



Översiktlig granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

Sollefteå Kommun

Oktober 2024



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024. Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionssed i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

Lotta Andersson
Revisor

Josefin Wiktorsson
Revisor

Revisionens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgöra normeringen inte någon begränsning.

Revisionens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2024

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Sollefteå Kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. Rapporten är den delårsrapport som ska upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har avlämnat ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Uttalande:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte, utöver vad som omnämnts i rapporten om aktiverade anslutningsintäkter, kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

2. Resultaträkning

Resultaträkning delår/helår	2024 jan-aug	2023 jan-aug	Avvikelse Delår	2024 prog jan-dec	2024 budg jan-dec	Avvikelse Helår
Verksamhetens intäkter	325,3	332,7	-7,4	500,5	484,6	15,9
Verksamhetens kostnader	-1332,4	-1303,3	-29,1	-2051,3	-2032,9	-18,4
Avskrivningar	-52	-48,5	-3,5	-78,0	-75,5	-2,5
Verksamhetens nettokostnader	-1059,1	-1019,1	-40,0	-1628,8	-1623,8	-5,0
Skatteintäkter	648,4	645,8	2,6	974,1	995,4	-21,3
Generella stadsbidrag och utjämning	414	382,6	31,4	617,5	591,4	26,1
Verksamhetsresultat	3,3	9,3	-6,0	-37,2	-37,0	-0,2
Finansiella intäkter	13,4	8,1	5,3	14	3,0	11,0
Finansiella kostnader	-16,8	-14,4	-2,4	-24,2	-24,9	0,7
Resultat	-0,1	3,1	-3,2	-47,4	-58,9	11,5

3. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelser och kommentarer
Övergripande bedömning av delårsrapporten	Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 föreskriver - Resultaträkning - Balansräkning - Förenklad förvaltningsberättelse - Driftredovisning - Investeringsredovisning - Erforderliga upplysningar i not (väsentligt mer omfattande än vad som krävs enligt rekommendationen) Kommunen har valt att inte redovisa sammanställd redovisning i delårsrapporten
Formell behandling	Styrelsen har avlämnat delårsrapporten till fullmäktige inom två månader i enlighet med bestämmelserna i kommunallagen

3. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelser och kommentarer
Investeringsredovisning	Enligt RKR:s rekommendation R14 förklaras hur <i>investeringsredovisningen</i> ska utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut. Kommunen budgeterar inte för intäkter eller kostnader i investeringsredovisningen gällande projekt som finansieras med offentliga investeringsbidrag. Medan utfallet för dessa intäkter och kostnader finns bruttoredovisade. Vi rekommenderar kommunen att anpassa investeringsredovisningen så att den på ett bättre sätt följer normgivningen.
Balans & Resultaträkning	I vår granskning av årsredovisningen 2023 noterades att periodiserade anslutningsavgifter för bredbandsverksamheten, uppgående till 41 mnkr, upplöses i takt med avskrivningen av anläggningstillgången. Hanteringen att periodisera dessa stämmer inte med RKR:s rekommendation R2 Intäkter varför vårt yttrande modifierades. Hanteringen kring anslutningsintäkter ändrades 2022, men endast framåtriktat. Balansposten med tidigare skuldförda anslutningsintäkter kvarstår sedan tidigare hantering. Under 2024 har 1,1 mnkr av skulden upplösts mot resultaträkningen vilket felaktigt förbättrar 2024 års resultat. Den felaktiga hanteringen föranleder en modifiering av vårt yttrande gällande delårsrapporten för 2024.

4. Slutsats



Det sakkunniga biträdet yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Sollefteå Kommun (org.nr 212000-2437)

Vi har utfört en översiktlig granskning av resultat och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Sollefteå Kommun för perioden 2024-01-01-2024-08-31.

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdet yttrande om den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har utförts enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen (och de sammanställda räkenskaperna) har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Grund för uttalad slutsats med reservation respektive uttalande

Som framgår av redovisningsprinciperna i delårsrapporten så har kommunen sedan 2022 ändrat sin redovisning av bredbandsverksamheten. Kommunen har tidigare kapitaliserat anslutningsinkomster som skuld och löst upp dessa mot resultaträkningen under en period på 30 år. Då hanteringen inte är förenlig med RKR R2 intäkter så har kommunen beslutat om att, från och med 2023, skall anslutningsavgifter redovisas som intäkt när fakturering sker. De anslutningsintäkter kommunen sedan tidigare är kapitaliserat har dock inte rättats mot eget kapital i enlighet med reglerna i RKR R12 utan kvarstår som långfristiga skulder i delårsrapporten.

Skulden uppgår per 2024-08-31 till 41mkr och påverkan på resultatet i delåret 2024 uppgår till 1,1mkr. Felet har betydande påverkan på balansräkningen men även vissa nyckeltal, till exempel soliditet och balanskravsresultat.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden med reservation.

Uttalande med reservation respektive uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning, med reservation för den omständighet som beskrivs i avsnittet Grund för uttalad slutsats med reservation, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Grund för uttalad slutsats med reservation respektive uttalande

Som framgår av redovisningsprinciperna i delårsrapporten så har kommunen sedan 2022 ändrat sin redovisning av bredbandsverksamheten. Kommunen har tidigare kapitaliserat anslutningsinkomster som skuld och löst upp dessa mot resultaträkningen under en period på 30 år. Då hanteringen inte är förenlig med RKR R2 intäkter så har kommunen beslutat om att, från och med 2023, skall anslutningsavgifter redovisas som intäkt när fakturering sker. De anslutningsintäkter kommunen sedan tidigare är kapitaliserat har dock inte rättats mot eget kapital i enlighet med reglerna i RKR R12 utan kvarstår som långfristiga skulder i delårsrapporten.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunen att fortsätta att arbeta med att förenkla och förkorta delårsrapporten för att öka tillgängligheten.

Slutsats

Vi kommer att reservera vårt yttrande för redovisningen av anslutningsavgifter enligt skrivningen som framgår här bredvid men lämnar i övrigt ett rent yttrande.

5. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

Statsbidrag från Socialstyrelsen och Skolverket

Under juni har det kommit besked om två statsbidrag från Socialstyrelsen:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

Dessa ska redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter, dvs klassificeras som generella statsbidrag och intäktsredovisas med jämn fördelning på det sätt som beskrivs i tidigare yttrande från 2022.

Det har även kommit besked om ett statsbidrag från Skolverket:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen

Av informationen från Skolverket framgår att syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd som de har rätt till. Pengarna ska användas under år 2024.

Då inga villkor i enlighet med definitionen i RKR R2 Intäkter finns kopplat till bidraget, medför detta att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen och intäktsredovisas med jämn fördelning fr.o.m. juni till och med december 2024.

5. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning fortsättning

RKR 6 Sammanställda räkenskaper har uppdaterats och gäller från januari 2024.

Rekommendationen förtydligar att de sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. I de fall de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens och detta har en väsentlig påverkan på de sammanställda räkenskaperna, ska dessa justeras före konsolidering. De regler och principer som tillämpas av kommuner har då företräde framför de kommunala koncernföretagens

Undantag från skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper samt företag som ska eller kan undantas har det förtydligats att företag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet ska konsolideras även om det finns ett betydande eller varaktigt hinder mot att utöva det kommunal inflytandet (ex. avtal).

Upplysningar ska lämnas i separat not om koncerninterna förhållanden mellan kommunen och respektive koncernföretag samt mellan koncernföretagens ägarandel, ägartillskott, koncernbidrag, utdelning, försäljning, lån, räntor och borgensavgifter samt lämnad borgen.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1."

Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.