

Sollefteå Kommun

Granskning av delårsrapport 2023



Oktober 2023

Till de förtroendevalda revisorerna

Sollefteå Kommun

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023.

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 räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. 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



Innehållsförteckning

Bakgrund	04
Syfte och avgränsning	06
Formell behandling och innehåll	07
Förenklad förvaltningsberättelse	08
Resultat- och balansräkning samt drift- och investerings- redovisning	09
Delårsutfall och prognos 2023	10
Noteringar från granskningen	11
Tilläggsupplysningar	12
Summering av noterade avvikelser	13
Samlad bedömning och rekommendationer	14

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.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl.a. framgå:

- ▶ *Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.*
- ▶ *Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*
- ▶ *Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*

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.

Bakgrund

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.

Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunen har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild.

Granskningens ska översiktligt bedöma om:

- ▶ *Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport (RKR R17).*

Avgränsning till lagstadgade och normerande delarna. Förenklad förvaltningsberättelse granskas utöver de normerade avsnitten endast med avseende på om lämnad finansiell information är förenlig med räkenskaperna i övrigt.

Formell behandling och innehåll

lakttagelser:

- ▶ Delårsperiod: januari - augusti
- ▶ Kommunstyrelsen överlämnade rapporten till fullmäktige 16 oktober
- ▶ Rapporten uppe i kommunstyrelsen efter 7 veckor, fullmäktige efter ca 9 veckor
- ▶ Innehåller resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning samt (förenklad) förvaltningsberättelse, sammanställd redovisning och verksamhetsberättelser
- ▶ Delårsrapportens omfattning: 39 sidor (37 sidor)

Bedömning:

- ▶ Aktuell vid den politiska behandlingen. Innehållet uppfyller de formella kraven och överträffar även delvis dessa

Förenklad förvaltningsberättelse

Krav på innehåll:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning (se särskild rapport)
- ▶ Helårsprognos i förhållande till budget
- ▶ Bedömning av balanskravsresultat utifrån prognos (se särskild rapport)

Iakttagelser:

- ▶ Struktur och innehåll ej anpassat till "förenklad förvaltningsberättelse" i R17

Bedömning:

- ▶ Innehållet överträffar kraven på en förenklad förvaltningsberättelse

Resultat- och balansräkning samt drift- och investeringsredovisning

Krav på innehåll:

- ▶ Balansräkning som jämförs med 2022-12-31
- ▶ Resultaträkning som jämförs med delår 2022, helårsprognos och budget
- ▶ Översiktlig beskrivning av drift- och investeringsverksamhet
- ▶ Sammanställd redovisning - (frivillig)

Iakttagelser:

- ▶ Resultaträkning och balansräkning finns upprättad för kommunen
- ▶ Sammanställd redovisning ingår i år inte i delårsrapporten - (Frivilligt)
- ▶ Prognos- och budgetsiffror lämnas för kommunens resultaträkning
- ▶ I övrigt jämförs utfallen med utfall från föregående år.
- ▶ Drift- och investeringar redovisas så att de kan jämföras med budget men inte med föregående år

Bedömning:

- ▶ Normeringen i R17 efterlevs i stort
- ▶ Driftsredovisningen behöver kompletteras med jämförelse mot föregående år
- ▶ Anpassa begrepp så som "Driftredovisning" till normgivningen för att underlätta för läsaren och lägg gärna kommentarer till drift och investeringar i samband med tabellerna

Delårsutfall och prognos 2023

Resultaträkning delår/helår	2023 jan-aug	2022 jan-aug	Avvikelse Delår	2023 prog jan-dec	2023 budg jan-dec	Avvikelse Helår
Verksamhetens intäkter	332,7	318,2	14,5	499,0	462,0	37,1
Verksamhetens kostnader	-1303,3	-1165,5	-137,7	-1984,4	-1937,5	-46,9
Avskrivningar	-48,5	-41,6	-6,9	-72,7	-67,7	-5,1
Verksamhetens nettokostnader	-1019,1	-888,9	-130,1	-1558,1	-1543,2	-14,9
Skatteintäkter	645,8	630,7	15,1	966,8	965,8	0,9
Generella stadsbidrag och utjämning	382,6	374,4	8,2	573,9	562,1	11,8
Verksamhetsresultat	9,3	116,1	-106,8	-17,5	-15,3	-2,2
Finansiella intäkter	8,1	3,2	4,9	10	3,0	7,0
Finansiella kostnader	-14,4	-21,9	7,5	-20,2	-17,6	-2,6
Resultat	3,1	97,4	-94,4	-27,7	-29,8	2,1

- ▶ Delårsperiodens resultat har minskat med 94,4 mnkr mellan åren. Intäkterna har ökat jämfört med föregående år samtidigt som kostnadsmassan har ökat i större utsträckning. Största kostnadsökningen är kopplad till ökade personalkostnader. Framför allt är det pensionskostnader som ökat kraftigt med ca 45 mnkr, men även andra inköp så som externa tjänster 16 mnkr, gymnasieplatser 6 mnkr m.m.
- ▶ De ökade intäkterna kommer främst från de riktade statsbidragen samt positiva skatteintäktsavräkningar som ökar med anledning av förhöjd prognos från SKR. Finansmarknaderna har återhämtat sig något vilket återspeglas i kommunens fondportfölj.
- ▶ Prognostiserat årsresultat: -27,7 mnkr är 2,1 mkr bättre än budget men 133,1 mnkr sämre än fjolårets resultat om 105,4 mnkr. Avvikelserna förklaras främst av det som nämnts ovan och tertiäl tre bedöms utfalla i enlighet med budget.

Noteringar från granskningen

Iakttagelser:

- ▶ Intäkter från bredbandsverksamheten har ej periodiserats i enlighet med RKR R2 Intäkter. Dessa intäkter avser anslutningsavgifter från företag och hushåll. Kommunens avsteg från detta finns att läsa i delårsrapporten under avsnittet "redovisningsprinciper".
- ▶ Per sista augusti så uppgår utfallet av investeringsverksamheten till 24 mnkr av totalt årsbudget på 65 mnkr. Utfallet kontra budget ligger därmed lågt, men enligt uppgifter och uppföljning kommer utfallet att närma sig budget vid årsbokslutet. Mindre överdrag på projektnivå har noterats, men inga väsentliga avvikelser.
- ▶ De två investeringarna; Hamreprojektet och renovering av gymnasieskolan har separerats från övriga investeringar och ingår inte i det totala beloppet i investeringsredovisningen. Anledning till detta anges vara att projekten har annan natur och finansiering än övriga projekt. Samtliga projekt ska dock ändå inkluderas som en del av kommunens investeringsredovisning i delårsrapporten.

Tilläggsupplysningar

Krav på innehåll:

- ▶ samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen
- ▶ Säsongsvariationer eller cykliska effekter
- ▶ Jämförelsestörande och extraordinära poster effekter
- ▶ Ändrade uppskattningar och bedömningars effekt

lakttagelser:

Noternas innehåll överstiger de krav som ställs på notupplysningar i RKR R17

Bedömning:

Tilläggsupplysningarna bedöms uppfylla kraven i RKR R17

Det bör tydliggöras i redovisningsprinciperna att dessa är oförändrade i relation till senast publicerade årsbokslut

Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunen har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild. Inom ramen för dessa uppgifter har vi granskat kommunens delårsrapport per 2023-08-31.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den av kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per 2023-08-31 i allt väsentligt inte är upprättade i enlighet med LKBR.

Med anledning av vår granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Utforma förvaltningsberättelsens innehåll och avsnittsindelning i enlighet med avsnittsindelning i RKR R17
- ▶ Se över omfattningen av kommande delårsrapporters innehåll och anpassa dem till R17 för en mer effektiv och ändamålsenlig presentation.