

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Utlåtande avseende delårsrapport per 2018-08-31

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Malung-Sälens kommuns delrapport per 2018-08-31. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG. Delårsbokslutet är upprättat per 31 augusti 2018.

Tidigare år har delårsbokslut upprättats per 31 juli. Kommunfullmäktige har inför år 2018 beslutat om ändrad rapporteringstid. Jämförelsesiffror för föregående år motsvarande period har inte arbetats fram, utifrån bedömningen att jämförelsetalen inte tillför mervärde i förhållande till arbetsinsatsen (enligt tjänsteskrivelse från ekonomichef).

Delårsrapportens syfte är att ge fullmäktige möjlighet att agera vid avvikelser från antagna mål, såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga.

Revisorerna bedömer att:

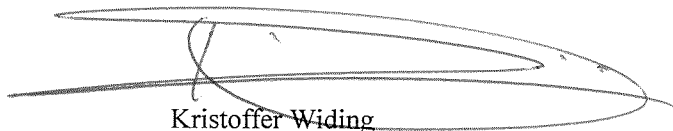
- I den av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsplanen finns för 2018-2021 tre finansiella mål som är avgörande för en ekonomi i balans. Ett av målen har inte uppnåtts under perioden och enligt prognosen kommer inte detta mål att uppnås för helåret 2018. Vi bedömer därför att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål. Vi bedömer vidare att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål (inriktningsmål).
- För att säkerställa kommunens ekonomi och för att uppnå resultatmålet för god ekonomisk hushållning är det viktigt att åtgärder vidtas för att anpassa nettokostnaderna till skatteintäkter och bidrag. Årets avvikelse mot budget är lägre än tidigare år vilket påvisar att de åtgärder som man genomförde under föregående år delvis har gett effekt. Arbetet med att få en ekonomi i balans måste dock fortsätta. I prognosen för år 2018 förväntas kommunen redovisa ett positivt resultat om 8,9 mkr vilket är – 14,1 mkr lägre än budget.
- Prognosen för 2018 avseende driftsredovisningen visar på en nettokostnad för nämnderna med 419,7 mkr, vilket indikerar en negativ avvikelse mot budget med 21,1 mkr. De största avvikelserna återfinns hos Socialnämnden med -10,4 mkr, Barn- och utbildningsnämnden med -2,0 mkr samt Kommunstyrelsen med -8,4 mkr.

- Enl. 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 26,5 mkr. I anslutning till balanskravsutredningen framgår att man har gjort bedömningen att man inte kommer att kunna återställa underskottet inom två år men att man räknar med att redovisa överskott som minskar underskottet.
- Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR¹s rekommendation 22. Enligt RKR 22 är det frivilligt att upprätta kassaflödesanalys i delårsrapporten. Malung-Sälens kommun har valt att inte ta med en kassaflödesanalys. Revisorerna rekommenderar att en sådan upprättas fortsättningsvis för att göra räkenskaperna mer överskådliga.
- I delårsrapporten finns en sammanställning över investeringar under perioden samt jämförelse mellan budget och utfall per nämnd. Det är positivt med kommentarer till investeringsredovisningen i anslutning till sammanställningen. Prognos redovisas däremot inte för årets investeringar, vilket är önskvärt.
- Enligt RKR ska kommunen tillämpa komponentavskrivningar på anläggningstillgångar som består av betydande komponenter från och med 2014. Malung-Sälens kommun har inte redovisat årets avskrivningar enligt komponentmetoden.
- 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 30 mkr. Det är positivt att en sammanställd redovisning finns med i delårsrapporten.


Revisionen önskar kommunstyrelsens yttrande senast 31 jan 2019.

¹ RKR = Rådet för kommunal redovisning

De förtroendevalda revisorena i Malung-Sälens kommun.



Kristoffer Widing
Ordförande



Magnus Larsson



Peter Dismats



Britt Stig Arvidsson



Skol Birgitta Olsson