



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

Malung-Sälens kommun

KPMG AB

2017-10-11

Antal sidor 15



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	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	5
3.3	Verksamhetsmål	6
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Investeringsredovisning	8
4.4	Resultaträkning	8
4.5	Nämndernas berättelser	10
4.6	Balansräkning	11
4.7	Sammanställd redovisning	12

1 Sammanfattning

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda verksamhetsplanen för 2017-2019² finns tre finansiella mål som är avgörande för en ekonomi i balans. Två av målen har inte uppnåtts under perioden och enligt prognosen kommer inte dessa mål att uppnås för helåret 2017. Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål.

Enligt utfallet i delårsbokslutet avviker verksamhetens nettokostnad mot budget med -53,6 mkr. Avvikelsen har påverkats av flera engångsposter som realisationsresultat vid försäljning av exploateringsfastigheter och övriga fastighetsförsäljningar med total 1,6 mkr. Avtalslösningar för uppsagd personal har belastat resultatet i år med 5,6 mkr. I övrigt redovisar styrelse och nämnder avvikelser mot budget med 54,7 mkr. Avsnitt 4.4 och 4.5

I prognosen för 2017 beräknas driftsredovisningen redovisa avvikelse mot budget med ca 54,0 mkr och då är det främst Kommunstyrelsen med en avvikelse på ca 28,4 mkr, Barn- och utbildningsnämnden med -14,1 mkr, Socialnämnden med -9,3 mkr. Avsnitt 4.4 och 4.5

Sammantaget prognostiseras ett negativt resultat om -13,2 mkr vilket är 49,7 mkr sämre än budget.

1.2 Mål för verksamheten

I verksamhetsplan för 2017 anges 10 inriktningsmål för kommunen. Varje inriktningsmål har ett antal indikatorer för att mäta resultatet. I delårsrapporten finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet mäts i en färgskala där grönt utgör bästa måluppfyllelse, gult mittersta och rött utgör sämsta måluppfyllelse. Fem av

¹ Kommunallag (1991:900)

² Fastställd av kommunfullmäktige 2016-05-30 och reviderad 2016-12-19

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

indikatorerna visar högsta måluppfyllelse, fyra visar mittersta måluppfyllelse. Övriga indikatorer mäts i höst eller också har ingen mätning gjorts.

Ett antal prioriterade åtgärder inom fem områden finns i budget för 2017 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med delårsbokslutet. För 12 åtgärder så pågår arbete inom 10 områden och för två områden har beslut tagits men arbetet är inte påbörjat.

Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål (inriktningsmål)

2 Inledning

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden 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 2017-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

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.

2.3 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 Margareta Sandberg, auktoriserad revisor.

Företrädare för Malung-Sälens kommun har givits möjlighet att lämna synpunkter på granskningsrapporten.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

- 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.
- Stickprovsvis 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.

Malung-Sälens kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 2017-07-31.

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.

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda verksamhetsplanen för 2017-2019⁵ finns tre finansiella mål som är avgörande för en ekonomi i balans. Målen bedöms utifrån flera olika nyckeltal.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Verksamheterna uppfyller sina uppdrag utifrån de mål och budgetramar som kommunfullmäktige har beslutat och i syfte att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning:	
<ul style="list-style-type: none"><i>Verksamhetens nettokostnad uppgår till högst 100 % av kommunens inkomster.</i>	Enligt utfall per 2017-07-31 uppgår resultatet till 102 %. Målet är inte uppnått.
<ul style="list-style-type: none"><i>Amortering sker årligen under planperioden med minst 2 % av de långfristiga lånen.</i>	Under perioden har 1,7 mkr amorterats vilket motsvarar 1%. Målet har inte uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Lån och borgensåtaganden skall inte överstiga 95 % av satt limit.</i>	Utfallet uppgår till 89 %. Målet har uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Kassalikviditeten skall överstiga 80%</i>	Kassalikviditeten uppgår till 125 %. Målet är uppnått.
<ul style="list-style-type: none"><i>Soliditeten ska inte understiga 20 %.</i>	Soliditeten uppgår till 33 %. Målet har uppnåtts.
Kommunen säkerställer framtida pensionsutbetalningar genom att avsättning sker enligt finanspolicy. Avsättning skall ske med minst 5 mkr per år.	Inga placeringar har genomförts under året. Målet är inte uppnått.

⁵ Fastställd av kommunfullmäktige 2016-05-30 och reviderad 2016-12-19

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

Mål

Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar under planperioden.

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Investeringsbudget för 2017 uppgår till 28 mkr och överföring från 2016 uppgår till 6,1 mkr, avskrivningar har budgeterats till 30 mkr.

Investeringar för perioden uppgår till 7,9 mkr och investeringar kommer inte att genomföras fullt ut enligt budget vilket innebär att man når målet för 2017.

Kommentar

Målvärdena är desamma som förra året. Två av målen har inte uppnåtts under perioden och enligt prognosen kommer inte dessa mål att uppnås för helåret 2017. Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål.

3.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I verksamhetsplan för 2017 anges 10 inriktningsmål inom fyra områden för kommunen. Varje inriktningsmål har ett antal indikatorer för att mäta resultatet. I delårsrapporten finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet mäts i en färgskala där grönt utgör bästa måluppfyllelse, gult mittersta och rött utgör sämsta måluppfyllelse. Fem indikatorer visar högsta måluppfyllelse, fyra visar mittersta måluppfyllelse. Övriga indikatorer mäts i höst eller också har ingen mätning gjorts.

Ett antal prioriterade åtgärder inom fem områden finns i budget för 2017 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med delårsbokslutet. För 12 åtgärder så pågår arbete inom 10 områden och för två områden har beslut tagits men arbetet är inte påbörjat.

Kommentar

Kommunstyrelsen anger att man inte kan lämna en prognos för om verksamhetsmålen kommer att kunna uppnås för helåret 2017 med hänsyn till att utfallet för 17 indikatorer inte går att bedöma i samband med att delårsrapporten lämnas.

Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål (inriktningsmål).

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.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen 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. Delårsrapporten har utvecklats i jämförelse med föregående år. Enligt RKR 22 är det frivilligt att upprätta kassaflödesanalys i delårsrapporten. Malung-Sälens kommun har valt att inte ta med en kassaflödesanalys. Vi rekommenderar att en sådan fortsättningsvis upprättas för att göra räkenskaperna mer överskådliga.

4.2 Balanskravet

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Av förvaltningsberättelsen, under rubriken "Balanskravsutredning", framgår att det finns 43,8 mkr i underskott från 2016 och tidigare. Enligt prognosen kommer kommunen att redovisa ett underskott med ca -5,6 mkr enligt balanskravsutredningen för räkenskapsåret 2017. En justering görs för realisationsvinster vid tomtförsäljningar gjorda 2014 med 5,0 mkr då dessa vinster enligt nuvarande regler inte ska minska underskotten. Balanskravsresultat att reglera senast inom tre år uppgår därefter till -44,3 mkr.

Kommentar

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

Enligt KL 8 kap. §5a ska negativt resultat regleras under de närmast följande tre åren. Det innebär att kommunen under en period av 1-3 år bör återställa totalt ca 44 mkr.

I anslutning till balanskravsutredningen lämnas inte några kommentarer om vilka åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans. Under avsnittet om "Förväntad utveckling" framgår att man behöver fortsätta arbetet med att anpassa kostnaderna till tilldelat budgetutrymme för att nå en budget i balans men anger inte hur det ska kunna genomföras.

4.3 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns en sammanställning över investeringar under perioden, jämförelse med budget och utfall per nämnd. Utfallet för året uppgår till 7,9 mkr av en total budget om 34,1 mkr. Försäljning av fastigheter har skett med en inkomst på 19,6 mkr men med en realisationsförlust på netto ca 8,8 mkr. Kommentarer kring årets investeringar finns under detta avsnitt där det bland annat framgår att den samlade bedömningen är att samtliga budgeterade investeringar inte kommer att genomföras under året.

Kommentar

Det är positivt med kommentarer till investeringsredovisningen i anslutning till sammanställningen. Prognos redovisas inte för årets investeringar vilket är önskvärt.

4.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för

Belopp i mnkr	Utfall 2017-07-31	Utfall 2016-07-31	Prognos 2017 per 2017-07	Budget 2017	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens netto-kostnader	-375,9	-345,4	-652,3	-598,7	-598,8
Förändring i %, jmf med föregående år	8,8 %	-0,6 %	8,9 %	0,0 %	-0,7 %
Skatteintäkter och statsbidrag	370,1	354,0	633,4	633,9	609,3
Förändring i %, jmf med föregående år	4,5 %	7,1 %	4,0 %	4,0 %	7,0 %
Finansnetto	6,7	5,3	5,7	1,3	3,7
Årets resultat	0,9	13,9	-13,2	36,5	14,2

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

Årets utfall för verksamhetens nettokostnad är 30 mkr högre än föregående år. Resultatet påverkas i år av flera engångsposter, både intäkter och kostnader. I årets utfall ingår försäljningsintäkter från försäljning av exploateringsfastigheter med ca 13,9 mkr samt försäljningsintäkter av övriga fastigheter med 19,9 mkr. Försäljning av fastigheter till Autoform AB resulterade netto i en bokföringsmässig förlust med ca -12,9 mkr.

Kostnader för avtalslösningar för uppsagd personal där överenskommelse tecknats före 31/7 har redovisats som kostnad i delårsbokslutet med ca 5,6 mkr.

I övrigt har verksamhetens intäkter minskat med ca 2,6 mkr jämfört med föregående år genom minskade hyror och arrenden på grund av fastighetsförsäljningar. Bidragen är i år i princip oförändrade jämfört med föregående år.

Verksamhetens kostnader inklusive personalkostnader har ökat med ca 17,4 mkr. Av detta belopp avser ca 15,6 mkr personalkostnader inklusive avtalslösningar. Lämnade bidrag har ökat ca 5,8 mkr jämfört med förra året. Övriga kostnader har minskat 6,4 mkr. I lämnade bidrag ingår ersättning till Västerdalarnas Utbildningsförbund med ca 30 mkr för den gemensamma gymnasieskolan tillsammans med Vansbro kommun.

Avskrivningarna har minskat med ca 1,5 mkr jämfört med föregående år. Minskningen beror bland annat på försäljningen av fastigheter men även minskade avskrivningsunderlag i övrigt.

Resultatet per 2017-07-31 har påverkats negativt av att prognosen för slutavräkning av skatteintäkter för 2016 och 2017 är ca -7,2 mkr sämre jämfört med ett jämt periodiserad budget. Utfallet för övriga skatteintäkter och statsbidrag är ca 7,4 mkr bättre än en jämt periodiserad budget för perioden. Totalt är skatteintäkter och statsbidrag ca 0,2 mkr bättre än en jämt periodiserad budget för perioden.

I prognosen för 2017 förväntas kommunen redovisa ett underskott med -13,2 mkr vilket ger en avvikelse mot budget med 49,7 mkr. Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli ca -0,5 mkr sämre än budget och verksamheterna förväntas redovisa ett underskott med -53,6 mkr jämfört med budget inklusive realisationsförluster. Finansnetto prognostiseras avvika mot budget med +4,4 mkr. Se även kommentarer om nämndernas resultat under avsnitt 4.5.

Prognosen har påverkats av en kostnad för sluttäckning av deponi med 13,4 mkr. Inför bokslutet 2014 beräknades att kostnaden för sluttäckning skulle uppgå till ca 15 mkr varför beloppet togs som en engångskostnad i resultatet. Vid en ny beräkning 2017 har man kommit fram till att skulden är för lågt beräknad och det bör göras ytterligare en avsättning för att möta kommande kostnader.

Kommentar

För att säkerställa kommunens ekonomi och för att uppnå resultatmålet för god ekonomisk hushållning är det viktigt att åtgärder vidtas för att anpassa

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

nettokostnaderna till skatteintäkter och bidrag. Åtgärder har vidtagits under året men har inte hunnit fått någon positiv effekt på resultatet under perioden.

4.5 Nämndernas berättelser

Under avsnittet "Driftsredovisning" redovisas budget och prognos för 2017 och utfall per den 31/7 2017 och 2016.

För nämnderna redovisas följande utfall och prognos i delårsbokslutet:

Belopp i mkr	Nettokostnad	Prognos
	2017-07-31	2017
Kommunstyrelsen inkl VDUF	-93,4	-156,0
Barn- och utbildningsnämnden	-99,0	-181,5
Socialnämnden	-150,0	-254,3
Kultur- och fritidsnämnden	-20,4	-31,1
Räddningstjänst	-7,3	-14,4
Övriga	-1,4	-8,3
Summa	-371,5	-645,6

(förändrad uppställning 2017 jämfört med tidigare år)

Kommentar

Utfall i delårsbokslutet jämförs inte med budget för perioden vilket gör att man inte kan jämföra avvikelse mot budget med prognostiserade avvikelser. Nämnderna lämnar kommentarer till utfall och prognos.

Nedan kommenteras verksamheter med större avvikelser för perioden:

Kommunstyrelsen redovisar nettokostnad om -107,9 mkr exklusive försäljning av exploateringsmark. Försäljningar av materiella anläggningstillgångar har inneburit realisationsresultat om netto ca -8,9 mkr. Det finns ytterligare engångsposter som påverkar resultatet negativt detta år genom avtalslösningar för uppsagd personal, driftsbidrag till delägda kommunala bolag med totalt 2,7 mkr.

Försäljning av exploateringsfastigheter redovisar för året ett överskott med 10,5 mkr.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar för perioden nettokostnad om -99,1 mkr vilket är en avvikelse mot budget med -1,5 mkr. Prognosen för året visar en avvikelse mot budget med -14,0 mkr. Ökade kostnader för personal, bland annat på grund av avtalslösningar ger avvikelser i delårsbokslutet. Prognostiserat underskott förklaras av att man inte kommer att uppnå den besparing som ligger i budgeten. Det beror bland annat på att kostnader för barn med behov av särskilt stöd kommer att överstiga budget samt avtalslösningar.

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

Inom *socialförnämnden* redovisas en nettokostnad om -150,0 mkr vilket är en avvikelse mot budget med -7,1 mkr. Verksamheterna redovisar underskott på grund av ökade personalkostnader och externa placeringar av barn och unga inom IFO, samt ett ökat antal brukare inom hemtjänsten. I prognosen bedöms underskottet öka till -9,3 mkr. Ökningen av underskottet beror på höga personalkostnader inom vissa verksamheter.

4.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med senaste årsbokslutet:

Belopp i mkr	Kommunen	
	2017-07-31	2016-12-31
Balansomslutning	826,1	847,8
Redovisat eget kapital	274,7	273,8
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	17,4	17,2
<i>Redovisad soliditet</i>	33 %	32 %
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	2 %	2 %
Omsättningstillgångar	229,3	214,9
Kortfristiga skulder	167,9	188,3
<i>Balanslikviditet</i>	137 %	114 %

Balansomslutningen har minskat i jämförelse med årsbokslutet vilket kan förklaras med lägre bokförda värden på materiella anläggningstillgångar och exploateringsfastigheter, högre saldon på likvida medel genom fastighetsförsäljningar samtidigt som kortfristiga skulder minskat, främst leverantörsskulder och upplupna personalkostnader.

Investeringar i anläggningstillgångar uppgår till ca 7,9 mkr för perioden och avser främst investeringar i fastigheter. Årets investeringar är lägre än årets avskrivningar per delårsbokslutet.

Enligt RKR ska kommuner tillämpa komponentavskrivningar på anläggningstillgångar som består av betydande komponenter från och med 2014. Malung-Sälens kommun har inte redovisat årets avskrivningar enligt komponentmetoden. Ambitionen är att detta arbete ska genomföras under 2018.

Försäljning av 12 st. exploateringstomter och två industrifastigheter har skett under perioden.

Kommunen har fortfarande stora fordringar på Migrationsverket för 2016 och 2017 på grund av eftersläpningar med utbetalningar av vissa bidrag.

Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

4.7 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen 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.

Malung-Sälens kommun upprättar en sammanställd redovisning i delårsrapporten. Kortfattade kommentarer till bolagens resultat lämnas i förvaltningsberättelsen. Enligt den sammanställda redovisningen uppgår koncernens resultat för perioden till 16,7 mkr. Att resultatet är bättre än kommunens resultat beror främst på att Malungs Elverk AB redovisar ett överskott om 26,7 mkr samt Malungshem AB ett överskott med 4,6 mkr. VAMAS redovisar ett underskott med -0,4 mkr och Malung-Sälens Turism AB redovisar ett överskott med 0,4 mkr. Någon prognos lämnas inte i resultaträkningen för koncernen för 2017.

För kommunkoncernen prognostiseras ett resultat om 16,4 mkr. Malungs Elverk AB prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 6,0 mkr och Malungshem AB 2,8 mkr. Övriga bolag förväntas få ett resultat i nivå med budget.

Överskottet för Malungs Elverk AB förklaras med att anslutningsavgifter erhålls som inte budgeterats och av utdelning från Dala Kraft AB. Man får dock ökade kostnader i form av av- och nedskrivningar på investeringar. För Malungshem AB beror överskottet på att man inte heller detta år kommer att genomföra vissa underhållsåtgärder men att det troligen genomförs under kommande år.

Kommentar

Det är positivt att en sammanställd redovisning finns med i delårsrapporten.



Malung-Sälens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-07-31

KPMG AB

2017-10-11

KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg

Auktoriserade revisorer

Marita Castenhag

Kommunal yrkesrevisor