



**Vännäs Kommun**

Översiktlig granskning av  
delårsrapport  
Revisionsrapport

KPMG AB  
2015-11-13  
*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 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015. Föregående år upprättades delårsrapporten per 2014-06-30 vilket innebär en bristande jämförelse med motsvarande period föregående år.

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

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 förvånande att det budgeterade resultatet understiger resultatmålet. Budgeten måste enligt vår mening styras mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2.

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, se avsnitt 11.1.

Vi tycker att det är allvarligt att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret utifrån den prognos som lämnats och att det i delårsrapporten saknas en handlingsplan för återställning av balanskravsresultatet.

Vi har noterat att det för anläggningstillgångar inköpta 2013 och tidigare saknas ett detaljerat anläggningsregister som specificerar vilka tillgångar som har förvärvats och när i tiden detta har gjorts. Vidare anges generellt väldigt långa avskrivningstider för dessa tillgångar. Vi rekommenderar att dessa anläggningstillgångar utreds för att säkerställa kontroll över dessa samt att rätt avskrivningsprinciper tillämpas. Vår bedömning per 2015-08-31 är att det kommer att leda till en negativ resultatjustering när avskrivningsprinciperna harmoniserar med den ekonomiska livslängden för anläggningstillgångarna.

Vi har noterat att det för likvida medel förekommer en outredd differens mellan huvudboken och bankens kontoutdrag uppgående till ca 390 tkr där huvudboken visar ett högre värde än kontoutdraget. Differensen har bokats som kostnad i delårsrapporten per 2015-08-31 men bör utredas under det sista tertialet. Ekonomiavdelningen är medveten om denna differens och har påbörjat utredningsarbetet.

### 1.2 Mål för verksamheten

Vår slutsats är att vi inte kan verifiera och därmed bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom flertalet av målen kommer att mätas först under senare delen av år 2015, se avsnitt 10.3.

---

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

## 2. Bakgrund

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015. Föregående år upprättades delårsrapporten per 2014-06-30 vilket innebär en bristande jämförelse med motsvarande period föregående år.

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 2015-08-31.

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 Mikael Bergström.

## 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 periodisering 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 2015 med verksamhetsplan för åren 2016 – 2017. 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 fyra 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. Detta mål beräknas inte kunna nås under planperioden.
- Soliditeten ska under perioden i genomsnitt vara bättre än 29 %.
- Kassalikviditeten ska under perioden i genomsnitt vara bättre än 39 %.

Budget 2015 antogs av KF 2014-10-27.

Av ovanstående fyra mål gör kommunstyrelsen bedömningen att Soliditet och Kassalikviditeten är möjliga att uppnå för helåret 2015. Däremot uppgår årsprognosen för resultatet till -2,7 mkr vilket gör att nämnderna ej har en ekonomi i balans och att årets resultat ej uppgår till 2% av skatter och intäkter.

*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 återställa balanskravet samt för att klara en ekonomi i balans.

Vi förvånande att det budgeterade resultatet understiger resultatmålet. Budgeten måste enligt vår mening styras mot de finansiella målen.

## 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

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

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

Ovanstående perspektiv – mål, har inte följts upp per delårsbokslutet, varför ingen bedömning kan göras.

Genom att flertalet målsättningar inte följts upp per halvår har ingen bedömning avseende målområdena samhällsutveckling, medarbetare och medborgare kunnat göras. Detta har bl a berott på att endast en del resultatindikatorer har bedömts och mätts, och anses därför bli missvisande att redovisa hela måluppfyllelsen. För helår 2015 kommer detta att följas upp allt efter KF:s mål.

### *Kommentar*

Vår slutsats är att vi inte kan verifiera och därmed bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom flertalet av målen kommer att mätas först under senare delen av år 2015.

## 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.

## 11.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 ska förvaltningsberättelsen innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsbedömningen. Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravsresultatet för helåret 2015 kommer uppgå till -12,5 mkr.

### Kommentar

Vi tycker att det är allvarligt att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret utifrån den prognos som lämnats och att det i delårsrapporten saknas en handlingsplan för återställning av balanskravsresultatet.

## 11.3 Resultaträkning

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

Kommunen:

Belopp i Mkr	Delår 201508	Delår 201406	Bokslut 2014	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens nettokostnader	-354,3	-233,6	-492,1	-525,6	-527,3
Förändring i %, jmf med föregående år	34,1	-1,0	-0,3	6,8	7,2
Skatteintäkter och statsbidrag	351,7	251,1	501,2	533,5	527,4
Förändring i %, jmf med föregående år	28,6	1,0	1,0	6,4	5,2
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-1,9	2,2	-2,2	-7,8	-2,8
Årets resultat	-4,5	19,7	6,9	0,1	-2,7
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	101,3	92,2	98,6	100,0	100,5

Resultatet per 2015-08-31 uppgår till -4,5 mkr och prognosen för år 2015 utvisar ett negativt utfall med -2,7 mkr. Orsaken till resultatförsämringen förklaras till stor del av lägre skatteintäkter och generella statsbidrag försämrat resultat för Liljaskolan, sämre resultat för Samhällsbyggnadsförvaltningen och kostnad för jämkning av investeringsmoms.



Kommunkoncernen:

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Delår 201508</b>	<b>Delår 201406</b>	<b>Bokslut 2014</b>	<b>Prognos 2015</b>
Verksamhetens nettokostnader	-364,5	-233,0	-491,2	-536,0
Skatteintäkter och statsbidrag	351,7	251,1	501,2	527,4
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-4,8	1,7	-3,1	-7,3
Skatt				
Årets resultat	-17,6	19,8	6,9	-15,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	105,0	92,1	98,6	103,0

## 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 2014 – 2015.

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>2015-08-31</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2015-08-31</b>	<b>2014-12-31</b>
Balansomslutning	678,0	844,4	932,3	821,6
Redovisat eget kapital	242,3	246,8	234,4	249,4
Redovisad soliditet	36%	29%	25%	30%
Omsättningstillgångar	173,3	173,8	210,7	174,3
Långfristiga skulder	287,3	394,1	558,7	439,1
Kortfristiga skulder	148,4	203,5	138,8	132,6
Balanslikviditet	117%	85%	152%	131%

Till i stort sett samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

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. Vidare anges generellt väldigt långa avskrivningstider för dessa tillgångar. Vi rekommenderar att dessa anläggningstillgångar utreds för att säkerställa kontroll över dessa samt att rätt avskrivningsprinciper tillämpas. Vår bedömning per 2015-08-31 är att det kommer att leda till en negativ resultatjustering när avskrivningsprinciperna harmoniserar med den ekonomiska livslängden för anläggningstillgångarna.

Vi har noterat att det för likvida medel förekommer en outredd differens mellan huvudboken och bankens kontoutdrag uppgående till ca 390 tkr där huvudboken visar ett högre värde än kontoutdraget. Differensen har bokats som kostnad i delårsrapporten per 2015-08-31 men bör utredas under det sista tertialet. Ekonomiavdelningen är medveten om denna differens och har påbörjat utredningsarbetet.

## 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 (-24 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*