 2. Bakgrund

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>2</sup> 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.

## 3. Syfte

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.

## 4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2016-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>3</sup> och Skyrev<sup>4</sup>.

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.

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.

## 5. 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

---

<sup>2</sup> Kommunallag (1991:900)

<sup>3</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>4</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

- 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.

## 6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Pelle Nilsson.

## 7. 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
- 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

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Nicklas Hermansson, Auktoriserad revisor och Oskar Andersson, Revisor, under ledning av Per Skalk, Manager offentlig sektor.

## 9. 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.

En bokslutsinstruktion med tillhörande tidplan har upprättats.

Av instruktionen framgår det att periodiseringar ska göras, samt nämndernas rapportering.

*Kommentar*

Instruktionen kan med fördel utvecklas avseende eventuella planerade åtgärder vid avvikande resultat.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 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.

Kommunalfullmäktiges mål är definierade i budget för år 2016 med verksamhetsplan för åren 2017 – 2018. Målen är av två slag, dels gemensamma mål som gäller all kommunal verksamhet, samt de som är specifika för en viss förvaltning. Målen är långsiktiga och beskrivna för flera år framåt. Vilka målvärden som ska uppnås kan utläsas av budget.

KF har fastställt 14 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv vilka är: Ekonomi, medborgare, samhällsutveckling samt medarbetare.

### 10.2 Finansiella mål

Under perspektivet ekonomi finns tre mål som ska uppnås för att Vännäs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning, det är följande;

- Nämnderna har ekonomi i balans
- Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag.
- Soliditeten skall långsiktigt förbättras.

Budget 2016 antogs av KF 2015-06-15.

Av ovanstående tre mål gör kommunstyrelsen bedömningen att inget av de ekonomiska målen ej är möjliga att uppnå för helåret 2016. Prognosen för årets resultat uppgår till 5,8 mkr vilket kan jämföras med budget om 19,9 mkr.

*Kommentar*

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning. Vi anser att det vore värdefullt för läsaren om information lämnas i delårsrapporten om vilka åtgärder som kommer att vidtas för att klara en ekonomi i balans.

## 10.3 Verksamhetsmål

Vad gäller verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har Kommunfullmäktige fastställt 14 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv varav ett perspektiv (ekonomi) enligt ovan punkt 10.2. Övriga perspektiv och mål är:

**Medborgare**, trivsel i Vännäs, delaktiga i kommunens utveckling, god service.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att dessa mål delvis kommer uppnå uppfylld resultatnivå. Någon närmare beskrivning av varför presenteras ej i delårsrapporten.

**Samhällsutveckling**, kommunens verksamheter är av god kvalitet, ett utvecklat näringsliv och företagande, fler kooperativ och sociala företag skapas.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att dessa mål delvis kommer uppnå uppfylld resultatnivå. Flertalet av nämnderna har dock ej mätt resultatet i delårsrapporten.

**Medarbetare**, trivsel, bra ledare, jämställda arbetsplatser, minst 65% av kommunens tillsvidareanställda kvinnor ska vara heltidsanställda, sjukfrånvaron ska vara högst 5%.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att dessa mål delvis kommer uppnå uppfylld resultatnivå. Till den tabell som visar måluppfyllelse finns beskrivande text och tabeller som återkopplar till de uppsatta målen.

### *Kommentar*

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i delårsrapporten delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålet medarbetare är ett bra sätt att presentera hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning.

## 11. Delårsrapporten i övrigt

### 11.1 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*

Vår bedömning är att kommunens delårsrapport i allt väsentligt uppfyller kraven i kommunallagen, lag om kommunal redovisning och RKR 22 vad gäller innehåll och nivå på rapportering. Det kan med fördel läggas till en text om att kommunens redovisningsprinciper överensstämmer med den senaste upprättade årsredovisning samt att dessa finns beskrivna där.

## 11.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 ska förvaltningsberättelsen innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsbedömningen. Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravsresultatet för helåret 2016 kommer uppgå till 0,6 mkr vilket innebär att det med hänsyn till föregående års negativa resultat finns ca 5,3 mkr kvar att återställa.

### Kommentar

I delårsrapporten anges att kommunstyrelsen avser att upprätta en åtgärdsplan för återställande av balanskravet och att detta senast ska vara på plats till budgeten 2018. Vi anser att det vore intressant för läsaren att få information kring status på åtgärdsplanen som ska tas fram samt huvuddragen i planen.

## 11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015-2016.

Kommunen:

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Delår 201608</b>	<b>Delår 201508</b>	<b>Bokslut 2015</b>	<b>Budget 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>
Verksamhetens nettokostnader	-357,2	-362,3	-518,5	-536,5	-539,3
Förändring i %, jmf med föregående år	-1,4	34,1	5,1	3,5	4,0
Skatteintäkter och statsbidrag	366	351,4	527,3	558,3	547,2
Förändring i %, jmf med föregående år	4,0	28,6	4,9	5,9	3,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-0,9	-1,9	-3,3	-1,9	-2,1
Årets resultat	7,9	-12,8	5,5	19,9	5,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	97,8	103,6	99,0	96,4	98,9

Resultatet per 2016-08-31 uppgår till 7,9 mkr och prognosen för år 2016 utvisar ett utfall med 5,8 mkr. Orsaken till resultatförsämringen förklaras till stor del av lägre skatteintäkter och generella statsbidrag samt försämrat resultat för Liljaskolan.



Kommunkoncernen:

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>Delår 201608</i>	<i>Delår 201508</i>	<i>Bokslut 2015</i>	<i>Prognos 2016</i>
Verksamhetens nettokostnader	-352,6	-356,3	-532,7	-534,1
Skatteintäkter och statsbidrag	366	351,4	527,3	547,2
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-3,6	-4,8	-7,3	-6,2
Skatt	0,1		-0,6	
Årets resultat	9,9	-9,7	-13,3	6,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	97,3	102,8	102,4	98,7

## 11.4 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

### Kommentar

Några jämförelsestörande poster framgår inte av delårsrapporten.

## 11.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 – 2016.

<i>Belopp i Mkr</i>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<i>2016-08-31</i>	<i>2015-12-31</i>	<i>2016-08-31</i>	<i>2015-12-31</i>
Balansomslutning	771,1	707,5	1 024,5	954,4
Redovisat eget kapital	260,2	252,4	249,6	239,8
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>34%</i>	<i>36%</i>	<i>24%</i>	<i>25%</i>
Omsättningstillgångar	215,5	165,8	226,3	186,3
Långfristiga skulder	264,4	264,4	537,3	534,4
Kortfristiga skulder	195,5	142,8	186,6	130,8
<i>Balanslikviditet</i>	<i>110%</i>	<i>116%</i>	<i>121%</i>	<i>142%</i>

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Enligt RKR 11.4 finns krav på att komponentavskrivning ska tillämpas. Detta har skett för nyare fastigheter från 2015. Däremot så kvarstår arbetet att komponentindela äldre fastigheter.

Vi rekommenderar att tillämpning av komponentavskrivning enligt RKR 11.4, ska prioriteras och införas snarast under innevarande år, då kraven infördes 2014.

Vi har noterat att det för anläggningstillgångar inköpta före 2013 saknas ett detaljerat anläggningsregister som specificerar vilka tillgångar som har förvärvat och när i tiden detta har gjorts. Vi har vidare noterat att avskrivningstiderna för dessa tillgångar har justerats ner under året

vilket vi i viss mån rekommenderade i vår rapport över årsredovisningen 2015. Dock är vår bedömning fortfarande att dessa anläggningstillgångar bör utredas för att säkerställa rätt ekonomisk livslängd för varje enskild tillgång för att därigenom erhålla en korrekt avskrivning.

Vi har även noterat att kommunen står inför en uppgradering av ekonomisystemet och att det i samband med det kommer genomföras ett stort arbete med att lägga in anläggningarna i ett systemgenererat anläggningsregister vilket vi ser som mycket positivt.

Vi noterar att det finns en utredning upprättad angående avsättning för kommande kostnader för sluttäckning av kommunens deponi på Starrberget. Beslut i ärendet väntas under hösten varpå vi ämnar att ta del av detta vid granskningen av årsredovisningen.

## 11.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har kassaflödesanalys samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Vi har inte närmare granskat kassaflödesanalysen.

Kassaflödet utvisar ett negativt kassaflöde (-26 mkr)

## 11.7 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen 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 den sammanställda redovisningen ingår Vännäs Kommun med helägda dotterbolaget Vännäs Fastigheter AB.

## 11.8 Nämndernas berättelse

Respektive nämnd har avlämnat särskilda delårsrapporter.

KPMG, dag som ovan

Nicklas Hermansson  
Auktoriserad revisor

Per Skalk  
Revisor