

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Utlåtande avseende delårsrapport per 2017-07-31

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 2017-07-31. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

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 prioriterade mål för 2017 som innefattar finansiella mål och inriktningsmål. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då två av målen inte har uppnåtts. Vi bedömer vidare att måluppfyllelsen i delårsrapporten för verksamhetsmålen inte är fullt ut förenliga med kommunfullmäktiges beslutade mål.
- 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. Åtgärder har vidtagits under året men har inte hunnit få någon positiv effekt på resultatet under perioden. I prognosen för 2017 förväntas kommunen redovisa ett underskott med -13,2 mkr, vilket ger en avvikelse mot budget med 49,7 mkr.
- Prognosen för 2017 avseende driftsredovisningen visar på en nettokostnad för nämnderna med 646 mkr, vilket indikerar en negativ avvikelse mot budget med 54 mkr. De största avvikelserna återfinns hos Socialförvaltningen med -9,3 mkr, Barn- och utbildningsförvaltningen med -14,1 mkr samt Kommunstyrelsen med -28,4 mkr. Revisorerna bedömer det ekonomiska läget som mycket allvarligt.
- 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 44 mkr. Inga kommentarer lämnas om vilka åtgärder som krävs för att nå en ekonomi i balans eller hur det ska kunna genomföras.

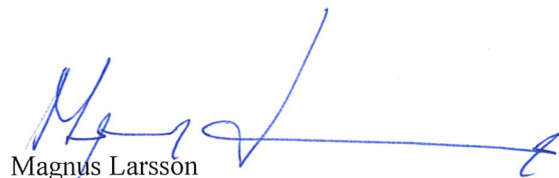
- Enligt RKR 22 är det frivilligt att upprätta kassaflödesanalys i delårsrapporten. Revisorerna rekommenderar att en sådan upprättas fortsättningsvis för att göra räkenskaperna mer överskådliga.
- I delårsrapporten finns en sammanställning (jämförelse budget/utfall) över investeringar under perioden per förvaltning/nämnd. Prognos redovisas 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.

Revisionen önskar kommunstyrelsens yttrande senast 31 jan 2018.

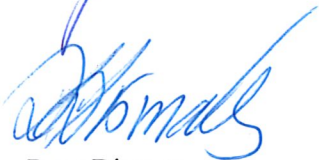
De förtroendevalda revisorerna i Malung-Sälens kommun.



Kristoffer Widing
Ordförande



Magnus Larsson



Peter Dismats



Ingemar Nymahn



Skol Birgitta Olsson