



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Vännäs kommun

KPMG AB

2017-10-10

Antal sidor 8



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

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	2
2.4	Ansvarig nämnd	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	4
3.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	6
4.4	Balansräkning	7
4.4.1	Pågående projekt/exploateringsfastigheter	8
4.4.2	Övriga avsättningar	8
4.5	Sammanställd redovisning	8



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ 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

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 noterat att det finns ett stort 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.

Under 2016 beslutade kommunfullmäktige att minst 1,6 mkr årligen ska sättas av för att säkerställa kostnader för sluttäckning av Starrberget. Under 2017 har endast ca 0,4 mkr satts av för detta ändamål, avsättningen per delårsbokslutet borde ha uppgått till ca 1 mkr. Vi rekommenderar även att beräkningen över de kostnader som krävs för sluttäckning ses över varje år för att på så sätt säkerställa att rätt kostnad sätts av.

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. Detta kan med fördel även implementeras för övriga perspektiv.

¹ Kommunallag (1991:900)



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

2 Inledning

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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 2017-08-31.

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.

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:

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

- 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 Nicklas Hermansson, auktoriserad revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av Pelle Nilsson, 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.



Vännäs kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

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 2017.

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, 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.

3.2.2 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.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

Av ovanstående tre mål gör kommunstyrelsen bedömningen att inget av de ekonomiska målen är möjliga att uppnå för helåret 2017. Prognosen för årets resultat uppgår till 3,5 mkr vilket kan jämföras med budget om 6,0 mkr.

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.

3.3 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 3.2. 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.

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 satt egna mål inom Samhällsutveckling.

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 om verksamhetsmål

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. Detta kan med fördel även implementeras för övriga perspektiv.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

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.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravsresultatet för 2017 kommer uppgå till -1,7 mkr.

Kommentar till balanskravsresultatet

Vi anser att det vore värdefullt för läsaren att få en översiktlig beskrivning av de åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för Vännäs kommun.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Delår 201608</i>	<i>Bokslut 2016</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>
Verksamhetens nettokostnader	-367,5	-357,2	-540,2	-560,8	-564,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	2,8	-1,4		3,8	4,6
Skatteintäkter och statsbidrag	384	366	554,5	568,8	570,3
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,7	4,0	51,5	2,6	2,8
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-2,7	-0,9	-2,1	-2,0	-2,0
Årets resultat	13,8	7,9	12,2	6,0	3,5
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,4	97,8	97,8	98,9	99,4

Kommunkoncernen

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>Delår 201708</i>	<i>Delår 2016082</i>	<i>Bokslut 2016</i>	<i>Prognos 2017</i>
Verksamhetens nettokostnader	-362,9	-352,6	-535,1	-563,8
Skatteintäkter och statsbidrag	384	366	554,5	570,3
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-5,1	-3,6	-5,9	-5,7
Skatt	0	0,1		
Årets resultat	16,0	9,9	13,5	0,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95,8	97,3	97,6	99,9

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2017-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2016-12-31
Balansomslutning	727,2	699,8	1 016,5	989,6
Redovisat eget kapital	212,3	198,4	205,9	189,7
Redovisad soliditet	29%	28%	20%	19%
Omsättningstillgångar	215,3	192,5	257,7	221,4
Långfristiga skulder	266,7	265,0	567,7	567,1
Kortfristiga skulder	193,4	183,7	187,8	179,6
Balanslikviditet	111%	105%	137%	123%

4.4.1 Pågående projekt/exploateringsfastigheter

Vi har noterat att det finns ett stort 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 Övriga avsättningar

Under 2016 beslutade kommunfullmäktige att minst 1,6 mkr årligen ska sättas av för att säkerställa kostnader för sluttäckning av Starrberget. Under 2017 har endast ca 0,4 mkr satts av för detta ändamål, avsättningen per delårsbokslutet borde ha uppgått till ca 1 mkr. Vi rekommenderar även att beräkningen över de kostnader som krävs för sluttäckning ses över varje år för att på så sätt säkerställa att rätt kostnad satts av.

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.



Vännäs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-10

KPMG, dag som ovan

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nicklas Hermansson', with a small checkmark at the end.

Nicklas Hermansson

Auktoriserade revisorer