

Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2019-10-09

Revisionsrapport ”Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31”

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 31 januari 2020.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Pär Westberg
Ordförande



Översiktlig granskning - delårsrapport per 2019-08-31



Nordanstigs kommun

2019-10-09

Innehåll

Sammanfattning

Inledning

Innehåll i delårsrapport

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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

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

Delårsrapporten

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Sammanfattade kommentarer:

- Upplysningar om säsongvariationer och cykliska effekter som förklarar skillnaden mellan utfall per delåret och helårsprognos saknas, se sidan 6.
- Kommunen bör årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer, se sidan 7.
- Vi är tveksamma till om balanskravsutredningen är rättvisande, se sidan 11-12.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 13,5 mnkr. Prognosen uppgår till 4,2 mnkr. Det positiva resultatet beror dels på högre skatteintäkter, lägre pensionskostnader och engångsintäkter. Vi är dock fortsatt oroad över verksamheternas kostnadsutveckling, se sidan 13.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

God ekonomisk hushållning

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning eller inte utifrån målens prognostiserade resultat. Vi saknar också koncerngemensamma mål, se sidan 8.

Finansiella mål

Vår bedömning är att alla finansiella mål förutom målet om verksamhetens nettokostnader kommer att uppnås för 2019, se sidan 9.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om de av fullmäktige beslutade målen, se sidan 10.

Sundsvall 2019-10-09

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Mikael Lindberg

Kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser.

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten och 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.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR), och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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 granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Innehåll i delårsrapport

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Förenklad förvaltningsberättelse

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- 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.

Noter

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- 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 verksamheten
- 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

Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt följer RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport, med undantag av:

- att upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter som förklarar skillnaden mellan utfall per delåret och helårsprognos saknas.

Redovisningsprinciper

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

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Det finns dock förbättringsmöjligheter inför bokslutsarbetet. Kommunen bör göra en genomgång av hur beskrivningarna av de olika principerna harmoniserar med RKR:s nya rekommendationer fr.o.m. 2019-01-01.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Vi noterar att kommunen ändrat perioden för sitt delårsbokslut från 30 juni till 31 augusti. Ingen ändring har gjorts av jämförelsetalen vilket också framgår av delårsrapporten.

Mål för god ekonomisk hushållning

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.

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.

Nordanstigs kommun har initierat ett arbete med att ta fram nya mål utifrån Agenda 2030 och de 17 globala målen. Målarbetet planeras införas under år 2020.

Vi har översiktligt granskat om:

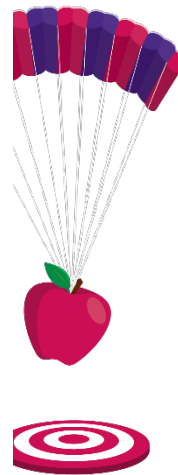
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår.
- Det finns avvikelser att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag.

Kommentarer

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till rekommendation 17 Delårsrapport till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas i för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning eller inte utifrån målens prognostiserade resultat. Se sidan 9 och 10.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Verksamhetens nettokostnader plus finansnetto exklusive intäkter av engångskaraktär ska vara högst 98 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift för vardera året 2019 - 2022.	Prognosen för helåret 2019 visar ett balanskravsresultat om cirka 2,5 mnkr. Det är i nivå med budget men är knappt en halv procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift. Målet uppfylls ej.
Investeringsvolymen för innevarande år bör lägst motsvara årets avskrivning. Årets investeringsvolym samt ombudgetering från föregående år får högst motsvara årets avskrivningar gånger tre.	Målet beräknas uppnås utan ökade insatser. Prognosen för investeringar är 25 297 tkr. Prognosen för avskrivningar är 16 080 tkr.
Soliditeten inklusive total pensionsskuld ska förbättras årligen.	Soliditeten inklusive total pensionsskuld för 2018 var -13 procent. Prognos för soliditeten inklusive total pensionsskuld 2019 är cirka -10 procent. Målet beräknas uppfyllas.
Likviditeten ska vara lägst 100 procent, det vill säga omsättningstillgångarna ska vara högre än de kortfristiga skulderna.	Prognosen för likviditeten 2019 beräknas till cirka 119 procent. Målet beräknas uppfyllas.
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel och/eller specifika bidrag.	Målet beräknas uppnås utan ökade insatser.
Kommunen ska amortera låneskulden med minst sex procent per år.	Målet beräknas uppnås utan ökade insatser. Prognosen för 2019 är cirka 10 procent.

Kommentar

Kommunstyrelsen gör en bedömning om måluppfyllelse för respektive mål men det saknas en sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning.

Utifrån delårsrapporten gör vi samma bedömning som kommunstyrelsen:

Vår sammanfattande bedömning är att alla finansiella mål förutom målet om verksamhetens nettokostnader kommer att uppnås för 2019, vilket bygger på prognosen för 2019.

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Barn och unga Under 2017–2019 ska varje barn och elev ges möjlighet att utvecklas utifrån sina behov och förutsättningar. Förskolan och skolan ska ge barnen och eleverna framtidstro och stärka deras självkänsla. Barn och elever ska få det stöd de behöver så att de når målen som finns för förskola respektive skola.	Meritvärdet för pojkar ska öka. Andelen elever som når minst betyget E i alla ämnen ska öka.	Inget utfall. Mätning sker under höst/vinter år 2019. Inget utfall för alla ämnen, Mätning sker under höst/vinter år 2019	Kommunstyrelsen gör ingen bedömning.
Boendemiljö och kommunikation Under 2017–2019 utveckla attraktiva boende- och livsmiljöer som skapar hållbar tillväxt.	Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s ska öka.	Inget utfall. Mätning sker på årsbasis.	Kommunstyrelsen gör ingen bedömning.
Miljö och hälsa Under 2017–2019 ska miljön i Nordanstigs kommun successivt förbättras.	Fossilberoende tjänsteresor ska minska. Mängd hushållsavfall ska minska.	Inget utfall. Mätning sker på årsbasis. Hushållsavfallen har ökat.	Kommunstyrelsen gör ingen bedömning.
Näringsliv och arbetsmarknad Under 2017–2019 ska förutsättningarna för näringslivet utvecklas och förbättras i kommunen.	Kommunens placering i Svenskt Näringslivs näringslivsranking ska förbättras. Samarbetet med den omstartade företagareföreningen ska förbättras jämfört med tidigare. Dialogen med företagen ska förbättras, bland annat genom företagsbesök där målet ska vara att besöka cirka 20 företag årligen.	Kommunens placering har förbättrats. Samarbetet har diskuterats i forum samt Näringslivsråd. Per den sista juni 2019 har 10 av 20 företagsbesök genomförts.	Kommunstyrelsen gör ingen bedömning.

Kommentar

I delårsrapporten redovisas fyra prioriterade verksamhetsmål av de totalt sju verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt. Vi anser att kommunstyrelsen bör redovisa utfall och prognos för alla fullmäktiges mål. Flera av måltalen mäts inte per 2019-08-31 och kan därmed inte följas upp. Kommunstyrelsen har inte gjort någon helårsbedömning av respektive mål och inte heller någon sammantagen bedömning utifrån god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är således att vi inte kan uttala oss om de av fullmäktige beslutade målen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utveckla uppföljning och utvärdering av fullmäktiges verksamhetsmål.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. 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 ska gå 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.

Vi har översiktligt granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Årets resultat (tkr)	4 211
- reducering av samtliga realisationsvinster	-500
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
- justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-4 783
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 072
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	
Synnerliga skäl	3 600
Årets balanskravsresultat	2 528

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 2,5 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

I vår granskning av balanskrav har vi noterat att kommunen gör en justering av balanskravsresultatet på grund av synnerliga skäl och hänvisar till omställningskostnader inom hemtjänsten.

Enligt prop 2003/04:105 framgår:

”Med synnerliga skäl avses enligt förarbetena fall där ett frångående från kravet att återställa det egna kapitalet är mycket väl motiverat. Det grundläggande kravet är att de åtgärder som kommunen eller landstinget rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning”.

Balanskrav forts.

Kommentar forts.

Ett undantag med hänvisning till synnerliga skäl ska vara mycket väl motiverat och vi anser att kommunen i sin motivering inte har visat på en tydlig koppling mellan merkostnaderna och framtida besparingar.

Vår bedömning är därför att vi är tveksamma till om balanskravsutredningen är rättvisande.

Resultaträkning

mnkr	Kommunen						Kommunkoncernen		
	Budget 2019	Prognos 2019	Utfall 31/8 2019	Utfall 30/6 2018	Utfall 12/31 2018	Förändr. mnkr 06-30--08-31	Förändr. % 06-30--08-31	Utfall 31/8 2019	Utfall 30/6 2018
Verksamhetens nettokostnader	-573,8	-579,9	-377,4	-289,9	-561,0	-87,5	-30 %	-369,3	-287,1
Varav jämförelsestörande poster									
Skatteintäkter och statsbidrag	579,9	586,1	390,3	282,4	565,1	107,9	-38,2 %	390,3	282,4
<i>Verksamhetens resultat</i>	6,0	6,1	12,9	-7,5	4,2	20,4	271,9 %		
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-3,1	-1,9	0,6	0,5	1,1	0,1	-19,3 %	-2,1	-1,6
Resultat efter finansiella poster	2,9	4,2	13,5	-7,0	5,6	20,5		18,8	-6,3
Extraordinära poster								-0,3	
<i>Årets resultat</i>	2,9	4,2	13,5	-7,0	5,6	20,5	291,4 %	18,5	-6,3
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,5 %	0,7 %	3,4 %	-2,5 %	1,0 %			4,76%	-2,24%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,5 %	-99,3 %	-96,6 %	-102,5 %	-99,0 %				

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har översiktligt granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Kommentar

Resultatet vid delåret på 2019-08-31 uppgår till 13,5 mnkr. Prognosen för år 2019 bedöms till 4,2 mnkr.

Det positiva resultatet beror på dels att pensionskostnaderna är lägre än budget, att skatteintäkterna är högre än budget och en hyresintäkt av engångskaraktär. Verksamheterna visar totalt ett underskott på -25,2 mnkr jämfört med budget. Vård och omsorgs underskott uppgår till -23,7 mnkr vilket främst beror på höga kostnader inom hemtjänster.

Vi är likt föregående år fortsatt oroad över kostnadsutvecklingen och rekommenderar kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att beslutade åtgärder också verkställs.

Driftredovisning

Verksamheter (tkr)	Budget 2019	Bokfört 2019-08-31	Bokfört 2018-06-30	Prognos 2019	Avvikelse mot budget	Bokslut 2018
Stab	99 422	64 371	44 873	99 439	17	90 834
Samhällsutveckling och kommunikation	17 560	12 593	8 543	16 680	-880	13 361
Teknik och hållbarhet	61 936	35 660	24 790	59 920	-2 016	47 564
Utbildning	156 960	96 549	80 284	156 929	-31	157 674
Vård och omsorg	169 331	127 944	86 230	193 061	23 728	181 343
Social omsorg	47 002	31 584	25 611	51 331	4 239	50 306
Intäkter	121 736	115 010	79 958	158 848	-37 112	159 879
Kostnader	673 949	483 711	350 289	736 208	62 259	700 961
<i>Därför kapitalkostnader</i>	<i>20 960</i>	<i>12 317</i>	<i>8 962</i>	<i>19 493</i>	<i>-1 482</i>	<i>18 090</i>
Summa nettokostnad	552 213	368 701	270 331	577 360	25 147	541 082

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning.

Vi har översiktligt granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

I vår översiktliga granskning har vi inte funnit några avvikelser.

Investeringsredovisning

Budgetavvikelse investeringar

(tkr)	2015	2016	2017	2018	Prognos 2019
Årets investeringsbudget	25 585	35 768	29 721	41 550	41 323
Årets investeringar	15 242	26 149	28 266	16 805	25 297
Budgetavvikelse	10 343	9 619	1 455	24 745	16 026

De största investeringarna under året samt några större budgetavvikelser

Investering (tkr)	Budget 2019	Bokfört 190831	Prognos 2019	Kommentarer
Bredband	14 850	-655	8 950	Ombudgetera resten till 2020
Ombyggnation Hagängsgården	5 311	3 019	4 000	Ombudgetera resten till 2020
Fastigheter	3 600	1 485	3600	
Industriområdet Knoget	3 280	308	600	Ombudgetera resten till 2020
Ombyggnad MSB	3 000	264	500	Ombudgetera resten till 2020
Ventilation Bergsjögården	2 200	0	620	Ombudgetera resten till 2020 alternativt använda delar till andra projekt under 2019
Reinvesteringar	1 000	0	500	Ombudgetera resten till 2020
Ventilation Arthur Engberg	900	0	0	Ombudgetera till 2020
Fastighetsnära insamling	500	0	150	Ombudgetera resten till 2020

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning.

Vi har översiktligt granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR:s rekommendationer.

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 41,3 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom fiber och investeringar i fastigheter. Årsprognosen uppgår till 25,3 mnkr.

Balansräkning

mnkr	Kommunen						Kommunkoncernen	
	Budget 2019	Utfall 31/8 -19	Utfall 30/6 -18	Utfall 31/12 -18	Skillnad Budget-0831	Förändr. 1231--0831	Utfall 31/8 -19	Utfall 31/12 -18
Balansomslutning	391,7	368,9	339,7	378,5	22,8	9,5	704,7	646,2
Redovisat eget kapital	136,5	157,6	131,5	144,1	-21,1	-13,5	216,5	180,5
Ansvarsförbindelse		189,5	208,5	193,8		4,3	189,5	193,8
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse		-31,9	-77,0	-49,7		-17,7	27,0	-13,3
Redovisad soliditet	34,9 %	42,7 %	38,7 %	38,1 %			30,7 %	27,9 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse		-8,7 %	-22,7 %	-13,1 %			3,8 %	-2,1 %
Omsättningsstillgångar	101,5	127,1	100,9	133,1	-127,1	5,9	158,3	109,7
Avsättningar	38,7	39,0	39,7	38,2	-0,3	-0,8	40,6	39,4
Långfristiga skulder	91,2	78,8	67,8	83,5	12,4	4,7	321,6	300,3
Kortfristiga skulder	125,3	93,5	100,7	112,6	31,8	19,1	126,0	124,7
Balanslikviditet	81,0 %	136,0 %	100,2 %	118,2 %			125,6 %	88,0 %

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har översiktligt granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt är upprättad utifrån LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Nordanstigs kommun har valt att inte ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Sammanställda räkenskaper

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Vi har granskat att:

- Samtliga bolag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande bolag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

Bolag (tkr)	Budget	Bokfört	Bokfört	Prognos	Avvikelse	Bokslut
	2019	190831	180630	2019	mot budget	2018
Nordanstigs Bostäder AB	1 710	3 570	176	2 000	290	1 115
Nordanstig Vatten AB	442	749	-1 296	200	-242	0
Nordanstigs Fjärrvärme AB	393	-169	516	300	-93	0
Nordanstigs Kommunfastigheter AB	35	24	7	35	0	27
Fiberstaden AB (20 %)	450	946	-	1 090	640	755
Summa periodens resultat	3 030	5 120	-597	3 625	595	1 897

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.