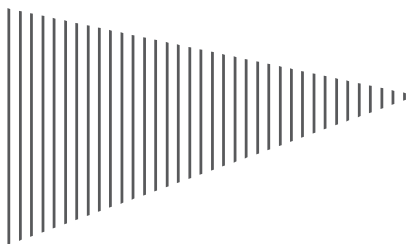


Strömsunds kommun

Granskning delårsrapport, jan - aug 2022





Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Avgränsning.....	4
2.4. Genomförande.....	4
2.5. Revisionskriterier.....	5
3. Granskningsresultat.....	6
3.1. Delårsrapportens innehåll.....	6
3.2. Förenklad förvaltningsberättelse.....	6
3.3. Finansiella rapporter.....	7
3.4. God ekonomisk hushållning	10

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Strömsund kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 - 2022-08-31. Uppdraget utgör en del av den årliga granskningen och är en obligatorisk uppgift för revisorerna enligt kommunallagen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med de mål om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt i budget. Revisorernas bedömning av delårsrapporten och måloppfyllelsen avges i ett skriftligt utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapportens behandling.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.
- ▶ De redovisade finansiella utfallen och prognosen är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Kommunen efterlever balanskravet. Budget, delårsutfall och det prognostiserade helårsutfallet är positivt.
- ▶ Om de redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, låter sig inte bedömas.

I kommande delårsrapporter rekommenderas kommunstyrelsen utveckla delårsrapporten ytterligare genom att:

- ▶ Anpassa den förenklade förvaltningsberättelsens avsnitt och innehåll till den i RKR R17 påbjudna.
- ▶ Utveckla noterna till resultat- och balansräkningen med upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter samt jämförelsestörande poster.
- ▶ Utveckla måltal för vad som är god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.
- ▶ Se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera ett eventuellt nedskrivningsbehov av andelarna i Inlandsbanan AB.



2. Inledning

2.1. 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.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om:

- ▶ Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport (R17).
- ▶ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.



Granskningen har gjorts på uppdrag av och enligt beslutad projektplan av de förtroendevalda revisorerna för att utgöra underlag till deras skriftliga bedömning som bifogas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Granskningen har genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att med rimlig grad av säkerhet kunna besvara revisionsfrågorna. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Den omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen av den information som ingår i delårsrapporten och är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3. Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten har avgränsats främst till de lagstadgade och normerade delarna. Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning granskas om sådana upprättats och är nödvändiga för att bedöma utfallen för god ekonomisk hushållning. Angående den förenklade förvaltningsberättelsen avgränsas granskningen till de normerade avsnitten:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling av verksamhet och ekonomi utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ▶ Helårsprognosen i förhållande till budget för den löpande verksamheten
- ▶ Balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

I övrig granskas den förenklade förvaltningsberättelsen endast med avseende på att lämnad finansiell information är förenlig med räkenskaperna i övrigt.

2.4. Genomförande

Granskningen har utförts genom:

- ▶ Analys av relevanta dokument
- ▶ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2022-08-31 samt av resultatprognosen för året
- ▶ Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- ▶ Intervjuer med kommunens ekonomer.



lakttagelser som gjorts under granskningen har lämnats till kommunens ekonomer som tagit del av revisionsrapporten för sakkontroll.

2.5. Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten sker mot bestämmelser i kommunallagen rörande god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans. När det gäller räkenskaperna sker granskning mot bestämmelser i LKBR samt RKR:s R17 Delårsrapport.



3. Granskningsresultat

3.1. Delårsrapportens innehåll

lakttagelser:

Strömsunds kommun har januari - augusti som delårsperiod. Kommunstyrelsen överlämnar rapporten till revisionen och fullmäktige den 27 september vilket gör att kravet att den ska avlämnas inom två månader från bokslutsdagen uppfylls.

Delårsrapport innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt drift- och investeringsredovisning för kommunen.

Bedömning:

Delårsrapportens är aktuell vid kommunstyrelsens behandling och infriar minimikraven i LKBR och R17.

3.2. Förenklad förvaltningsberättelse

Enligt R17 utgörs minimiinnehållet i en förenklad förvaltningsberättelse av följande avsnitt:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats
- ▶ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
- ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

lakttagelser:

I allt väsentligt lämnas den information som krävs av en förenklad förvaltningsberättelse enligt R17. Förvaltningsberättelsen följer dock inte den struktur med avsnittsindelning som framgår ovan. Balanskravet och måluppföljning återfinns delvis i avsnittet och delvis på andra ställen i delårsrapporten.

Strömsunds pensionsmedelsförvaltning utgör ett viktigt förhållande som inte framgår av resultat- och balansräkningen. I den förenklade förvaltningsberättelsen ges en översiktlig bild över kommunens pensionsstiftelses finansiella ställning. Därtill har kommunen även bilagt i tabellform en överblick över hur pensionsförpliktelsen finansieras genom medel överförda till pensionsstiftelse, försäkring och återlån samt konsolideringsgrad. Alla delar av tabellen är ej uppdaterade med delårets siffror då avstämning bara görs på helår.



Av den förenklade förvaltningsberättelsen framgår likt tidigare att de avgiftsfinansierade verksamheterna för avfall, vatten och avlopp beräknar ett sammantaget överuttag för året. Vidare finns från 2021 ett sammantaget överuttag med 1,3 mnkr vilket inklusive årets prognos uppgår till ca 1,8 mnkr. Enligt VA-lagens självkostnadsprincip är ett "överuttag" en skuld till VA-abonenterna som kan kompenseras med ett "underuttag" under efterföljande 3 år (kan förlängas under vissa villkor). Ett "underuttag" kan dock aldrig bli en fordran som man i efterhand kan kompensera med ett "överuttag".

Rekommendation:

I kommande års delårsrapport föreslås den förenklade förvaltningsberättelsen anpassas till R17:s avsnittsindelning och inkludera verksamhetsutfall.

3.3. Finansiella rapporter

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ▶ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ▶ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.
- ▶ En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet
- ▶ Kommunen kan själv välja om kassaflödesanalys och sammanställda resultat- och balansräkningar ska ingå i delårsrapporten.

lakttagelser:

Resultat- och balansräkningar har upprättats för kommunen som juridisk person. Balansräkningen jämförs med ställningen per 2021-12-31. Resultaträkningen jämförs med föregående delårsperiod, prognos för året och budget inklusive tilläggsanslag.

Kassaflödesanalys med utfall per augusti, jämförs mot årsprognos samt upprättad budget.

Driftredovisningen har upprättats så att budget, prognos för året, prognosavvikelse, delårsutfallet och utfallet för motsvarande period föregående år framgår.

Investeringsredovisningen har upprättats så att utgiftsprognosen kan jämföras med budget per nämnd samt delårsutfallet.

Bedömning:

Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs. Att konsoliderade räkenskaper för kommunkoncernen inte ingår i delårsrapporten kan motiverats av att kommunens finansiella mål är riktade mot kommunen som juridisk person och inte som koncern. Vi gör samma bedömning rörande kassaflödesanalysen, dvs att den inte är nödvändig för att

bedöma om utfallen är förenliga med fullmäktiges mål. Vi noterar att det finns avvikelser mellan driftredovisning och resultaträkning som inte balanserar mot varandra vad avser verksamhetens nettokostnader.

Rekommendation: Att vid en framtida utveckling av kommunens mål för god ekonomisk hushållning överväga om sammanställd redovisning och kassaflödesrapport ska ingå i delårsrapporten. Säkerställ att driftredovisningen överensstämmer med resultaträkningen.

3.3.1. Resultat, utfall och prognos

RESULTATRÄKNING, mkr (kommunen)	2022		2021		Avvikelse		2022 prognos		2022 budget		Avvikelse	
	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug	Delår	jan-dec	jan-dec	jan-dec	jan-dec	Helår	Helår	Helår
Verksamhetens intäkter	162,2	153,5	162,2	153,5	8,7	272,6	252,0	20,6				
Verksamhetens kostnader	- 705,8	- 700,1	- 705,8	- 700,1	- 5,7	- 1 157,8	- 1 113,5	- 44,3				
Avskrivningar	- 17,2	- 16,5	- 17,2	- 16,5	- 0,7	- 27,0	- 27,0	-				
Verksamhetens nettokostnader	- 560,8	- 563,1	- 560,8	- 563,1	2,3	- 912,2	- 888,5	- 23,7				
Skatteintäkter	362,0	350,7	362,0	350,7	11,3	549,0	542,0	7,0				
Generella statsbidrag och utjämning	245,7	239,2	245,7	239,2	6,5	370,9	364,0	6,9				
Verksamhetens resultat	46,9	26,8	46,9	26,8	20,1	7,7	17,5	- 9,8				
Finansiella intäkter	1,3	1,0	1,3	1,0	0,3	1,4	0,5	0,9				
Finansiella kostnader	- 2,0	- 1,3	- 2,0	- 1,3	- 0,7	- 2,6	- 2,6	-				
Resultat efter finansiella poster	46,2	26,5	46,2	26,5	19,7	6,5	15,4	- 8,9				

lakttagelser:

Delårsperiodens utfall om 46,2 mnkr är 19,7 mnkr högre än samma period i fjol. Resultatförbättringen är främst hänförlig till ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Verksamhetens nettokostnader har också förbättrats med ca 2,3 mnkr vilket beror på att intäkterna ökat i större utsträckning än kostnaderna.

Årsprognosen om 6,5 mnkr är ca 8,9 mnkr lägre än budget. Verksamhetens prognostiserade nettokostnader överstiger budget med 23,7 mnkr medan skatteintäkterna är 13,9 mnkr högre än budget.

Årsprognosen avviker negativt med 22,5 mnkr mot fjolårets resultat. Avvikelsen är i sin helhet hänförlig till ökade nettokostnader i verksamheterna. De högre nettokostnaderna uppvägs till en del av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Gottgörelsen från den gemensamma pensionsstiftelsen, Kgps, beräknas uppgå till 10 mnkr för helår likt föregående år.

Prognosen de sista fyra månaderna på året indikerar förändringar i verksamheten jämfört med fjolårets sista fyra månader. Prognostiserat resultat för perioden september - december är -39,7 mnkr att jämföra med föregående års prognos uppgående till -35,1



mnr samtidigt som årsutfallet gav ett ökat resultatutfall med 2,5 mnr för tertial 3 2021. Avvikelsen i tertial 3 härrör till stor del till verksamhetens kostnader.

Att resultatet faller kraftigt under perioden september - december förklaras främst med att personalkostnader periodiseras till de månader personalen arbetar och tjänar in sin ersättning, medan skatteintäkter och utjämning periodiseras jämt över året.

3.3.2. Rättvisande räkenskaper

Vi har översiktligt granskat tillämpade redovisningsprinciper och ett urval av poster vad avser värdering och periodisering.

lakttagelser:

- ▶ Skatteintäkter och utjämning ska periodiseras enligt SKL:s prognos från augusti. Vid kontroll är inte slutavräkning avseende föregående års skatteintäkt korrekt upptagen. Den ska belasta resultatet i sin helhet i delårsbokslutet med ca 6,4 mnr och inte periodiseras ut över hela året.
- ▶ Aktieägartillskott på 1,9 mnr till Inlandsbanan AB har under året skjutits till med hänvisning till primärt likviditetsproblem. Av fullmäktigeprotokollet framgår att även svag lönsamhet i dotterbolag är en anledning till ett ökat kapitalbehov. Kommunen bör utreda huruvida eventuellt nedskrivningsbehov föreligger med anledning av kapitaltillskottet.
- ▶ Intäktsredovisning av gottgörelse för föregående år från pensionsstiftelse har justerats och tas numera upp i samband med beslut om utdelning.
- ▶ Under året tillkommande generella statsbidrag har periodiserats jämt över året.
- ▶ I övrigt konstateras att räntor, avgifter och bidrag har periodiserats och inga övriga väsentliga avvikelser avseende periodiseringar av intäkter och kostnader har identifierats.

Bedömning:

Kommunens räkenskaper per augusti bedöms vara väl periodiserade med undantag för föregående års slutavräkning som ej tagits upp i delåret.

Rekommendation:

Kommunen rekommenderas se över redovisning av skatteintäkter samt utvärdera ett eventuellt nedskrivningsbehov av andelarna i Inlandsbanan AB.



3.3.3. Tilläggsupplysningar

För att förstå utvecklingen under den aktuella rapportperioden ska följande tilläggsupplysningar lämnas i noter:

- ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen.
- ▶ Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamhetens intäkter och kostnader.
- ▶ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat.
- ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

lakttagelser:

Delårsrapporten lämnar upplysningar om att i stort samma redovisningsprinciper används vid delårsbokslutet som vid årsbokslutet. Vid periodisering av upplupen leverantörskostnad görs bedömning utifrån en övergripande nivå.

Noter om vilka räkenskapsposter och till vilka belopp säsongsvariationer eller cykliska effekter påverkat utfallen saknas samt karaktären och storleken på jämförelsestörande poster och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat. Delårsrapporten 2021 har räknats om vilket framgår av resultaträkning men ej i tilläggsupplysning. Omräkning avser hantering av gottgörelse av pensionsstiftelse som rättades i årsbokslutet.

Bedömning:

Tilläggsupplysningar bedöms delvis lämnas i enlighet med kraven i R17 lämnas.

Rekommendation:

Lämna upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter i noter till de poster i resultaträkningen som berörs samt karaktären och storleken på jämförelsestörande poster och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat.

3.4. God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten ska redovisa upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning (R17). Finansiella mål och

verksamhetsmål för vad som är god ekonomisk hushållning ska anges i fullmäktiges budget (KL 11:16): I Strömsunds kommun återfinns fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i dokumenten: Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, KF 2014-11-12 och Politiska prioriteringar 2022-2023 Budgetram 2022 för Strömsunds kommun.

3.4.1. Finansiella mål

Uppföljningen av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv visar följande:

- ▶ **Resultatmål:** 9,0 mnkr motsvarar 1 % av skatter och bidrag. Målet är reviderat med 6,4 mnkr till 15,4 mnkr. Helårsprognos är 6,5 mnkr.
- ▶ **Investeringsvolym:** Max 22 mnkr (exkl bredband, vatten och avlopp) plus ombudgetering från föregående år 15,4 mnkr och revidering enligt ovan 6,4 mnkr, dvs totalt 43,8 mnkr. Prognosen visar 30,6 mnkr exkluderat undantagna poster.
- ▶ **Upplåning:** Ingen nyupplåning. Prognosen är att inga nya lån kommer att upptas under 2022. Målet kommer att nås.

lakttagelser:

Målen följs upp i förvaltningsberättelsen. Ingen slutsats dras på en övergripande nivå ur ett finansiellt perspektiv. prognosen visar att målen delvis kommer uppfyllas.

Bedömning:

De prognostiserade utfallen i delårsrapporten är delvis förenliga med fullmäktiges finansiella mål.

Rekommendation:

De finansiella målen avser kommunen som juridisk person. Vid en revidering av målen bör det bland annat övervägas om de ska avse kommunen som koncern. Kommunstyrelsen bör bedöma de finansiella målen övergripande och huruvida utfallet är förenligt med god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

3.4.2. Verksamhetsmål

Fullmäktige har ett stort antal verksamhetsmål men inte angett vilka som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i verksamheten. Verksamhetens budgetföljsamhet, prognossäkerhet, avvikelser från referenskostnad är exempel på områden som skulle kunna målsättas och ge uttryck för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

lakttagelser: Uppföljningen av verksamheternas mål visar att måluppfyllnaden per augusti är god. Av 19 mål är 18 mål helt eller delvis uppfyllda och 1 mål är inte uppfyllt.

Måluppfyllelsen är god enligt kommunstyrelsens bedömning, men budgetföljsamheten är sämre, vilket visar att finansiering och målsättning inte harmonierar.



Rekommendation: Till kommande år bör mål och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet utvecklas så att måluppfyllelsen kan bekräftas med revision.

3.4.3. Balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en budget i balans, d.v.s. ha budgeterade intäkter som överstiger kostnaderna. Om utfallet blir att kostnaderna överstiger intäkterna ska underskottet återställas. Avsteg från kravet på att återställa underskott kan ske genom att fullmäktige åberopar synnerliga skäl, vilket kan ske redan vid budgettillfället eller i samband med delårsrapportens eller årsredovisningens behandling. I lågkonjunktur kan kommuner med så kallad resultatutjämningsreserv disponera eget kapital-uppbyggnad som gjorts tidigare år för att underlätta ett återställande av underskott.

Enligt KL 11:1 ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har en resultatutjämningsreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

lakttagelser:

Genom att hämta gottgörelse från pensionsstiftelsen bedöms kommunen uppfylla balanskravet. Resultaten i budgeten, utfallet per augusti och årets prognos är positiva.

Bedömning:

Kommunen bedöms uppfylla balanskravet.

Umeå oktober 2022

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

Per Ståhlberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor