

|                                      |  |  |
|--------------------------------------|--|--|
| VILHELMINA KOMMUN<br>KOMMUNSTYRELSEN |  |  |
| 2017 -11- 27                         |  |  |
| Dnr.                                 |  |  |

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

*Kommunstyrelsen 21  
november  
Årsredovisning 2016  
samt konsekvenser 2017*

**pwc**

# *Fullmäktiges beslut juni 2017*

## *Årsredovisning 2016*

### KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att utifrån synnerliga skäl besluta att fondera 21 Mkr istället för den föreslagna överföringen till 2017 samt att erforderliga justeringar görs i årsbokslutet utifrån detta,

att bevilja styrelsen och nämnderna samt ledamöter och ersättare i berörda organ ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

Ordförande frågar avslutningsvis om kommunfullmäktige därmed kan besluta att godkänna årsredovisningen för 2016.

### KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR

att godkänna årsredovisningen för 2016.

---

## ***Intäkter och kostnader***

Det är inte förenligt med god redovisningssed att balansera överskott i kommunal verksamhet. Intäkter och kostnader ska redovisas i den period de är hänförliga till.

Slutsats: fonderingen är felaktig

Bokförd som en kortfristig skuld men vi har påpekat att det som är minst fel är att boka den som en avsättning. Denna korrigering har gjorts i delårsrapporten.

## *Avsättning RKR rekommendation nr 10*

En avsättning, dvs. en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp, ska redovisas i balansräkningen när

- a) en kommun eller ett landsting har en befintlig förpliktelse som en följd av en eller flera inträffade händelser,
- b) det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt
- c) en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Om dessa villkor inte är uppfyllda, ska ingen avsättning redovisas i balansräkningen.

Det är endast sådana förpliktelser som uppstår på grund av inträffade händelser och som finns oberoende av framtida handlande som redovisas som avsättningar.

**Reservering för utgifter som krävs för den framtida verksamheten får aldrig redovisas i balansräkningen.**

---

## ***Budget 2017 - tilläggsbudget***

### **KOMMUNFULLMÄKTIGE BESLUTAR**

att tillföra finansieringen för 2017 med 21 milj kr från 2016 års överskott,

att fördela det överförda överskottet från 2016 till 2017 på 21 milj kr som tilläggsanslag enligt följande; KS 5,75 milj kr, UN 1 milj kr, SN 14 milj kr, MBN 0,25 milj kr.

att styrelsen och nämnderna får fördela ramförstärkningen inom respektive verksamhet.

---

## *Synpunkter*

Om **tilläggsbudget 2017** finansieras via den fondering som gjordes 2016:

OK, det är en rättning av ett felaktigt beslut. Revisorerna granskar inte fullmäktige men om kommunstyrelsen korrigerar felet kan det accepteras.

---

## *Sympunkter*

Om tilläggsbudget 2017 finansieras utöver den fondering som gjordes 2016 innebär detta:

- Fonderingen är felaktig, ej balansgill post
- Tilläggsbudget motsv 21 mnkr, med ett budgeterat resultat på 0,3 mnkr = - 21 300 mnkr
- Av resultatet på 47 mnkr 2016 används 42 mnkr.
- Kommer inte att kunna godkännas i revisionsberättelsen. Det är ett stort avsteg från kommunallagen och kommunala redovisningslagen och ett betydande belopp.

# BALANSRÄKNING 2017

|  | Kommunens redovisning      |                             | Vårt förslag           |
|--|----------------------------|-----------------------------|------------------------|
|  | Utfall 2016<br>före beslut | Utfall 2016<br>efter beslut |                        |
| <b>BALANSRÄKNING</b>                           |                            |                             |                        |
| Anläggningstillgångar                          | 369 561                    | 369 561                     | 375 679                |
| Omsättningsstillgångar                         | 192 346                    | 192 346                     | 184 057                |
| <b>Summa tillgångar</b>                        | <b>561 907</b>             | <b>561 907</b>              | <b>559 736</b>         |
| Ingående eget kapital<br>varav avstättning RUR | 352 617<br>4 900           | 352 617<br>4 900            | 380 214<br>4 900       |
| Direktbokning mot eget kapital                 |                            |                             | -21 000                |
| Periodens resultat                             | 48 598                     | 27 598                      | 45 052                 |
| <b>Summa eget kapital</b>                      | <b>401 215</b>             | <b>380 215</b>              | <b>425 266</b>         |
| Avsättning pensioner                           | 5 363                      | 5 363                       | 5 137                  |
| Fondering av 2016 års resultat                 |                            |                             | 21 000                 |
| <b>Summa avsättningar</b>                      | <b>5 363</b>               | <b>5 363</b>                | <b>5 137</b>           |
| Långfristiga skulder                           | 60 925                     | 60 925                      | 61 571                 |
| Kortfristiga skulder                           | 94 404                     | 115 404                     | 67 762                 |
| <b>Summa eget kapital, avsättn skulder</b>     | <b>561 907</b>             | <b>561 907</b>              | <b>559 736</b>         |
|  |                            |                             | <b>24 051</b>          |
|  |                            |                             | <b>Förändring eget</b> |
|  |                            |                             | <b>45 052</b>          |
|  |                            |                             | <b>425 266</b>         |