

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

**Revisionsrapport: Översiktlig granskning av delårsrapport
per 2018-08-31**

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en översiktlig granskning av delårsrapporten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 22 januari 2019.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

Alf Hallén
Vice ordförande



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Ånge kommun

KPMG AB

2018-10-11

Antal sidor 10

Översiktlig granskning delårsrapport 2018-08-31 Ånge.docx



Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Bedömning av mål för god ekonomisk hushållning	1
1.2	Övriga rekommendationer	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.3	Verksamhetsmål	5
3.4	Samlad bedömning av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning	6
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	7
4.4	Sammanställd redovisning	8
5	Övriga iakttagelser	8



Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

1 Sammanfattning

Vi har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Bedömning av mål för god ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, se avsnitt 3.4.

1.2 Övriga rekommendationer

Vi bedömer att det fortfarande finns bidrag och andra ersättningar som är periodiserade och som därmed inte redovisas som intäkt under rätt period. Vår rekommendation är densamma som tidigare vilket innebär att kommunen inför bokslutet måste göra en genomgång för att säkerställa att intäkterna redovisas under rätt period, se avsnitt 4.3.

¹ Kommunallag (2017:725)



Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

2 Inledning

Vi har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.3 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
- 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.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.

2.6 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.
- Stickprovvis 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.

3 Resultat av granskningen

3.1 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.

Ånge kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 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.

3.2.2 Finansiella mål

I "Mål och prioriteringar, budget 2018 Ekonomisk plan 2019 - 2020" finns två finansiella mål och fyra verksamhetsmål. God ekonomisk hushållning uppnås om de finansiella målen samt minst två av verksamhetsmålen uppnås.

Följande utfall redovisas i årsredovisningen:

<i>Finansiella mål</i>	<i>Resultat</i>	<i>Bedömning</i>
Kommunens resultat ska uppgå till minst 3 mnkr för år 2018.	Prognosen per 2018-08-31 för helåret är 3 mnkr	Prognosen är att målet nås
På sikt ska kommunen ha en positiv soliditet vilket innebär att målet är att den ska förbättras varje år.	Soliditeten inkl ansvarsförbindelsen beräknas öka.	Prognosen är att målet nås

Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

Kommentar

Det finns ingen prognos för balansräkningen vilket innebär att vi inte kan beräkna prognostiserad soliditet. Med beaktande av prognosen för resultatet är det rimligt att bedöma att målet kommer att uppnås.

3.3 Verksamhetsmål

<i>Verksamhetsmål</i>	<i>Resultat</i>	<i>Bedömning</i>
Behovet av försörjningsstöd till unga, upp till 25 år, ska minska.	Utbetalt försörjningsstöd uppgår till 1 209 tkr jämfört med 939 tkr för motsvarande period föregående år.	Prognosen är att målet inte kommer att uppnås.
Minska fall och fallskador i särskilda boenden och hemsjukvård	Under perioden januari – juni uppgår antalet till 328 jämfört med motsvarande period föregående år då antalet var 214.	Prognosen är att målet inte kommer att uppnås.
Öka andelen ungdomar som har behörighet att söka nationellt yrkesprogram på gymnasiet.	Andelen ungdomar som har behörighet att söka nationellt yrkesprogram har minskat (från 83,6 till 74,7 %).	Målet uppnås inte.
Frisknärvaron ska öka bland de tillsvidareanställda	Under perioden var 72,0 % av personalen frisknärvarande vilket ska jämföras med 71,9 % för samma period 2017.	Målet bedöms uppnås även om fler beräknas få mer än 7 dagars sjukfrånvaro totalt sett under året.

Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

Kommentar

Vi ser positivt på att målen kan mätas och utvärderas under året. För att ytterligare utveckla styrningen är det viktigt att måluppfyllande åtgärder vidtas när målet bedöms inte klaras, eller är nära målvärdet.

Ett av fyra mål beräknas kunna uppnås och ett bedöms inte kunna klaras.

Noteras att målet frisknärvaro ligger nära föregående års värde. Små skillnader i sjukfrånvaro under årets sista månader kan komma att påverka det slutliga utfallet. Det är därför svårt för oss att bedöma om målet kommer att uppnås eller inte.

3.4 Samlad bedömning av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målen beträffande god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås 2018-12-31. Vår bedömning är därför att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 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.

Syftet med RKR:s rekommendation 22 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

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Eftersom prognosen är 3,0 mnkr, och det inte finns några justeringsposter, är prognosen att balanskravet klaras.

Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse

Belopp i mnkr	Utfall 2018-08-31	Prognos 2018 per 2018-08-31	Budget 2018	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-416,1	-628,8	-626,5	-616,3
Förändring i %, jmf med föregående år		2,0		
Skatteintäkter och statsbidrag	416,2	625,0	624,9	617,7
Förändring i %, jmf med föregående år		1,2		
Finansnetto	7,4	6,8	4,8	2,5
Årets resultat	7,5	3,0	3,0	3,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	98,2	99,5	99,5	99,4

Kommentarer

Enligt prognosen ökar verksamhetens nettokostnader jämfört med utfall föregående år med + 12,5 mnkr. Det förklaras bland annat av ökade kostnader för köp av platser för LSS och IFO samt kostnader för snöröjning. Ökningen avseende finansnetto är ökade intäkter från Ånge Fallens Kraft AB.

Det bör noteras att föregående års utfall per 31 augusti uppgick till 15,5 mnkr och att utfallet för helåret 2017 uppgick till 3,9 mnkr. En motsvarande resultatförsämring i år skulle innebära ett negativt resultat. Vi har inte erhållit något underlag som förklarar de cykliska skillnaderna.

Socialnämndens ordinarie verksamhet redovisar en negativ prognos, - 6 mnkr, vilket förklaras av köp av platser, se ovan. Prognosen för ensamkommande uppgår till - 2,2 mnkr vilket främst beror på att antalet barn minskat och att boendeplatser avvecklas.

Vi bedömer att det fortfarande finns bidrag och andra ersättningar som är periodiserade och som därmed inte redovisas som intäkt under rätt period. Vår rekommendation är densamma som tidigare vilket innebär att kommunen inför



Ånge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-11

bokslutet måste göra en genomgång för att säkerställa att intäkterna redovisas under rätt period

4.4 Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår Ånge Fastighet AB, Ånge Energi AB och Ångefallen Kraft AB.

Vi har inte närmare granskat den sammanställda redovisningen.

5 Övriga iakttagelser

Enligt uppgift kommer beloppsgränser för attest av leverantörsfakturor att införas under hösten.

KPMG, dag som ovan

Lars Skoglund
Auktoriserade revisorer

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor