

Granskning
av
bokslut
och
årsredovis



ning per 2018 - 12-31

Revisionsrapport
Malung-Sälens kommun
UTKAST

KPMG AB

2019-04-16

Antal sidor 15

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	10
3.6.1	Verksamhetens nettokostnader	10
3.6.2	Verksamhetens intäkter	10
3.6.3	Verksamhetens kostnader	10
3.6.4	Skatteintäkter och Generella statsbidrag	11
3.6.5	Styrelse och nämnders berättelser	11
3.6.6	Kommunkoncernen	12
3.7	Balansräkning	13
3.7.1	Materiella anläggningstillgångar	13
3.7.2	Fordringar	13
3.7.3	Likvida medel	14
3.7.4	Avsättningar	14
3.7.5	Långfristiga skulder	14
3.7.6	Leverantörsskulder	14
3.8	Kassaflöde	14
3.9	Investeringsredovisning	14
3.10	Sammanställd redovisning	15

1 Sammanfattning

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL (Kommunallagen 2017:725) 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 +4,8 mkr (2017: -2,9 mkr). Slutlig budget för 2018 fastställdes till +23,0 mkr. Utfallet har framför allt påverkats av ej genomförd försäljning av exploateringsmark samt tillkommande kostnader för Västerdalarnas utbildningsförbund. (avsnitt 3.6).
- **Det ackumulerade negativa balanskravsresultatet sedan 2014 och 2015 uppgår till -29,6 mkr. Kommunen uppfyller inte kommunallagens krav på att ett negativt balanskravsresultat ska regleras inom tre år.**
- Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 0,4 % jämfört med 2017 och verksamhetens nettokostnader har minskat med 0,1 %. Personalkostnaderna, som utgör ca 60,4 % av de totala bruttokostnaderna, en minskning med 0,9 % jämfört med 2017. Totalt antal årsarbetare har minskat med 60 personer till 1 102 personer (avsnitt 3.4).
- Kommunkoncernen redovisar för 2018 ett överskott på 31,2 mkr (avsnitt 3.6.5).
- Kommunstyrelsen redovisar ett underskott med -6,5 mkr (avsnitt 3.6.5).
- Socialnämnden redovisar ett underskott med -3,6 mkr för 2018 (3.6.5).
- Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott med -3,1 mkr för 2018 (avsnitt 3.6.5).
- Det bokförda egna kapitalet i Malung-Sälens kommunkoncern uppgår till 630,3 mkr. Inklusivt ej skuldförd pensionsförpliktelse uppgår kommunkoncernens eget kapital till 399,3 mkr, en förbättring med 53,1 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 med undantag av redovisningen av materiella anläggningstillgångar.

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 två av dessa delmål har inte uppfyllts vilket gör att målet inte uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås ur ett finansiellt perspektiv.

Verksamhetsmål

I verksamhetsplan för 2018-2020 anges 10 inriktningsmål 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 anger att målet bedöms vara helt uppfyllt, gult anger att målet är delvis uppfyllt och rött anger att målet inte är uppfyllt. Två av indikatorerna bedöms var helt uppfyllda, fem bedöms vara delvis uppfyllda. Ett mål är ej uppfyllt och två av målen har inte mätts.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås ur ett verksamhetsperspektiv.

Ett antal prioriterade åtgärder finns i budget för 2019 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med årsredovisningen. Inom sju områden pågår ett arbete och inom två områden är arbetet vilande.

2 Bakgrund

Vi har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². 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.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. 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.

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

2019-04-16

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 information³ 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 resultat för året uppgår till +4,0 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -0,8 mkr. Det totala underskottet från 2014 och 2015 enligt balanskravsutredningen minskar därmed och uppgår till -29,6 mkr. Detta innebär att kommunen inte uppfyller kommunallagens krav på att ett negativt balanskravsresultat ska regleras inom tre år.

3.4 Personal

De totala personalkostnaderna utgör ca 60,4 % (61,3 %) av verksamhetens kostnader.

Antalet tillsvidareanställda anställda har minskat med 18 i jämförelse med föregående år. Antalet visstidsanställda har minskat med 29 i jämförelse med föregående år. Totala antalet anställda uppgår per bokslutsdagen till 1 102 (1 162) personer. Minskningen av tillsvidareanställd personal förklaras av genomförda åtgärder 2017 för att minska kostnadsutvecklingen som innebar en minskning med 51 tjänster.

Sjukfrånvaron har ökat marginellt jämfört med 2017. Totalt redovisas en genomsnittlig sjukfrånvaro på 6,2 % (6,0 %) av total tillgänglig arbetstid. Sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar har ökat. Likt tidigare år sjukfrånvaron högre bland kvinnor än bland män. Under 2018 har sjukfrånvaron ökat i åldersgruppen 30-49 år ökat från 5,9 % till 6,8 % vilket innebär att de nu ligger högre än åldersgruppen -29 år.

³ 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 2018-2020⁴ finns två 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
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 98 % av kommunens inkomster.</i>	Enligt utfall 2018 uppgår resultatet till 101 %. 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 80 mkr amorterats vilket motsvarar 33 % av total skuld vid året ingång. Målet har uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Lån och borgensåtaganden skall inte överstiga 95 % av satt limit.</i>	Utfallet uppgår till 86 %. Målet har uppnåtts.
<ul style="list-style-type: none"><i>Kassalikviditeten skall överstiga 80 %</i>	Kassalikviditeten uppgår till 74 %. Målet är inte uppnått.
<ul style="list-style-type: none"><i>Soliditeten ska inte understiga 30 %.</i>	Soliditeten uppgår till 39 %. Målet har uppnåtts.

⁴ Fastställd av kommunfullmäktige 2017-09-25 och reviderad 2017-12-18

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-16

Mål

Investeringsvolymen ligger i nivå med kommunens årliga avskrivningar under planperioden.

Måluppfyllelse

Investeringsbudget för 2018 uppgår till 43,5 mkr varav överföring från 2017 uppgår till 4,0 mkr, avskrivningar har budgeterats till 27,6 mkr.

Investeringar för perioden uppgår till 25 mkr och årets avskrivningar 27,7 mkr.

Målet bedöms vara uppnått under 2018.

Kommentar

Vi bedömer att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål. Vi delar därmed kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås ur ett finansiellt perspektiv.

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 2018-2020 anges 10 inriktningsmål 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 anger att målet bedöms vara helt uppfyllt, gult anger att målet är delvis uppfyllt och rött anger att målet inte är uppfyllt.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen:

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-16

Mål	Uppnådda indikatorer	Bedömning
Hållbar tillväxt		
Vi erbjuder bra service och välfärdstjänster för att skapa goda livsvillkor	1 av 3 (2 har ej mätts)	Delvis uppfyllt
Vi möjliggör strategiska insatser och åtgärder som leder till ökad sysselsättning och till ökad tillväxt – inte minsk inom besöksnäringen	1 av 2 (1 har ej mätts)	Delvis uppfyllt
Vi tar tydligt och medvetet ansvar för en mer långsiktig hållbar utveckling – utifrån miljö och klimathänsyn	3 av 3	Målet är uppfyllt
Kvalitet		
Vi har en tillgänglig service och ett gott bemötande	3 av 4 (1 har ej mätts)	Målet är uppfyllt
Vi erbjuder en god vård och omsorg med kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner	2 av 4	Målet är ej uppfyllt
Vi erbjuder en god förskola och skola med en kvalitet som ligger i nivå med jämförbara kommuner för att ge våra barn och unga en trygg och utvecklande uppväxt	1 av 4 (2 har ej mätts)	Målet är ej uppfyllt
Kompetens		
Vi har engagerade medarbetare som utvecklar verksamheten	1 av 4 (3 har ej mätts)	Målet är ej uppfyllt
Vi ökar andelen heltidstjänster för de medarbetare som önskar det	Ej mätt	Ingen mätning har gjorts
Demokrati		
Vi har informerade och delaktiga brukare och invånare	Ej mätt	Ingen mätning har gjorts
Vi arbetar för en aktiv landsbygdsutveckling	1 av 2 mål är delvis uppfyllt (1 är ej mätt)	Målet är delvis uppfyllt

Vi noterar att två av indikatorerna bedöms var helt uppfyllda, fem bedöms vara delvis uppfyllda. Ett mål är ej uppfyllt och två av målen har inte mätts.

Ett antal prioriterade åtgärder finns i budget för 2019 i fullmäktiges verksamhetsplan. En sammanvägning av status har gjorts i samband med årsredovisningen. Inom sju områden pågår ett arbete och inom två områden 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 delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås ur ett verksamhetsperspektiv.

3.6 Resultaträkning

Belopp i Mkr	2018-12-31	Budget 2018	2017-12-31	Prognos 2018
Verksamhetens nettokostnader	-643,9	-620,6	-644,4	-641,0
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>-0,1</i>	<i>-3,7</i>	<i>7,7</i>	<i>-0,5</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	638,3	639,9	635,9	639,3
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>0,4</i>	<i>0,6</i>	<i>4,4</i>	<i>0,5</i>
Finansnetto	10,4	3,7	5,6	10,5
Årets resultat	4,8	23,0	-2,9	8,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,2	96,4	100,5	98,6

3.6.1 Verksamhetens nettokostnader

Nettokostnaderna har minskat med 0,5 mkr (f å 45,9 mkr) till 643,9 mkr från 644,4 mkr. Nettokostnaderna har i år påverkats av tillkommande kostnader för sluttäckning av deponi med 1,2 mkr (13,4 mkr). Nettokostnaderna påverkas också av att kostnader för kollektivtrafiken till i år redovisas i Landstinget Dalarna.

3.6.2 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har minskat med -19,4 mkr (-19,4 mkr) jämfört med 2017. Den största minskningen avser Statsbidrag med -27,6 mkr och där utgör bidrag från Migrationsverket för flyktingmottagandet den största posten med ca -24,9 mkr och ersättning inom LSS med ca -5,5 mkr.

3.6.3 Verksamhetens kostnader

Kostnaderna har minskat med -29,3 mkr (+16,6 mkr). Förändringen varierar mellan olika verksamheter vilket förklaras mer ingående under pkt 3.6.5.

Personalkostnaderna har minskat med ca -26,1 mkr från 2017 vilket motsvarar ca 5,1 % av kostnaden. Kostnaderna utgör under 2018 ca 60,4 % (61,3 %) av de totala kostnaderna.

Som jämförelsestörande post redovisas realisationsresultat från försäljning av materiella anläggningstillgångar med 0,8 mkr. Vinst vid försäljning av exploateringsfastigheter uppgår till 0,0 mkr. Kostnader för sluttäckning av deponi har efter utredning bedömts öka och ytterligare avsättning har skett med 1,2 mkr.

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-16

Försäkringsersättning som erhållits för kommunens kostnader i samband med sommarens brand uppgår till 10,3 mkr och kostnaderna bedöms uppgå till 7,1 mkr.

Avskrivningarna har minskat med 1,2 mkr jämfört med föregående år och uppgår till 27,7 mkr. Minskningen beror på lägre avskrivningar på byggnader på grund av försäljning av fastigheter under 2017.

3.6.4 Skatteintäkter och Generella statsbidrag

Resultatet har påverkats negativt av att prognosen för slutavräkning av skatteintäkter för 2017 och 2018 är ca -2,3 mkr sämre jämfört med budget. Utfallet för generella statsbidrag och utjämning är ca 0,8 mkr bättre än budget för perioden.

3.6.5 Styrelse och nämnders berättelser

För styrelse och nämnder redovisas följande budgetavvikelser för 2018.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Budget 2018	Utfall 2018	Avvikelse	Utfall 2017
Kommunstyrelsen	-147,2	-153,7	-6,5	-195,2
Barn- och utbildningsnämnden	-182,5	-185,6	-3,1	-172,8
Socialnämnden	-248,5	-252,1	-3,6	-255,9
Kultur-och fritidsnämnden	-27,4	-28,5	-1,1	-30,3
Räddningsnämnden	-14,3	-12,9	1,4	-14,4
Miljönämnden	-2,3	-2,2	0,1	-2,1
Byggnadsnämnden	-3,6	-1,0	2,5	0,3
KS Försäljning exploateringsmark	16,5	0,7	-15,8	37,3
Övriga	-3,9	-3,2	0,8	-3,0
Summa	-613,2	-638,6	-25,4	-636,1

Kommunstyrelsens totala underskott uppgår till -6,5 mkr. Underskottet beror på den tillkommande kostnaden för sluttäckning av deponi i Malung som avsatts under 2018 med 1,2 mkr och underskottstäckning för Västerdalarnas utbildningsförbund med -12,4 mkr. Verksamheter med positiva utfall uppväger till viss del de negativa avvikelserna.

Barn och utbildningsnämnden har en negativ avvikelse mot budget med -3,1 mkr vilket beror på ökade kostnader för särskilt stöd samt undervisning av nyanlända. I budgeten ingick ett anpassningskrav med 5,1 mkr. Planerade kostnadsanpassningar har inte kunnat genomföras fullt ut då fler barn än planerat har varit inskrivna i förskolan.

Inom *socialnämnden* redovisas ett underskott med -3,6 mkr. I budgeten ingår ett anpassningskrav med 7,1 mkr vilket innebär att en kostnadsanpassningar inte har genomförts fullt ut. Nettokostnaden är dock ca 4 mkr lägre jämfört med 2017 vilket

Malung-Sälens kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-16

visar på att kostnadsminskningar har genomförts, men en viss del förklaras av ökade intäkter från Migrationsverket.

Den negativa budgetavvikelsen förklaras med högre kostnader för placeringar inom missbruksvården, boende skolungdom på annan ort och högre personalkostnader än budgeterat.

Kultur- och fritidsnämndens budgetavvikelse uppgår till -1,1 mkr. Avvikelsen förklaras dels av oförutsedda händelser i ishallen avseende ishaverier m.m. dels av minskade minskade intäkter och ökade kostnader i simhallen.

Både räddningsnämnden och byggnadsnämnden redovisar positiva budgetavvikelser.

Kommunstyrelsens försäljning av exploateringsmark redovisar en nettointäkt med 0,7 mkr jämfört med 16,5 mkr i budget. Avvikelsen beror på att planerad försäljning av etapp 6 avseende exploateringstometer i Sälenområdet inte har genomförts.

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	2018-12-31	2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-608,1	-600,0
Skatteintäkter och statsbidrag	638,4	635,9
Finansnetto	4,4	-2,1
Skatt	-3,5	-7,7
Årets resultat	31,2	26,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	94,6	94,7

Kommunkoncernens resultat är 26 mkr bättre än kommunens resultat.

Kommunkoncernens resultat har påverkats av att Malungs Elverk AB redovisar ett resultat på 48,5 mkr vilket är ca 12,5 mkr bättre än budget och Malungshem AB redovisar ett resultat på 0,7 mkr och hade budgeterat ett noll resultat. VAMAS redovisar ett överskott med 0,4 mkr vilket är 1,2 mkr bättre än budget. Malung-Sälens Turism AB redovisar ett underskott med -0,4 mkr. 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	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	703,8	721,5	1 783,0	1 691,7
Redovisat eget kapital	275,7	270,9	630,3	599,2
Ansvarsförbindelse	231,0	253,0	231,0	253,0
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	44,7	17,9	399,3	346,2
<i>Redovisad soliditet</i>	39%	38%	35%	35%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	6%	2%	22%	20%
Anläggningstillgångar	465,9	468,8	1 396,1	1 326,1
Omsättningstillgångar	237,9	252,7	386,9	365,6
Avsättningar	36,0	34,5	84,3	83,6
Långfristiga skulder	91,6	160,7	677,6	692,1
Kortfristiga skulder	300,5	255,4	390,9	316,9
<i>Balanslikviditet</i>	79%	99%	99%	115%

3.7.1 Materiella anläggningstillgångar

Under 2018 har överstiger årets avskrivningar årets investeringar vilket gör att värdet på materiella anläggningstillgångar minskat.

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 slutförts ännu.

Vår bedömning är att en övergång till komponentavskrivningar kommer att ge lägre kostnad för avskrivningar jämfört med nuvarande avskrivningsprinciper men vi kan inte bedöma vilken resultatpåverkan det kommer att få på räkenskaperna. Vi bedömer därför att räkenskaperna inte är fullt ut rättvisande i enlighet med RKR:s rekommendationer.

3.7.2 Fordringar

Balansposten har ökat med 18,9 mkr jämfört med föregående år. Ökningen har flera orsaker. Den främsta orsaken är att fordringar i samband med försäljning av fastigheter har minskat med ca 24,3 mkr. Fordran på VDUF för negativt saldo på koncernkonto har ökat med ca 2 mkr med anledning av årets underskott.

3.7.3 Likvida medel

Likvida medel har ökat med 11,2 mkr och detta har skett främst genom försäljning kortfristiga placeringar.

3.7.4 Avsättningar

Avsättningar för återställande av deponi har ökat under året med 1,2 mkr på grund av att nya beräkningar av den slutliga kostnaden för sluttäckning beräknas bli högre än tidigare beräkningar.

3.7.5 Långfristiga skulder

Skulder till banker och kreditinstitut har minskat med 69,1 mkr genom att man redovisar 89 mkr som kortfristig skuld som beräknas amorteras under 2019. Under året har ca 20 mkr upptagits i nya lån och ca 80 mkr har amorterats.

3.7.6 Leverantörsskulder

Saldot på kontot för leverantörsskulder uppgår i bokslutet till 59,4 mkr vilket är ca 21,3 mkr högre än föregående år. Den differens som tidigare funnits mellan leverantörsreskontra och huvudbok är identifierad och nu åtgärdad.

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 11,2 mkr och har ökat kommunens likvida medel till 123,4 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 97,9 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -18,1 mkr och en nettofinansiering som uppgår till -68,6 mkr.

3.9 Investeringsredovisning

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt som beskriver kommunens investeringsverksamhet under året. Under 2018 har investeringar gjorts med 25,9 mkr inklusive maskiner och inventarier. Budget för 2018 uppgick till totalt 43,5 mkr inklusive överföringar från 2017. Avvikelsen mot budget finns för flera projekt men främst för industrifastigheter, barn- och utbildningslokaler och lokalanpassningar. Negativa mindre avvikelser finns för projekt under året. Den största avvikelsen finns för idrottshallar med ett budgetöverskridande med ca 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, Årnäshedens Fastighets AB, Västerdalarnas Utbildningsförbund samt Årnäshedens Fastighets AB, Malung Sälen Turism AB, Västerdala Terminal och Järnvägsspår AB samt GustolsAB.

KPMG, dag som ovan

Anneth Nyqvist
Kundansvarig

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor