



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Revisionsrapport

Malung-Sälens kommun

KPMG AB

2018-04-12

Antal sidor 15

2018-04-12

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	6
3.4	Personal	6
3.5	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.5.1	Bakgrund	7
3.5.2	Finansiella mål	7
3.5.3	Verksamhetsmål	8
3.6	Resultaträkning	9
3.6.1	Verksamhetens nettokostnader	9
3.6.2	Verksamhetens intäkter	9
3.6.3	Verksamhetens kostnader	9
3.6.4	Skatteintäkter och Generella statsbidrag	10
3.6.5	Styrelse och nämnders berättelser	10
3.6.6	Kommunkoncernen	11
3.7	Balansräkning	12
3.7.1	Materiella anläggningstillgångar	12
3.7.2	Finansiella anläggningstillgångar	12
3.7.3	Förråd mm	12
3.7.4	Fordringar	13
3.7.5	Likvida medel	13
3.7.6	Avsättningar	13
3.7.7	Långfristiga skulder	13
3.7.8	Leverantörsskulder	13
3.8	Kassaflöde	13
3.9	Investeringsredovisning	13
3.10	Sammanställd redovisning	14

1 Sammanfattning

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår till -2,9 mkr (2016: +14,2 mkr). Slutlig budget för 2017 fastställdes till +36,5 mkr. Utfallet har framför allt påverkats av tillkommande kostnader för sluttäckning av deponi, vinster och förluster vid fastighetsförsäljningar samt tillkommande kostnader för VDUF. (avsnitt 3.6).
- Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 4,4 % jämfört med 2016 och verksamhetens nettokostnader har ökat med 7,7 %. Personalkostnaderna, som utgör ca 61,3 % av de totala bruttokostnaderna, i princip oförändrade jämfört med 2016. Totalt antal årsarbetare har minskat med 41 personer till 1 157 personer (avsnitt 3.4).
- Kommunstyrelsen redovisar ett underskott med -32,5 mkr (avsnitt 3.6.5).
- Kommunkoncernen redovisar för 2017 ett överskott på 26,0 mkr (avsnitt 3.6.5).
- Socialnämnden redovisar ett underskott med -10,9 mkr för 2017 (3.6.5).
- Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott med -5,4 mkr för 2017 (avsnitt 3.6.5).
- Det bokförda egna kapitalet i Malung-Sälens kommunkoncern uppgår till 599,2 mkr. Inklusivt ej skuldförd pensionsförpliktelse uppgår kommunkoncernens eget kapital till 346,2 mkr, en förbättring med 29,8 mkr (3.7).
- 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 (3.2).

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

¹ Kommunallag (1991:900)

2018-04-12

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Av förvaltningsberättelsen framgår att ett av två finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås. Ett av målen är uppdelat i fem delmål och ett av dessa delmål har inte uppfyllts vilket gör att målet inte uppnås.

Verksamhetsmål

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. Sex av indikatorerna visar högsta måluppfyllelse, fyra visar mittersta måluppfyllelse.

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 11 områden och för ett område är arbetet vilande.

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

2 Bakgrund

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

— Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

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 Projektorganisation

Margareta Sandberg, auktoriserad revisor, har varit ansvarig för granskningen. Marita Castenhag har deltagit i granskningen genom sitt kundansvar för Malung-Sälens kommun.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

2018-04-12

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ansvariga samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer förutom RKR 11.4. avseende materiella anläggningstillgångar och principen för komponentavskrivningar.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till -2,9 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -6,5 mkr sam återläggning av kostnad för sluttäckning av Malungs deponi med 13,4 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Det totala underskottet från 2014 och 2015 enligt balanskravsutredningen minskar därmed och uppgår till -34,8 mkr.

3.4 Personal

De totala personalkostnaderna utgör ca 61,3 % (61,7 %) av verksamhetens kostnader.

Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har minskat med 10 årsarbetare i jämförelse med föregående år. Antalet visstidsanställda årsarbetare har minskat med 31 årsarbetare i jämförelse med föregående år. Totalt antal årsarbetare uppgår per bokslutsdagen till 1 157 (1 198) personer. Minskningen av tillsvidareanställd personal förklaras delvis av att personal inom vuxenutbildningen gått över till VDUF samt det varsel som lades under 2017.

Sjukfrånvaron har under året varit oförändrad jämfört med 2016. Totalt redovisas en genomsnittlig sjukfrånvaro på 6,0 % (6,0 %) av total tillgänglig arbetstid. Sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar har minskat. Sjukfrånvaron är högre bland kvinnor än bland män och under 2017 har den varit högst bland personer yngre än 29 år.

⁴ Oktober 2015

3.5 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

3.5.1 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.5.2 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 2017 uppgår resultatet till 101,4 %. 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 128,6 mkr amorterats vilket motsvarar 35 %. Målet har uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Lån och borgensåtaganden skall inte överstiga 95 % av satt limit.</i>	Utfallet uppgår till 85 %. Målet har uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Kassalikviditeten skall överstiga 80%</i>	Kassalikviditeten uppgår till 93 %. Målet är uppnått.
<ul style="list-style-type: none"><i>Soliditeten ska inte understiga 20 %.</i>	Soliditeten uppgår till 38 %. Målet har uppnåtts.

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

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-12

Mål

Kommunen säkerställer framtida pensionsutbetalningar genom att avsättning sker enligt finanspolicy. Avsättning skall ske med minst 5 mkr per år.

Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar under planperioden.

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Inga placeringar har genomförts under året. Målet är inte uppnått.

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

Investeringar för perioden uppgår till 21 mkr och årets avskrivningar 28,7 mkr.

Målet bedöms vara uppnått under 2017.

Kommentar

Målvärdena är desamma som förra året. Två av målen har inte uppnåtts under 2017. Vi bedömer att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål.

3.5.3 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 årsredovisningen 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. Sex indikatorer visar högsta måluppfyllelse, fyra visar mittersta måluppfyllelse.

Ett antal prioriterade åtgärder inom fem områden finns i budget för 2017 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i årsredovisningen. För 12 åtgärder så pågår arbete inom 11 områden och för ett område är arbetet vilande.

Kommentar

Vår ståndpunkt är att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt. Finns det fler mått kopplade till ett mål bör KF fastställa när ett mål är att anses som uppnått eller ej och/eller om måtten viktas olika i bedömningen så den inte blir subjektiv.

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

3.6 Resultaträkning

<i>Belopp i Mkr</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>Prognos 2017</i>
Verksamhetens nettokostnader	-644,4	-598,7	-598,5	-652,3
<i>Förändring i %, jmf med 2016</i>	<i>7,7</i>	<i>0,0</i>		<i>9,0</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	635,9	633,9	609,3	633,4
<i>Förändring i %, jmf med 2016</i>	<i>4,4</i>	<i>4,0</i>		<i>4,0</i>
Finansnetto	5,6	1,3	3,4	5,7
Årets resultat	-2,9	36,5	14,2	-13,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	100,5	94,2	97,7	102,1

3.6.1 Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnaderna har ökat med 45,9 mkr (f å -4,2 mkr) till 644,4 mkr från 598,5 mkr. Beloppen är inklusive jämförelsestörande poster. Nettokostnaderna har i år påverkats av tomtförsäljningar och tillkommande kostnader för sluttäckning av deponi.

3.6.2 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har minskat med -19,4 mkr (+40,6 mkr) jämfört med 2016. Den största minskningen avser Statsbidrag med -15,2 mkr och där utgör bidrag från Migrationsverket för flyktingmottagandet den största posten med ca -16,6 mkr. Även hyror och arrenden har minskat med ca -5,4 mkr genom försäljning av fastigheter under året.

3.6.3 Verksamhetens kostnader

Kostnaderna har ökat med +16,6 mkr (+54,8 mkr). Ökningen varierar mellan olika verksamheter vilket förklaras mer ingående under pkt 3.6.5.

Personalkostnaderna har ökat med ca 7,5 mkr vilket motsvarar ca 1,5 %. Kostnaderna utgör under 2017 ca 61,3 % (61,7 %) av de totala kostnaderna.

Som jämförelsestörande post redovisas realisationsresultat från försäljning av materiella anläggningstillgångar med -7,8 mkr. Vinst vid försäljning av exploateringsfastigheter uppgår till 34,8 mkr. Kostnader för sluttäckning av deponi har efter utredning bedömts öka och ytterligare avsättning har skett med 13,4 mkr.

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-12

Avskrivningarna har minskat med 2,3 mkr jämfört med föregående år och uppgår till 28,9 mkr. Minskningen beror på lägre avskrivningar på byggnader på grund av försäljning av fastigheter.

3.6.4 Skatteintäkter och Generella statsbidrag

Resultatet har påverkats negativt av att prognosen för slutavräkning av skatteintäkter för 2016 och 2017 är ca -11,7 mkr sämre jämfört med budget. Utfallet för generella statsbidrag och utjämning är ca 13,6 mkr bättre än budget för perioden. Den positiva avvikelser mot budget för statsbidrag beror delvis på det tillkommande bidraget för flyktingar under 2017 med ca 9,6 mkr.

3.6.5 Styrelse och nämnders berättelser

För styrelse och nämnder redovisas följande budgetavvikelser för 2017.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 2016
Kommunstyrelsen	-195,2	-162,7	-32,5	-146,4
Barn- och utbildningsnämnden	-172,8	-167,4	-5,4	-172,8
Socialnämnden	-255,9	-245,0	-10,9	-248,6
Kultur-och fritidsnämnden	-30,3	-29,6	-0,7	-28,4
Räddningsnämnden	-14,4	-14,0	-0,4	-14,5
Miljönämnden	-2,1	-2,3	0,2	-2,0
Byggnadsnämnden	0,3	-3,7	4,0	-1,2
KS Försäljning exploateringsmark	37,3	36,5	0,8	19,9
Övriga	-3,0	-3,5	0,5	-3,2
Summa	-636,1	-591,7	-44,4	-597,2

Kommunstyrelsens totala underskott uppgår till -32,5 mkr. Underskottet beror på den tillkommande kostnaden för sluttäckning av deponi i Malung som avsatts under 2017 med 13 mkr, realisationsförlust vid försäljning av fastigheter med 12,9 mkr och tillkommande kostnader för VDUF utöver budget med 7,6 mkr. Inom övriga verksamheter redovisar måltidsverksamheten ett underskott, skogsverksamheten har underskott på grund av att man inte avverkat enligt budget och att naturreservat inte bildats. Personalkostnader som belastar 2017 på grund av det varsel som lades under året uppgår till 3,8 mkr utöver budgeterade personalkostnader.

Barn och utbildningsnämnden har en negativ avvikelse mot budget med -5,4 mkr vilket beror på ökade personalkostnader och kostnader för externa placeringar av barn. Personalkostnader som belastar 2017 på grund av det varsel som lades under året uppgår till 0,3 mkr utöver budgeterade personalkostnader.

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-12

Inom *socialnämnden* redovisas ett underskott med -10,9 mkr. Underskottet förklaras med högre personalkostnader än budgeterat, köp av konsultkostnader och tjänster, externa placeringar och ökade kostnader för försörjningsstöd. Personalkostnader som belastar 2017 på grund av det varsel som lades under året uppgår till 0,7 mkr utöver budgeterade personalkostnader.

3.6.6 Kommunkoncernen

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

Belopp i Mkr	2017-12-31	2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-600,0	-559,0
Skatteintäkter och statsbidrag	635,9	609,3
Finansnetto	-2,1	-4,5
Skatt	-7,7	-5,4
Årets resultat	26,1	40,4
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	94,7	92,5

Kommunkoncernens resultat är 29 mkr bättre än kommunens resultat. Kommunkoncernens resultat har påverkats av att Malungs Elverk AB redovisar ett resultat på 37,4 mkr vilket är ca 15,3 mkr bättre än budget och Malungshem AB redovisar ett resultat på 4,4 mkr och hade budgeterat ett noll resultat. VAMAS redovisar ett överskott med 2,5 mkr vilket är 3,6 mkr bättre än budget. Övriga koncernföretag redovisar mindre över och underskott i koncernredovisningen. Beloppen ovan är koncernens andel av resultatet, före koncernelimineringar för köp och försäljningar av tjänster i koncernen och före bokslutsdispositioner och skatt.

3.7 Balansräkning

<i>Belopp i Mkr</i>	Kommunen		Koncernen	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Balansomslutning	721,5	847,8	1 691,7	1 650,6
Redovisat eget kapital	270,9	273,8	599,2	573,1
Ansvarförbindelse pensioner	253,0	256,7	253,0	256,7
Eget kapital inkl. ansvarförbindelse pensioner	17,9	17,1	346,2	316,4
<i>Redovisad soliditet</i>	38%	32%	35%	35%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarförbindelse pensioner</i>	2%	2%	20%	19%
Anläggningstillgångar	468,8	632,9	1 326,1	1 323,1
Omsättningstillgångar	252,7	214,9	365,6	327,6
Avsättningar	34,5	20,5	83,6	66,4
Långfristiga skulder	160,7	365,2	692,1	747,9
Kortfristiga skulder	255,4	188,3	316,9	263,2
<i>Balanslikviditet</i>	99%	114%	115%	124%

3.7.1 Materiella anläggningstillgångar

Under 2017 har försäljningar skett av flera fastigheter vilket innebär att bokfört restvärde har minskat mer än summan av årets investeringar minskat med årets avskrivningar.

Från räkenskapsåret 2014 skall kommuner tillämpa komponentavskrivningar på materiella anläggningstillgångar som innehåller betydande komponenter. Detta arbete har påbörjats men på grund av resursbrist har arbetet inte prioriterats men beräknas kunna genomföras under 2018 eller 2019.

3.7.2 Finansiella anläggningstillgångar

Lån till Vamas på 132,7 mkr har under året amorterats i sin helhet vilket minskar kommunens långfristiga fordringar.

3.7.3 Förråd mm

Posten har minskat med 8 mkr varav försäljning av exploateringsfastigheter står för den största skillnaden med 5,6 mkr.

2018-04-12

3.7.4 Fordringar

Balansposten har minskat med 5,9 mkr jämfört med föregående år. Minskningen har flera orsaker. Den främsta orsaken är att fordringar på Migrationsverket i år är lägre än föregående år, men det finns fortfarande oreglerade poster från föregående år och även 2017 med ca 9 mkr.

3.7.5 Likvida medel

Likvida medel har ökat med 52 mkr och detta har skett främst genom försäljning av fastigheter och återbetalning av lån från Vamas.

3.7.6 Avsättningar

Avsättningar för återställande av deponi har ökat under året med 13,0 mkr på grund av att nya beräkningar av den slutliga kostnaden för sluttäckning beräknas bli högre än tidigare beräkningar.

3.7.7 Långfristiga skulder

Skulder till banker och kreditinstitut har minskat med 128,6 mkr under året genom amortering i samband med att Vamas löste sitt lån till kommunen. Ytterligare totalt 80,1 mkr beräknas amorteras under 2018.

3.7.8 Leverantörsskulder

Saldot på kontot för leverantörsskulder uppgår i bokslutet till 38,1 mkr vilket är ca 17,2 mkr lägre än föregående år. Redovisat saldo enligt leverantörsreskontran är ca 6,8 mkr lägre än huvudboken vilket beror på leverantörssystemets rutin för att preliminärt registrera ankomna fakturor.

3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen bedöms överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 52,2 mkr och har ökat kommunens likvida medel till 112,2 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 129,4 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -5,5 mkr och en nettofinansiering som uppgår till -71,7 mkr.

3.9 Investeringsredovisning

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt som beskriver kommunens investeringsverksamhet under året. Under 2017 har investeringar gjorts med 21,0 mkr inklusive maskiner och inventarier. Budget för 2017 uppgick till totalt 36,0 mkr inklusive överföringar från 2016. Avvikelsen mot budget finns för flera projekt men främst för

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

2018-04-12

fritidsanläggningar och gator och vägar. Negativa mindre avvikelser finns för projekt under året. De största avvikelserna finns för förvärv av fastigheter som inte var budgeterade, totalt 3,1 mkr.

3.10 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Malungs Elverk AB, Vatten och Avfall i Malung-Sälen AB, Malungshem AB, Ärnäshedens Fastighets AB, Västerdalarnas Utbildningsförbund samt Ärnäshedens Fastighets AB, Malung Sälen Turism AB, Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB samt GustolsAB.

KPMG, dag som ovan



Marita Castenhag
Kundansvarig



Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor