

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2020-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten till största delen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Målet att Älvsbyns Kommunföretag AB genom sina dotterbolag ska lämna en årlig avkastning bedöms inte uppnås då ingen utdelning kommer att ske. Investeringsbudgeten överstiger också målet om att inte uppgå till mer än 2 % av skatter och statsbidrag.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vår bedömning är dock att God ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet endast delvis uppnås.

Vår granskning av delårsrapporten i övrigt visar att delårsrapporten 2020-08-31 uppfyller kraven i Kommunallagen, kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendation nr 17 Delårsrapport.

Älvsbyn 2020-10-07

Bo Johansson  
Ordförande

Maria Öhman  
Vice ordförande

Kjell-Åke Larsson

Robert Lidström

Birgitta Strömgren



# Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport  
Älvsbyns kommun

KPMG AB

2020-10-07

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	8
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.5	Balansräkning	10
3.6	Sammanställd redovisning	10
3.7	Redovisningsprinciper	11
3.8	Övriga iakttagelser	12

## 1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen<sup>1</sup> 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 tillräckligt underlag för sin bedömning.

### 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 45,2 mkr**, vilket är 27,1 mkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på de statsbidrag som beslutats om med anledning av pandemin.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 12,2 mkr**, vilket är 11,1 mkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 10,6 mkr** för 2020.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen<sup>2</sup> 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Älvsbyns kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-07

### *Finansiella mål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten till största delen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### *Verksamhetsmål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vår bedömning är dock att God ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet endast delvis uppnås.

## 2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen<sup>3</sup> framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, 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 regioner
- ✓ 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 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas 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.

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

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

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Älvsbyns kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-07

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## 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)
- ✓ 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 faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

### 3.2 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi anser att det inte framkommer tydligt i rapporten huruvida god ekonomisk hushållning har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

#### 3.2.1 Finansiella mål

Det finns sju finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Enligt kommunens bedömning uppnås fem av målen. Kommunens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet.

Mål fastställda av fullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska över tid uppgå till minst 2% av skatter och statsbidrag.	Målet bedöms uppnås för 2020 dock har målet inte uppnåtts över tid.
Investeringsbudgeten bör inte uppgå till mer än 2 % av skatter och statsbidrag.	Målet uppnås inte uppnås då investeringsbudgeten vid årets ingång fastställdes till 14,7 mkr medan skatter och statsbidrag uppgick till 558,9 mkr.



Investeringarna ska finansieras med egna medel. Beslut fattas i särskild ordning, vid avsteg från självfinansieringsprincipen.	Målet bedöms uppnås.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska förstärkas från 2017-års nivå	Målet bedöms uppnås.
Oförändrad utdebitering (kommunalskatt)	Målet är uppnått.
Ärligen avsätta 3 mkr för att möta pensionsutbetalningar.	Målet bedöms uppnås.
Älvsbyns kommunföretag ska genom sina döttrarna lämna utdelning.	Målet bedöms inte uppnås.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten till största delen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

Det finns 15 årsmål i det kommungemensamma styrkortet enligt nedanstående tabell.

Kommunens bedömning är att sex mål är helt uppfyllda, sex mål är delvis uppfyllda medan tre mål inte alls är uppfyllda. Den sammantagna bedömningen är att kommunen under 2020 kommer att uppnå god ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet.

Årsmål	Måluppfyllelse
Skapa flera attraktiva, jämställda och tillåtande mötesplatser.	
Öka/förbättra stödet till ideella föreningar och ideella krafter.	
Öka och förbättra medborgardialogen.	

Öka tillgängligheten för våra medborgare till den kommunala verksamheten.	
Korta ledtiderna i beslutsprocessen dvs minska tiden från utredning till beslut och verkställighet.	
Resultat över tid ska uppgå till minst 2% av skatteintäkter, statsbidrag mm	
Ökan användandet av mätetal/jämförelsetal i alla verksamheter.	
Höja kvalité och kvantitet på marknadsföringen av kommunens potential.	
Skapa förutsättningar för att fortsätta bo och verka i byarna.	
Förbättra möjligheterna för etablering, nystart och utveckling av företag.	
Öka frisknärvaron.	
Öka antalet samverkansområden med närkommuner.	
Premiera innovation och nytänkande hos personalen.	
Utveckla nya arbetsformer bla med stöd av digitalisering.	
Genomför chefsutvecklingsaktiviteter.	

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle

vara väsentligen felaktig. Vår bedömning är dock att God ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet endast delvis uppnås.

### 3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 10,6 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 7 tkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

### 3.4 Resultaträkning

#### 3.4.1 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 45,2 mkr, vilket är 27,1 mkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på de statsbidrag som beslutats om med anledning av pandemin.

Kommunens årsprognos uppgår till 12,2 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Årsprognosen är dock 11,1 mkr högre än budgeterat.

Älvsbyns kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-07

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Delår 201908</b>	<b>Delår 202008</b>	<b>Bokslut 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Prognos 2020</b>
Verksamhetens nettokostnader	-347,9	-338,9	-573,5	-557,0	-553,5
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,1 %	-2,6 %	-6,4 %	5,2%	1,8 %
Skatteintäkter och statsbidrag	366,0	381,0	550,8	558,9	566,7
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	1,9 %	4,1 %	2,2 %	0,7 %	3,0 %
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-38	-733	46	-788	-953
Årets resultat	18,1	45,2	-22,6	1,1	-12,2
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	4,9 %	7,2 %	0 %	0,4 %	-2,6 %

Älvsbyns kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 14,7 mkr. Efter anslagsöverföringar och justeringar uppgår den totala investeringsbudgeten för året till 22,1 mkr. För perioden är 13,3 upparbetat. Prognosen visar ett underskott på 1 mkr jämfört med budget.

### 3.5 Balansräkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Kommunen</i>		
	<i>2020-08-31</i>	<i>2019-08-31</i>	<i>2019-12-31</i>
Balansomslutning	448,1	428,4	447,7
Redovisat eget kapital	286,6	282,1	241,4
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	65,3	55,2	18,5
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>64%</i>	<i>66 %</i>	<i>54%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>15%</i>	<i>13 %</i>	<i>4 %</i>
Omsättningstillgångar	176,0	153,0	171,5
Avsättningar	25,6	25,8	25,8
Långfristiga skulder	13,1	14,3	14,0
Kortfristiga skulder	122,8	106,1	166,5
<i>Balanslikviditet</i>	<i>143 %</i>	<i>144 %</i>	<i>103 %</i>

#### *Kommentar*

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 64 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på 15 %, vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet har förbättrats i förhållande till årsbokslutet 2019 och ligger på lika nivå i förhållande till delårsbokslut per 2019-08-31.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår per 2020-08-31 till 221,3 mkr (per 2019-08-31: 226,9 mkr).

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

### 3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen 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. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

#### *Kommentar*

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Älvsbyns kommunföretag som till 100 % ägs av kommunen. Älvsbyns Fastigheter AB samt Älvsbyns Energi AB är helägda dotterbolag till Älvsbyns kommunföretag AB. I moderbolaget Älvsbyns kommunföretag bedrivs ingen verksamhet och prognosen för helåret är beräknad till noll kronor. Älvsbyns fastigheter AB prognostiserar ett resultat på 6,8 kr medan Älvsbyns Energi AB prognostiserar ett underskott på 2,7 mkr.

### 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "inledning" i förvaltningsberättelsen att samma redovisningsprinciper använts vid upprättande av delårsrapporten som vid årsbokslutet med följande avsteg:

- Periodiseringar har skett endast med väsentliga belopp
- Timanställdas löner har inte periodiserats.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Error! Reference source not found.



Älvsbyns kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-07

### 3.8 Övriga iakttagelser

Vi noterar att Kommunfullmäktige kommer att behandla delårsbokslutet inom 2 månader från bokslutsperioden.

Älvsbyn 2020-10-07

Monika Lindgren  
*Auktoriserad revisor*

Eva Henriksson  
*Kommunal yrkesrevisor*