

**För kännedom:**  
Kommunstyrelsen  
Partiernas gruppledare  
Kommunchefen  
Ekonomikontoret

**Till:**  
Kommunfullmäktige

## Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2017

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Älvsbyns kommuns årsredovisning för år 2017. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen har också syftat till att ge revisorerna beslutsunderlag för att till fullmäktige lämna en skriftlig bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagd granskningsrapport. Beträffande synpunkter från granskningen hänvisas i första hand till granskningsrapporten. Från granskningen vill vi lyfta fram följande.

Vår bedömning är att årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och resultat för år 2017. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat i årsbudgeten.

**Finansiella mål** med betydelse för god ekonomisk hushållning 2017 har formulerats i strategisk plan 2017-2019. Där finns angivet att fullmäktige i sitt styrkort under ekonomiperspektivet formulerat *åtta* finansiella mål.

Uppföljning av målen kommenteras i årsredovisningen under rubriken "God ekonomisk hushållning". Där anges att sju av målen har uppnåtts och att ett mål inte har uppnåtts.

Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i årsredovisningen.

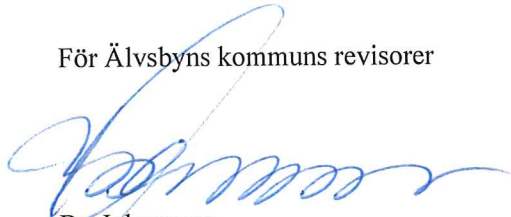
**Vi bedömer**, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för god ekonomisk hushållning är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

**Verksamhetsmål** med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i strategisk plan 2017-2019 inom perspektiven medborgare/kund, tillväxt/utveckling, medarbetare samt ekonomi.

För 2017 har kommunfullmäktige i styrkortet fastställt 13 verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen anges att av de 13 målen har 9 mål uppnåtts, 3 mål har delvis uppnåtts och 1 mål har inte uppnåtts under 2017.

**Vi bedömer**, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges mål.

För Älvsbyns kommuns revisorer



Bo Johansson  
Ordförande



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Revisionsrapport  
Älvsbyns kommun

KPMG AB

2018-04-05

Antal sidor 17



**Älvsbyns kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvariga	3
2.5	Projektorganisation	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
3.1.1	Bakgrund	4
3.1.2	Finansiella mål	5
3.1.3	Verksamhetsmål	6
3.2	Årsredovisningen	7
3.2.1	Redovisningsprinciper	7
3.2.2	Förvaltningsberättelsen	7
3.2.3	Kassaflöde	9
3.2.4	Investeringsredovisning	9
3.2.5	Sammanställd redovisning	9
3.2.6	Resultaträkning	9
3.2.7	Balansräkning	9
3.2.8	Noter med redovisningsprinciper	10
3.3	Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen	11
3.3.1	Resultaträkning	11
3.3.2	Balansräkning	13

## 1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016/7

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). 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

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

### 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. Kommunen uppnår sju av de åtta finansiella målen.

#### *Finansiella mål*

Vår bedömning är, att resultatet i årsredovisningen är förenligt med kommunens finansiella mål för 2017.

#### *Verksamhetsmål*

Vår bedömning, utifrån rapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2017.

För år 2017 har kommunfullmäktige fastställt 13 verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen anges att av de 13 målen har 9 av målen uppnåtts (69 %).

## 2 Bakgrund

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). 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 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsredovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2017. 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.

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.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag, KL och kommunal redovisningslag, KRL
- 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 årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvariga

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Älvsbyns kommun  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31  
KPMG AB  
2018-04-05

Rapporten är saklighetsgranskad av ansvariga på ekonomiavdelningen.

## 2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Ida Lindgren, Ulrika Öhlund och Kristian Damlin.

## 2.6 Metod

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.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

#### 3.1.1 Bakgrund

##### 3.1.1.1 Externa krav

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomi för en period av tre år. Även den planen ska innehålla, långsiktiga, finansiella mål. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten för budgetåret och för planeringsperioden tre år.

##### 3.1.1.2 Interna riktlinjer

I Verksamhetsplan 2017 - 2019 har kommunen fastställt 13 övergripande mål för de fyra strategiska områdena. För 2017 har kommunen fastställt 13 prioriterade mål inom de strategiska områdena samt även 8 finansiella mål. Dessa utgör kommunens samlade mål för ekonomisk hushållning för planeringsperioden. Kommunen fastställer nyckeltal som stöd för bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Kommunen fastställer även nyckeltal som stöd för bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella målen.

### 3.1.2 Finansiella mål

Bedömningen av måluppfyllelse för 2017 för de finansiella målen görs i förvaltningsberättelsen under rubriken God ekonomisk hushållning. Bedömningen är att:

Förvaltningsberättelsen ekonomi nyckeltal	Måluppfyllelse 2017	Måluppfyllelse 2016	Måluppfyllelse 2015
1 Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 % av skatte- och statsbidragsintäkter	Ja, 6,5 %	Ja, 2,4 %	Nej, 0 %
2 Investeringar ska självfinansieras	Ja, Ingen nyupplåning	Ja, Ingen nyupplåning	Ja, Ingen nyupplåning
3 Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska förstärkas från 2009 års nivå -20,9% till att vara positiv	Ja, 5,8 %	Nej, -5,0 %	Nej, -13,9 %
4 Oförändrad kommunalskatt	Ja	Ja	Ja
5 Kommunen ska långsiktigt bli skuldfri och låneskulden ska amorteras med 10 mkr årligen	Ja, ingen nyupplåning 2017	Ja	Ja
6 Årligen avsätta 2 mkr för att möta kommande pensionsutbetalningar	Ja	Ja	Ja
7 Älvsbyns kommunföretag ska genom sina dotterföretag lämna en årlig avkastning enligt ägardirektiven	Nej, 0 tillskott	Nej, 0 tillskott	Nej, 0 tillskott
8 Balanslikviditeten ska uppgå till minst 50 %	Ja, 105,5 %	Ja, 86,9 %	Ja, 68,4 %

Någon inbördes värdering eller viktning av de olika nyckeltalen görs inte. Vår bedömning är dock, inte minst ur ett långsiktigt perspektiv, att nyckeltalet att "kommunens resultat ska uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag" är kanske det enskilt viktigaste för att god ekonomisk hushållning och därmed en långsiktigt stabil ekonomi ska uppnås.

#### Långsiktiga finansiella mål

Det görs ingen långsiktig prognos av nyckeltalens utveckling i förhållande till målnivåerna i årsredovisningen till exempel för planeringsperioden till och med 2019.

Vi rekommenderar kommunen att även bedöma nyckeltalens måluppfyllelse för innevarande planeringsperiod

Vår bedömning är, att resultatet i årsredovisningen är förenligt med kommunens finansiella mål för 2017.



### 3.1.3 Verksamhetsmål

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i Verksamhetsplan 2017-2020. Sammantaget finns 13 prioriterade verksamhetsmål.

<b>Prioriterade mål för verksamheten 2017</b>	<b>Måluppfyllelse 2017</b>
<b>Medborgare/kund</b>	
Genomföra en karriärdag med Älvsbybor	Nej
Alltid minst tre lediga lägenheter och tre lediga tomter	Ja
Minst tolv aktiviteter med organiserade transporter från byarna	Ja
<b>Utveckling</b>	
Utbyggnadsplan för el-laddare	Ja
Utarbeta en modell för lokaltrafik på tätorten	Ja
Minst tre kulturaktiviteter	Ja
Primärkarta och påbörjat detaljplanearbete för Vissträsk	Ja
Skapa ett teknikcollege	Delvis
<b>Medarbetare</b>	
Öka antalet praktikplatser till minst 3/enhet	Ja
Processkartlägg två enheter	Ja
Genomför/inför en intraprenad	Nej
<b>Ekonomi</b>	
Tre organiserade medborgardialoger genomförs	Ja
Ny resursfördelningsmodell för SÄBO samt förskola	Nej

Kommunens samlade bedömning är att man uppnått god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

#### **Kommentar**

Som framgår ovan har 69 % av målen uppnåtts helt.

Vi saknar också en inbördes värdering eller viktning av de olika nyckeltalen som används för att mäta måluppfyllelsen. Detta sammantaget gör att bedömningen av



## Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

måluppfyllelsen försvåras då ett mål som inte är mätbart inte objektivt kan bedömas om det är uppfyllt.

Vår bedömning, utifrån rapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2017.

### 3.2 Årsredovisningen

Enligt KRL och KL ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Årsredovisningen ska enligt redovisningslagen bestå av följande delar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys/kassaflödesanalys
- Sammanställd redovisning

Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning får kompletteras med upplysningar i noter.

#### 3.2.1 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att kommunen följer den kommunala redovisningslagen och de redovisningsrekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning, RKR med några mindre avvikelser.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomichefen och övrig ansvarig personal samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Nedan sammanfattas för respektive del i årsredovisningen vår bedömning beträffande följsamhet mot gällande lagstiftning och goda redovisningssed.

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

#### 3.2.2 Förvaltningsberättelsen

##### 3.2.2.1 Kommunens förvaltningsberättelse

Det övergripande syftet med förvaltningsberättelsen är enligt den kommunala redovisningslagen, KRL att ge en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Enligt KRL ska förvaltningsberättelsen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.



## Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

På samma sätt som tidigare ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamhet och ekonomi uppnåtts. Det ska numera även göras en utvärdering av den ekonomiska ställningen och dess utveckling. Älvsbyns kommun har i sin förvaltningsberättelse analyserat den ekonomiska ställningens utveckling fram till 2017. Den analys som görs av den framtida utvecklingen görs ur ett makroperspektiv.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller de krav som redovisningslagen kräver.

### 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 information<sup>4</sup> 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 överskott för året uppgår till 35,1 mkr. Vid avstämning av balanskravet justeras årets realisationsresultat, 0,2 mkr till årets resultat, i enlighet med gällande principer. Avdrag sker med -29,9 mkr, avseende avsättning till resultatutjämningsreserv, RUR. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 5,4 mkr.

#### 3.2.2.2 *Verksamheternas och bolagens verksamhetsberättelser*

Redovisningslagen reglerar inte formen för uppföljningen av den kommunala verksamheten och bolag utan uppföljningen ingår som en del i förvaltningsberättelsen för hela kommunen.

I kommunens anvisningar framgår att det är målen i Verksamhetsplan 2017-2019 som ska presenteras och utvärderas.

Verksamheternas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.



## Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

### 3.2.3 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens löpande verksamhet under år 2017 gav ett överskott om 16,9 mkr. Investeringar har gjorts med netto 20 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på 0,3 mkr. Förändringen av likvida medel uppgår till -2,8 mkr.

### 3.2.4 Investeringsredovisning

Enligt KRL ska förvaltningsberättelsen bland annat innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. I Älvsbyns kommuns förvaltningsberättelse redovisas investeringsredovisning för respektive investeringsprojekt.

### 3.2.5 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 Älvsbyns Kommunföretag AB med dotterbolagen Älvsbyns Fastigheter AB och Älvsbyns Energi AB.

### 3.2.6 Resultaträkning

KRL reglerar uppställningen för resultaträkningen. Vad som i övrigt är god kommunal redovisningssed styrs av RKR.

Vår bedömning är att resultaträkningen följer de krav som redovisningslagen ställer upp.

För kommentarer kring det redovisade resultatet, se nedan avsnitt 3.3.1.

### 3.2.7 Balansräkning

Externa krav återfinns dels i redovisningslagen, dels i de rekommendationer och anvisningar som getts ut av RKR.

Vår bedömning är att balansräkningen följer de krav som redovisningslagen ställer upp.

För övriga kommentarer kring de redovisade balansposterna, se avsnitt 3.3.2 nedan.



## Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

### 3.2.8 Noter med redovisningsprinciper

Enligt redovisningslagen ska principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder anges. Vi konstaterat att tilläggsupplysningarna i Älvsbyns kommun årsredovisning i de flesta fall följer förslagen i RKR:s idéskrift Utformning av tilläggsupplysningar 2013, – vägledning och exempel.

Vad gäller redovisningsprinciper gav RKR i februari 2012 ut en information om "Tolkning och tillämpning av avstegsregeln". Bakgrunden är att RKR:s rekommendationer är normerande och det därför behöver klargöras i vilka situationer det kan anses vara förenligt med god redovisningssed att avvika från rekommendationer utgivna av RKR.

RKR:s bedömning är att i ytterst sällsynta fall kan kravet på rättvisande bild innebära att avsteg måste göras från råd och rekommendationer som lämnats av normgivande organ. "Möjligheten till avsteg gäller följaktligen inte generellt utan bara undantagsvis och under exceptionella förhållanden, då en kommun eller ett landsting kan visa att en viss regel i just deras fall leder till en icke rättvisande bild. Avvikelse från rekommendationer kan följaktligen endast motiveras utifrån det övergripande syftet att redovisningen ska ge en rättvisande bild. Av upplysningen om skälen till avvikelsen bör det tydligt framgå vilket exceptionellt förhållande som föreligger samt varför det i just deras fall leder till en icke rättvisande bild. Avvikelser som inte kan motiveras utifrån det övergripande syftet att redovisningen ska ge en rättvisande bild och där exceptionella förutsättningar i det specifika fallet inte kan påvisas, är inte förenliga med god redovisningssed."

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

### 3.3 lakttagelser vid granskning av årsredovisningen

#### 3.3.1 Resultaträkning

*Kommunen*

Belopp mkr	Utfall 2017-12-31	Budget 2017	Prognos 2017 per 2017-08-31	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	530,0	517,8	523,0	488,0
Förändring i% jämfört med föregående år/budget	8,6	6,1	7,1	-2,2
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	537,3	521,2	524,2	499,5
Förändring i% jämfört med föregående år	7,6	4,3	4,9	1,7
Finansnetto	27,8	-0,7	-0,2	0,5
<b>Resultat</b>	<b>35,1</b>	<b>2,6</b>	<b>0,5</b>	<b>11,9</b>
Verksamhetens nettokostnad inklusive finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	0,93	0,99	1,0	0,97

Vi har i jämförelsen ovan utgått från den budget som är fastslagen i Verksamhetsplan 2017-2019.

Resultatet har påverkats av återbetalt aktieägartillskott på 30 mkr vilket redovisas under finansiella intäkter.



**Älvsbyns kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

**Resultat per verksamhet**

Verksamheternas driftredovisningar redovisar följande avvikelser i jämförelse med driftbudget 2016-12-31:

Driftsredovisning per Verksamhet (tkr)	Utfall 171231	Årsprognos 170831	Utfall 161231	Utfall 151231
Politisk verksamhet	3,3	3,4	3,2	3,3
Revision	0,7	0,7	0,7	0,6
Överförmyndare	0,8	0,7	0,4	0,4
Kommunövergr verksamhet	28,2	28,9	27,8	25,3
Lönehantering	0,4	0,3	0	0
Kostverksamhet	17,1	15,6	14,9	14,1
Näringslivsverksamhet	10,4	10,1	9,2	10,4
Miljö- och Byggverksamhet	2,5	2,6	2,8	2,2
Räddningstjänst	7,8	7,8	7,6	7,4
Fritid- och Kulturverksamhet	8,2	8,6	7,9	9,1
Förskola	33,0	33,3	31,0	31,7
Grundskola	82,3	82,1	77,5	77,2
Gymnasieskola	56,7	52,6	50,4	44,2
Barn- och familjeenheten	14,1	13,5	13,2	14,5
Arbete och Integration	12,2	12,9	10,7	12,2
Hemtjänst	41,5	40,5	41,6	39,9
Särskilt boende	67,2	67,9	66,0	69,5
Hälso o Sjukvårdsenheten	21,2	21,5	21,3	20,7
Omsorgen funktionshindrande	28,1	28,0	28,4	27,7
Personlig assistans	15,8	15,9	13,7	13,0
Ensamkommande flyktingbarn	6,3	-1,0	-13,5	-0,9
Fastighetsverksamhet	50,3	48,4	50,3	54,4
Gatuverksamhet	11,5	12,8	11,5	12,6
<b>Summa</b>	<b>457,8</b>	<b>446,2</b>	<b>476,7</b>	<b>489,6</b>



## Älvsbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

Utfallet 2017 blev som framgår 11,6 mkr sämre än vad årsprognosen i delårsrapporten visade.

### 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.

tkr	Utfall 2017-12-31	Utfall 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	514,4	469,1
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	537,3	499,5
Finansnetto	-6,3	-4,1
Skatt	-2,7	-3,1
<b>Årets resultat</b>	<b>13,9</b>	<b>23,2</b>
Verksamhetens nettokostnad inklusive finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	103,2%	93,9%

### 3.3.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Balansomslutning	431 183	453 016	769 348	765 722
Redovisat eget kapital	264 075	228 950	305 789	296 367
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner	24 988	-22 899	66 702	44 518
<i>Soliditet redovisad</i>	61,2 %	50,5 %	39,7 %	38,7 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	5,8	-5,0	8,7	5,8
Omsättningstillgångar	136 878	159 414	155 989	171 385
Kortfristiga skulder	129 732	183 431	136 718	140 445
<i>Balanslikviditet</i>	94,8 %	86,9 %	87,6 %	81,9 %

Det redovisade egna kapitalet i kommunen har ökat, netto, med 35,1 mkr vilket avser årets resultat.





**Älvsbyns kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-05

Eget kapital justerat med de pensionsförpliktelser som inte redovisas som skulder utan enbart som ansvarsförbindelse är dock mer relevant att följa. Det justerade egna kapitalet har ökat med 47,9 mkr vilket förklaras av periodens resultat och av att ansvarsförbindelsen minskat på grund av utbetalningar av pension till nuvarande pensionärer.

**3.3.2.1 Avsättningar**

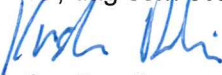
**Pensioner**

Avsättningar för pensioner redovisas enligt den blandmodell som rekommenderas av RKR.

Pensionsåtagandet per 2017-12-31 har värderats enligt beräkningar från KPA. Avsättningarna, inklusive särskild löneskatt, har netto minskat med 1 984 tkr.

Pensionsutfästelser som är intjänade fram till 1998 skuldförs inte i kommunens balansräkning utan redovisas som ansvarsförbindelse. Det innebär att dessa pensioner kostnadsförs först när de betalas ut. Per 2017-12-31 uppgår ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt till 239 087 (251 849) tkr.

KPMG, dag som ovan

  
Kristian Damlin  
Kommunal revisor  
Kundansvarig

  
Ulrika Öhlund  
Auktoriserad revisor