



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2020-08-31

Sollefteå Kommun



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Drift- och investeringsredovisning	16
3.7 Sammanställda räkenskaper	17
3.8 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

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

1.1 Räkenenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 49,2 mnkr, vilket är 8,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19. Kommunens årsprognos uppgår till 47,5 mnkr, vilket är 1,7 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 38,6 mnkr. Det beror på extra generella statsbidrag, lägre pensionskostnader, högre finansiella intäkter och lägre finansiella kostnader än budgeterat. Flera verksamheter prognostiserar en negativ budgetavvikelse. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett underskott på -12,0 mnkr och omsorgsverksamheten på -31,0 mnkr. Vi är oroade över verksamheternas resultatutveckling.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 42,7 mnkr för år 2020.
- Likt föregående år har vi noterat att alla interimsposter bokas på ett enskilt konto vid delåret istället för på respektive konto. Detta försvårar jämförelsen mellan helår och delår. Vi rekommenderar att interimsposterna bokas enligt samma principer som vid årsbokslutet.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Övriga rekommendationer se rapporten.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR (Rådet för kommunal redovisning) till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning eftersom det är svårt att objektivt göra en bedömning om både målets utfall och prognos.

Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Sundsvall 2020-10-15

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor





2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

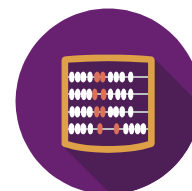
Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har gjort den sammantagna bedömningen att då alla finansiella mål bedöms uppnås kan kommunen anses ha god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2020-2022" fastställt följande finansiella mål:

- Resultatet ska varje år utgöra minst 1,1 % av skatter och bidrag.
- Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2020-2022. Soliditeten anger den ekonomiska styrkan i ett längre perspektiv.
- Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Utöver dessa löpande investeringar fattar kommunfullmäktige beslut i varje enskilt fall.
- Kommunens amorteringar på befintliga lån skall uppgå till 5 mnkr för år 2020.

I delårsrapporten framgår att samtliga mål bedöms nås. Endast resultatmålet och amorteringsmålet redovisas med siffror. Vi anser att målens prognostiserade resultat bör redovisas i siffror för att underlätta för användarna av delårsrapporten.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2020-2022" fastställt följande verksamhetsmål:

- Andelen KKiK indikatorer som ligger på eller över medel för deltagande kommuner skall vara oförändrat eller öka (bland de indikatorer som i VP 2020-2022 angetts lämpliga för utvärdering av god ekonomisk hushållning).

Kommunens kommentar till målet är att KKiK indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data ligger på eller bättre än medel uppgår till 13 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. Kommunstyrelsen bedömer att målet kommer att uppnås.

Vi anser att det utifrån att det inte finns någon mätning per rapportperioden är svårt att objektivt göra en bedömning om både målets utfall och prognos. Vi anser att verksamhetsmål som löpande går att mäta och utvärdera möjliggör en effektivare ledning och styrning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt LKBR göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Sollefteå kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 42,7 mnkr. Kommunen redovisar även en balanskravsutredning i not. Av den framgår att balanskravsresultatet består av 47,5 mnkr i årets resultat, med avdrag för realisationsvinster på -6,0 mnkr samt justering för orealiserade vinster i värdepapper med 1,2 mnkr.

Kommunen gör en utökad balanskravsutredning där resultatet justeras med hänvisning till kostnader och avsättningar som kommunen bedömer som synnerliga skäl. Då det inte finns något stöd i normgivningen för den här typen av uppställning gör vi ingen bedömning av resultatet från den utökade balanskravsutredningen.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från fg år och det negativa balanskravsresultat från år 2018 på -14,0 mnkr har inte återställts med hänvisning till synnerliga skäl.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

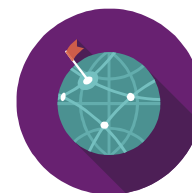
Kommunens resultat för delåret uppgår till 49,2 mnkr, vilket är 8,1 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på extra generella statsbidrag pga covid-19 på 34,9 mnkr, varav 8/12-delar eller 23,3 mnkr, är uppbokat vid delårsbokslutet. Periodiseringen av extra generella statsbidrag är i enlighet med RKR:s yttrande från september år 2020.

Kommunens årsprognos uppgår till 47,5 mnkr, vilket är 1,7 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Prognostiserat helårsutfall förväntas gå bättre än budget med 38,6 mnkr. Det beror på extra generella statsbidrag, lägre pensionskostnader, högre finansiella intäkter och lägre finansiella kostnader än budgeterat.

Flera verksamheter prognostiserar en negativ budgetavvikelse. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett underskott på -12,0 mnkr och omsorgsverksamheten på -31,0 mnkr. Vi är oroad över verksamheternas resultatutveckling. Medborgarservice prognostiserar ett överskott på 3,1 mnkr. Övriga verksamheter uppvisar mindre budgetavvikelser. Verksamheternas nettokostnader uppgår totalt till -19,4 mnkr.

Kommunen har haft ökade kostnader pga covid-19 och återsökt drygt 19,1 mnkr för extraordinära kostnader i samband med coronapandemin. Kommunen har valt att ta upp 50 %, 9,6 mnkr, i delårsbokslutet och prognosen.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Analys av balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 103,8 mnkr. Det beror främst på investeringar i gymnasieskolan med 85,2 mnkr under perioden fram till delårsbokslutet. Övriga investeringar uppgår till 28,0 mnkr. Kommunens årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 51,6 mnkr exkl. gymnasieskolan som är ett separat investeringsbeslut. Prognostiserade investeringar för helåret uppgår till 51,2 mnkr exkl. gymnasieskolan. Prognosen för gymnasieskolan uppgår till 110,2 mnkr.

Likt föregående år har vi noterat att alla interimsposter bokas på ett enskilt konto vid delåret istället för på respektive konto. Detta försvårar jämförelsen mellan helår och delår.

Vi rekommenderar att interimsposterna bokas enligt samma principer som vid årsbokslutet.

Enligt uppgift stäms inte den upplupna semesterlöneskulden av vid delårsbokslutet. Istället används en schablon som tar hänsyn till ett uppskattat semesteruttag samt årets lönerevision. Posten stäms av vid helårsbokslutet och ev. differens mot utfallet av schablonen bokas då upp. Vi anser att det inte går att bedöma posten då det inte finns några underlag från lönesystemet att stämma av mot.

Vi rekommenderar att alla balansposter ska stämmas av mot väsentliga underlag vid delårsbokslutet.

I balansräkningen finns felaktigt periodiserade intäkter från bredbandsverksamheten enligt RKR R2 Intäkter. Kommunen redovisar dessa intäkter utifrån äldre rekommendationer som slutade gälla år 2019. Kommunen redovisar avsteget under redovisningsprinciper, se avsnitt 3.8.

3.6 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.



Resultat av granskningen forts.

3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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 RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Sollefteå kommun har valt att redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten men endast de två största enheterna i koncernen, Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsen AB.

Likt föregående år rekommenderar vi att kommunen följer samma principer för de sammanställda räkenskaperna som vid årsbokslutet.

3.8 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under rubriken "Redovisningsprinciper" att kommunen har periodiserat de extra generella statsbidragen i enlighet med RKR:s yttrande från september år 2020.

Kommunen anger två avsteg från RKR:s rekommendationer. Det ena är från RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Kommunen lämnar inte upplysning om genomsnittlig nyttjandeperiod. Detta är dock inget krav att upplysa om i delårsrapporten enligt RKR R17. Andra avsteget är från RKR R2 Intäkter då kommunen redovisar intäkter i form av avgifter från företag och hushåll som investeringsbidrag. Dessa bidrag upplöses i takt med avskrivning.





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.