



Vilhelmina kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
31 augusti 2024

7 oktober 2024



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Om rapporten

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2024. Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionsred i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision hade utförts.

Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

Elin Blom
Revisor

Emelie Holm
Revisor

Tobias Wiklund
Revisor

Revisionens omfattning

Bakgrund:

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgöra normeringen inte någon begränsning.

Revisionens omfattning:

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

1. Sammanfattning

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2023

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Vilhelmina kommuns delårsrapport per 31 augusti 2024. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi avlämnar i samband med mötet med revisorerna ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Uttalande:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Delårsrapport
Sammanfattande bedömning av delårsbokslutet	●	●	●	●

●	Omedelbara åtgärder behöver vidtas för att förbättra processen
●	Processen kan förbättras
●	Bedöms tillfredsställande

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	lakttagelse och kommentar	Komunens kommentar
Tidplan och justeringar	Vår granskning föranledde två större justeringar som bidrog till att delårsrapporten skickades till kansliet 4 dagar efter att kallese till kommunstyrelsens sammanträde gick ut. Bortsett från detta fick vi material enligt överenskommen tidplan.	-
Periodisering av driftsprojekt	Vi noterade att det inte bokförts några interimposter kopplat till driftsbidrag, tex upparbetade kostnader för utbyggnad av bredband. Detta bidrog till att resultatet var ca 17 mkr för lågt. Detta justerades av ekonomiavdelningen.	Enligt ekonomiavdelningen var man medveten om att interimbokningen missats, varför man istället valde att kommentera detta i text. Ekonomiavdelningen höll däremot med om att det var mer korrekt att boka in detta då beloppet var så pass stort.
Periodisering av skatter och bidrag	Vi noterade att skatter och bidrag inte var bokförda utifrån SKRs senaste prognos. Det resulterade i att kommunen redovisat ca 6,7 mkr för höga intäkter. Detta har justerats i den slutliga versionen av delårsrapporten. Vi har noterat att ett bidrag från Naturvårdsverket inte periodiserats korrekt avseende kvartal två. Detta resulterar i 2 400 tkr för låga intäkter vilket kommer noteras i vår lista över fel, men är inte så pass väsentligt att det påverkar vårt yttrande avseende balans- och resultaträkning.	Ekonomiavdelningen hade bokfört det som blivit utbetalt till och med den 31 augusti, och höll med om att det var mer korrekt att justera utifrån den senaste prognosen från SKR.

2. Redovisnings och revisionsfrågor inom granskningen av delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Komunens kommentar
Redovisning av bankmedel	I årsredovisningen för 2023 redovisades endast kommunens egna bankmedel under posten <i>likvida medel</i> . Det är inte tillåtet att nettoredovisa poster och därför ska hela kommunkoncernens bankmedel redovisas som tillgång samt en motsvarande koncernintern skuld avseende kommunbolagens bankmedel.	Detta har rättats och redovisas korrekt i delårsrapporten för 2024.
Driftsredovisning	I årsredovisningen 2023 anmärkte vi på att det fanns en justeringspost i driftsredovisningen som inte kunde hänföras till någon verksamhet. Ekonomiavdelningen har utrett detta och kommit fram till att det avser finansverksamheten dit bland annat vissa bidrag och försäljningar hänförs som inte har koppling till en viss verksamhet. I delårsrapporten finns en förklaring till posten <i>finansverksamheten</i> , vilket gör att läsare kan förstå driftsredovisningen och dess koppling till resultaträkningen bättre än tidigare.	Ekonomiavdelningen fortsätter utreda hur systeminställningarna ser ut så att det framåt går att få ut en driftsredovisning som speglar verksamhetens resultat utan några manuella justeringsposter.
Bokslutsprocessen	Ekonomiavdelningen upprättar månadsvisa avstämningar av balanskonton. Vid bokslut upprättar man bokslutsspecifikationer i bokslutsprogrammet kommunresurs där det går att följa vilka konton som är klarmarkerade och attesterade. Till varje konto finns en person med ansvarsattest och en med beslutsattest. Det finns fortsatt differens i leverantörsreskontra som per 2024-08-31 uppgår till ca 25 tkr.	Differensen i leverantörsskulder beror bland annat på hur fakturor blir autopaymarkerade i reskontran. Det är något ekonomiavdelningen arbetar tillsammans med systemleverantören för att åtgärda.
Anläggningsregister	Endast en mindre differens noterad mellan huvudbok och anläggningsregister. Avser avskrivning på nyinvestering som skrivits av med ett för lågt belopp.	Rättas i nästkommande månad och förväntas därför inte finnas kvar i samband med bokslut.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

Statsbidrag från Socialstyrelsen och Skolverket

Under juni har det kommit besked om två statsbidrag från Socialstyrelsen:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

Dessa ska redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter, dvs klassificeras som generella statsbidrag och intäktsredovisas med jämn fördelning på det sätt som beskrivs i tidigare yttrande från 2022.

Det har även kommit besked om ett statsbidrag från Skolverket:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen

Av informationen från Skolverket framgår att syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd som de har rätt till. Pengarna ska användas under år 2024.

Då inga villkor i enlighet med definitionen i RKR R2 Intäkter finns kopplat till bidraget, medför detta att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen och intäktsredovisas med jämn fördelning fr.o.m. juni till och med december 2024.

3. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning fortsättning

RKR 6 Sammanställda räkenskaper har uppdaterats och gäller från januari 2024.

Rekommendationen förtydligar att de sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. I de fall de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens och detta har en väsentlig påverkan på de sammanställda räkenskaperna, ska dessa justeras före konsolidering. De regler och principer som tillämpas av kommuner har då företräde framför de kommunala koncernföretagens

Undantag från skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper samt företag som ska eller kan undantas har det förtydligats att företag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet ska konsolideras även om det finns ett betydande eller varaktigt hinder mot att utöva det kommunal inflytandet (ex. avtal).

Upplysningar ska lämnas i separat not om koncerninterna förhållanden mellan kommunen och respektive koncernföretag samt mellan koncernföretagens ägarandel, ägartillskott, koncernbidrag, utdelning, försäljning, lån, räntor och borgensavgifter samt lämnad borgen.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår att man vid koncernintern leasing "[när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag]" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1."

Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.