



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

Revisionsrapport
Härjedalens kommun

KPMG AB

2019-09-12

Antal sidor 14



Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.5	Balanskravet	10
3.6	Resultaträkning	11
3.6.1	Resultaträkning	11
3.6.2	Driftredovisning	12
3.7	Investeringsredovisning	12
3.8	Balansräkning	13
3.9	Kassaflödesanalys	13
3.10	Sammanställda räkenskaper	14

1 Sammanfattning

Vi har av Härjedalens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till -11,4 mnkr**, vilket är 10,8 mnkr lägre än samma period förra året.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till -23,4 mnkr**, vilket är 29,5 mnkr lägre än budget. Störst underskott prognostiserar socialutskottet med -21,3 mnkr.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till -23,4 mnkr** för 2019.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning gällande det prognostiserade resultatet. Gällande delårsresultatet kan vi inte uttala oss om resultaträkningen ger en rättvisande bild och vi anser att balansräkningen inte ger en rättvisande bild.

Vi rekommenderar utifrån våra slutsatser från granskningen:

- att kommunstyrelsen upprättar en åtgärdsplan för hela underskottet så snart som möjligt, se avsnitt 3.5.
- att väsentliga poster periodiseras för att resultatet per 31 juli ska vara rättvisande, se avsnitt 3.8.
- att den felaktigt skuldförda intäkten på 20,2 mnkr rättas, se avsnitt 3.8.
- att kommunen inför rutiner för en fullständig bokslutsdokumentation, se avsnitt 3.8

¹ Kommunallagen (2017:725)

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med ett av de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunen har gjort en upplåning motsvarande 50 mnkr under 2019 men i analysen framgår att lånet ännu inte har ianspråktagits.

Kommunens bedömning är att målet är uppfyllt per 2019-07-31 men att målet inte uppnås på helårsbasis. Målet avseende årets resultat är inte uppfyllt varken i delårsrapporten eller i upprättad helårsprognos.

Verksamhetsmål

Av totalt 19 mål är 4 mål uppfyllda, 8 mål är ej uppfyllda, 1 mål är delvis uppfyllt och 6 mål kommer att följas upp i samband med årsbokslutet. Kommunen har inte gjort någon prognos över måluppfyllelse utan avstämningen har gjorts per juli 2019.

Vår bedömning är att de analyser som görs för målen är ett bra underlag för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse. Då flera av målen endast mäts på helårsbasis menar vi dock att det inte går att göra någon samlad bedömning utifrån de resultat som redovisas.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart i vilken utsträckning de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då flera av mätningar kommer att göras under hösten 2019. Vi anser att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Vi har av Härjedalens kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-07-31. 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 redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. 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.

2.1 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

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. 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.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

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. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

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.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 13-23 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (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.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.



Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Kristoffer Bodin, auktoriserad revisor, samt Anneth Nyqvist, certifierad kommunal revisor.

Joakim Jonsson har deltagit i sin roll som kundansvarig för räkenskapsrevision.

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
- ✓ Stickprovsvis 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

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

Härjedalens kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 juli och benämner delårsrapporten *Delårsrapport per 2019-07-31, Härjedalens kommun*.

Kommunens ekonomikontor upprättar inga anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. Det saknas också dokumenterade avstämningar samt bokslutsbilagor för väsentliga poster.

Kommentar

Vid vår granskning framkom att kommunen saknar en dokumenterad bokslutsprocess vid delåret där väsentliga kontroller framgår i syfte att säkerställa rättvisande resultat och ställning för kommunen.

3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 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.

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.

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

Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

- ✓ 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 KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

Vår bedömning är i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen är i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal.

3.3 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 Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis 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 Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer, med undantag för periodisering av vissa balansposter, se avsnitt 3.8.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av 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.

Kommunfullmäktige har för 2019 antagit två finansiella mål och sju övergripande verksamhetsmål:

- Vi ska växa – flera ska flytta in än ut
- Vi ska ha en bättre infrastruktur
- Vi erbjuder fler utbildningsmöjligheter för alla
- En trygg omsorg där individen är i centrum
- Vi ska erbjuda ett rikt kultur- och fritidsliv som attraherar alla
- Vi ska samverka med näringslivet
- Vi bedriver verksamhet med god ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt mål för 2019 i samband med att budgetramar för 2019-2020 antogs.

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Årsresultatet ska uppgå till minst 6 mnkr per år under planperioden	6 mnkr	-11,4 mnkr	Prognostiserat resultat uppgår till -23,4 mnkr. Målet bedöms ej uppnås.
Alla investeringar ska finansieras med eget kapital	100 %	?	Bedöms ej uppnås.

Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med ett av de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunen har gjort en upplåning motsvarande 50 mnkr under 2019 men i analysen framgår att lånet ännu inte har ianspråktagits. Kommunens bedömning är att målet är uppfyllt per 2019-07-31 men att målet inte uppnås på helårsbasis. Målet avseende årets resultat är inte uppfyllt varken i delårsrapporten eller i upprättad helårsprognos.

Utifrån delårsrapporten gör vi samma bedömning som kommunstyrelsen:

Vår bedömning är att målet avseende att årets resultat ska uppgå till minst 6 mnkr årligen under planperioden inte kommer att uppnås.

Vår bedömning när det gäller att alla investeringar ska finansieras med eget kapital är att målet inte kommer att uppnås.

3.4.2 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.

Härjedalens kommun har fastställt sju övergripande mål som i sin tur har delats in i ett antal delmål.

Vi har gjort en sammanställning av målen och kommunens bedömning av måloppfyllelse i nedanstående tabell:

Perspektiv	Antal mål	Uppfyllda	Delvis	Ej uppfyllda	Ej mätt
Fler ska flytta in än ut	2	-	-	2	
Bättre infrastruktur	3	-	-	2	1
Goda utbildningsmöjligheter	4	1	-	3	
En trygg omsorg	4	-	1		3
Rikt kultur- och fritidsliv	1	1	-	-	
Samverkan med näringslivet	2	1			1
God ekonomisk hushållning	3	1		1	1
Totalt	19	4	1	8	6

Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

Av totalt 19 mål är 4 mål uppfyllda, 8 mål är ej uppfyllda, 1 mål är delvis uppfyllt och 6 mål kommer att följas upp i samband med årsbokslutet. Kommunen har inte gjort någon prognos över måluppfyllelse utan avstämningen har gjorts per juli 2019.

Vår bedömning är att de analyser som görs för målen är ett bra underlag för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse. Då flera av målen endast mäts på helårsbasis menar vi dock att det inte går att göra någon samlad bedömning utifrån de resultat som redovisas.

Vår sammanfattande bedömning är således att det är oklart i vilken utsträckning de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019 då flera av mätningar kommer att göras under hösten 2019. Vi anser att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen bör göra en sammanfattande bedömning av om kommunen kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning eller ej.

3.5 Balanskravet

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.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -23,4 mnkr. Kommunen har ett tidigare underskott att återställa på -7,2 mnkr vilket ger ett totalt underskott att återställa senast år 2022 på -30,6 mnkr.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunen inte kommer att klara balanskravet för helåret. Vi noterar att det prognostiserade underskottet är under förutsättning att socialutskottets åtgärdsplan fullföljs. Vi har inte tagit del av en samlad åtgärdsplan för stora delar av underskottet och i delårsrapporten presenteras ingen övergripande plan för hur kommunen ska hantera det negativa balanskravet inom lagens tidsram för återställande.

Vi är oroadade över resultatutvecklingen och rekommenderar att kommunstyrelsen upprättar en åtgärdsplan för hela underskottet så snart som möjligt.

3.6 Resultaträkning

3.6.1 Resultaträkning

mnkr	Kommunen					Förändr. mellan delåren	Avvikelse budget- prognos
	Budget Helår	Prognos Helår	31-jul 2019	31-jul 2018	31-dec 2018		
Verksamhetens nettokostnader	-704,8	-739,0	-428,9	-413,7	-717,9	-15,2	-34,2
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>							
Skatteintäkter och statsbidrag	697,6	702,3	409,8	405,3	698,7	4,5	4,7
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	13,3	13,3	7,7	7,8	12,0	-0,1	0,0
Årets resultat	6,1	-23,4	-11,4	-0,6	-7,2	-10,8	-29,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,9 %	-3,3 %	-2,8 %	-0,1 %	-1,0 %		

Kommentar

Kommunens resultat för delåret uppgår till -11,4 mnkr, vilket är 10,8 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.

Kommunens årsprognos uppgår till -23,4 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Prognosen för verksamheterna uppgår till -28,7 mnkr. Störst underskott prognostiserar socialutskottet med -21,3 mnkr. Även samhällsbyggnadsutskottet och bildningsutskottet prognostiserar med ett underskott på -6,4 mnkr respektive -3,3 mnkr. Kommunledningsutskottet prognostiserar med ett överskott på 2,3 mnkr.

Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

Av delårsrapporten framgår att socialutskottets underskott delvis beror på inhyrd personal som står för en budget avvikelse på -5 mnkr. Utöver det har placeringar av vuxna ökat, insatstimmarna inom hemtjänsten har ökat och äldreomsorgen uppvisar ett väsentligt underskott. Åtgärder som nämns i delårsrapporten är bland annat att se över schemaläggning, avgifter inom hemtjänsten och omstrukturering av äldreboenden.

Vi är oroadade över resultatutvecklingen och anser därför att kommunstyrelsen skyndsamt måste vidta åtgärder för att få en ekonomi balans.

Då vissa poster inte är periodiserade vid delåret, se avsnitt 3.8, kan vi inte uttala oss om resultaträkningen är rättvisande eller inte gällande utfallet per 2019-07-31. Däremot gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen gällande det prognostiserade resultatet, se avsnitt 3.4.1.

3.6.2 Driftredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens driftredovisning. Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommentar

Vår bedömning är att driftredovisningen är korrekt uppställd utifrån RKR R17 Delårsrapport.

3.7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens investeringsredovisning. Investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationerna.

Kommentar

Kommunfullmäktige fattade beslut om en investeringsram om 63 mnkr för 2019 där större investeringar återfinns inom flygplatsen samt inom VA-området. Utöver årets investeringsram är ytterligare 74,3 mnkr ombudgeterat från fg år. Vid delåret uppgår investeringarna till 46,2 mnkr.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen är korrekt uppställd utifrån RKR R 17 Delårsrapport.

3.8 Balansräkning

Mnkr	Kommunen	
	31-jul 2019	31-dec 2018
Balansomslutning	952,5	971,9
Redovisat eget kapital	591,0	591,0
Ansvarsförbindelse	313,2	313,2
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	277,8	277,8
Redovisad soliditet	62,0%	60,8%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	29,2%	28,6%
Omsättningstillgångar	249,5	288,5
Avsättningar	-75,0	-73,2
Långfristiga skulder	-90,3	-92,0
Kortfristiga skulder	-207,6	-215,7
Balanslikviditet	120,2%	133,7%

Kommentar

Vi anser att det i balansräkning finns en felaktigt skuldförd intäkt på 20,2 mnkr. Vår bedömning är att posten saknar såväl motpart som legal förpliktelse. Vi rekommenderar att felet rättas i enlighet med RKR R12.

Vi noterar också att flera poster bl.a. semesterlöneskulden inte periodiseras vid delårsbokslutet. Vi rekommenderar att väsentliga poster periodiseras för att resultatet per 31 juli ska vara rättvisande. Skillnaden mellan prognos och utfall per 31 juli ska förklaras under cykliska skillnader, se RKR R17.

Huvudboksbilagor och specifikationer har inte upprättats vid delårsbokslutet. Vi rekommenderar att en fullständig bokslutsdokumentation upprättas vid delårsboksluten.

Vi bedömer därför att balansräkningen inte ger en fullt ut rättvisande bild.

3.9 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.



Härjedalens kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-07-31

KPMG AB

2019-09-12

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

Härjedalens kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

3.10 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten.

Kommentar

Härjedalens kommun har valt att inte redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

KPMG, dag som ovan

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor

Joakim Jonsson

Auktoriserad revisor