



# Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Vännäs kommun

KPMG AB

2018-10-04

Antal sidor 8



**Vännäs kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Anvisningar och styrdokument	5
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.2.1	Bakgrund	5
3.2.2	Finansiella mål	5
3.2.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.4.1	Pågående projekt/exploateringsfastigheter	9
4.4.2	Avskrivningar	9
4.4.3	Semesterlöneskuld	9
4.5	Sammanställd redovisning	10

# 1 Sammanfattning

Vi har av Vännäs 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 KL<sup>1</sup> 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.

## 1.1 Finansiella mål

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.

Vi har i vår granskning noterat att det finns några projekt där ingen anskaffning eller avyttring skett under året. Vi rekommenderar att Vännäs kommun genomför en utredning av äldre liggande projekt med fokus på aktivering och omklassificering till korrekt typ av tillgång. Vår bedömning är att effekterna av dessa omklassificeringar bör hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

I revisionen av delårsrapporten per 2018-08-31 har felaktiga avskrivningar på anläggningstillgångarna upptäckts. Felen har uppstått då kommunen implementerade det nya systemet 2017. I delårsrapporten har inte hänsyn tagits till eventuell resultatpåverkan, då det råder osäkerheter kring storleken på felet. Vi rekommenderar att Vännäs kommun åtgärdar felet till årsbokslutet och att felet på avskrivningarna 2017 hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

Den semesterlöneskuld som är upptagen i delårsrapporten är baserad på den semesterlöneskuld som förelåg per 2018-07-31. Resultatfelet kan vara betydande då löner utgör en väsentlig del av kommunens kostnader. Vi rekommenderar att Vännäs kommun ser över rutinerna så att korrekt semesterlöneskuld redovisas vid boksluten.

---

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



**Vännäs kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

## **1.2 Mål för verksamheten**

Utifrån den information som presenteras i delårsrapporten delar vi 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. Detta kan med fördel även implementeras för övriga perspektiv.

## 2 Inledning

Vi har av Vännäs 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 KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). 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 avser delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</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.

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

---

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



## Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

- 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 nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Marcus Holmberg, auktoriserad revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Birgitta Samuelsson, ekonomichef Vännäs kommun.

## 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.
- 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.

Vännäs kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti 2018.

#### *Kommentarer*

En bokslutsinstruktion med tillhörande tidplan har upprättas.

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

### 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.

Målen är av två slag, dels gemensamma mål som gäller all kommunal verksamhet, dels 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; ekonomi, medborgare, samhällsutveckling samt medarbetare.

#### 3.2.2 Finansiella mål

För perspektivet ekonomi finns tre mål som ska uppnås för att Vännäs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning:

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

Kommunstyrelsen gör bedömningen att inget av de ekonomiska målen är möjliga att uppnå för helåret 2018. Prognosen för årets resultat uppgår till 7,4 mkr vilket kan

## Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

jämföras med budget om 13,7 mkr. Med tanke på de framtidsutmaningar som kommunen står inför bedömer kommunstyrelsen att den resultatnivå som prognostiserats är för låg.

### *Kommentar om finansiella mål*

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.

### 3.2.3 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) redovisas ovan i punkt 3.2. Övriga perspektiv och mål är:

#### **Medborgare**

- Medborgarna trivs i Vännäs kommun
- Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en god service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att dessa mål **delvis kommer uppnå** uppfylld resultatnivå.

#### **Samhällsutveckling**

- Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet
- Vännäs kommun har ett utvecklat näringsliv och företagande
- Det ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun

Kommunstyrelsen gör bedömningen att dessa mål **delvis kommer uppnå** uppfylld resultatnivå. Två av nämnderna har dock inte satt några egna mål avseende samhällsutveckling.

#### **Medarbetare**

- Medarbetarna trivs
- Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap
- Vännäs kommun har jämställda arbetsvillkor
- 65 % av kommunens tillsvidareanställda kvinnor ska ha en heltidsanställning
- Sjukfrånvaron är högst 5 %



## Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

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

### *Kommentar om verksamhetsmål*

Vår s l u t s a t s utifrån den information som presenteras i delårsrapporten är att vi 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 redovisa hur kommunen arbetar med målen och ger en tydlig förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning. Detta kan med fördel även implementeras för övriga perspektiv.

## 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. Det kan med fördel läggas till en text om att kommunens redovisningsprinciper överensstämmer med den senaste upprättade årsredovisning samt att dessa finns beskrivna där.

### 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.

**Vännäs kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravsresultatet för 2018 kommer uppgå till 2 mkr.

### 4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för Vännäs kommun.

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Bokslut 2017</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-377	-367,5	-546,9	-572,7	-579,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	2,5	2,8		4,7	5,9
Skatteintäkter och statsbidrag	392,5	384	577,3	587,2	587,2
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	2,2	4,7	50,3	1,7	1,7
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	0,4	-2,7	-3,5	-0,9	-0,9
Årets resultat	15,9	13,8	26,9	13,6	7,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,9	96,4	95,3	97,7	98,8

#### Kommunkoncernen

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Bokslut 2017</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-374,6	-362,9	-542,2	-570,2
Skatteintäkter och statsbidrag	392,5	384	577,3	587,2
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-2	-5,1	-7,2	-4,5
Skatt	0	0		
Årets resultat	15,9	16,0	27,9	12,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95,9	95,8	95,2	97,9

## 4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2018-08-31	2017-12-31	2018-08-31	2017-12-31
Balansomslutning	772,0	725,5	1 072,5	1 041,1
Redovisat eget kapital	249,8	233,9	241,6	225,9
Redovisad soliditet	32%	32%	23%	22%
Omsättningstillgångar	247,0	200,2	268,7	244,9
Långfristiga skulder	268,3	266,9	577,0	587,5
Kortfristiga skulder	190,7	167,6	188,6	168,6
Balanslikviditet	130%	119%	142%	145%

### 4.4.1 Pågående projekt/exploateringsfastigheter

Vi har noterat att det finns ett antal projekt där ingen anskaffning eller avyttring skett under året. Vi rekommenderar att Vännäs kommun genomför en utredning av äldre liggande projekt med fokus på aktivering och omklassificering till korrekt typ av tillgång. Vår bedömning är att effekterna av dessa omklassificeringar bör hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

### 4.4.2 Avskrivningar

Av delårsrapporten framgår det att det i samband med revisionen av T2 upptäcktes ett fel i anläggningsregistret avseende avskrivningarna. Felet har uppstått då kommunen implementerade det nya systemet 2017. I delårsrapporten har inte hänsyn tagits till eventuell resultatpåverkan av de felaktiga avskrivningarna då det råder osäkerheter kring storleken på felet. Vi rekommenderar att Vännäs kommun åtgärdar felet till årsbokslutet och att felet på avskrivningarna 2017 hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

### 4.4.3 Semesterlöneskuld

Den semesterlöneskuld som är upptagen i delårsrapporten är baserade på den semesterlöneskuld som var 2018-07-31. Resultatfelet kan vara betydande då löner utgör en väsentlig del av kommunens kostnader. Vi rekommenderar att Vännäs kommun ser över rutinerna så att man redovisar korrekt semesterlöneskuld vid boksluten.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-04

## 4.5 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Vännäs Fastigheter AB.

KPMG, dag som ovan

Marcus Holmberg

*Auktoriserade revisorer*