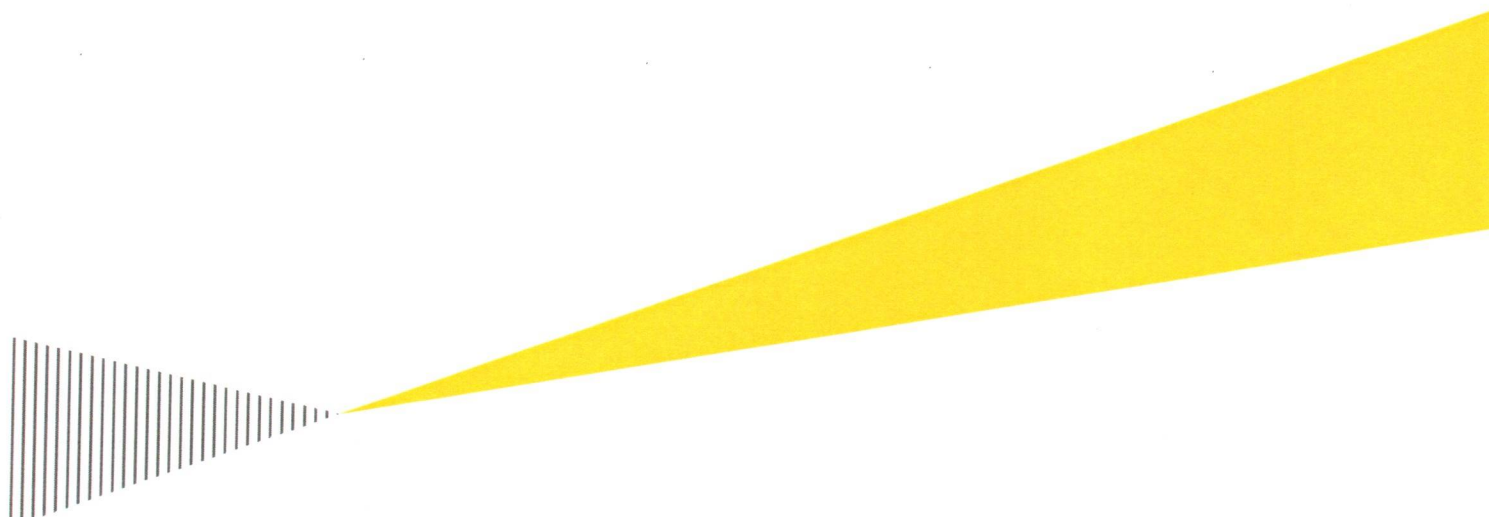


VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2022 -10- 03		
Dnr.		

Vilhelmina Kommun

Granskning av delårsrapport



Innehåll

1. Sammanfattning.....	2
Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Avgränsning.....	5
1.4. Genomförande	5
1.5. Revisionskriterier.....	5
2. Granskningsresultat.....	6
2.1. Delårsrapportens innehåll.....	6
2.2. Förenklad förvaltningsberättelse.....	6
2.3. Finansiella rapporter.....	6
2.4. God ekonomisk hushållning	10

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Vilhelmina kommuns delårsrapport för perioden 2022-01-01 - 2022-08-31. Uppdraget utgör en del av den årliga granskningen och är en obligatorisk uppgift för revisorerna enligt kommunallagen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med de mål om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt i budget. Revisorernas bedömning av delårsrapporten och måluppfyllelsen avges i ett skriftligt utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapportens behandling.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Vi bedömer att delårsrapporten delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- ▶ Finansiella mål för god ekonomisk hushållning är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen bedömer att resultatet inte är förenligt med god ekonomisk hushållning, men det framgår inte utifrån vilka premisser den bedömningen görs utifrån, givet att tre av fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning väntas uppnås.
- ▶ Kommunen bedöms inte uppfylla balanskravet. Prognosen indikerar ett negativt balanskravsresultat som kommunstyrelsen föreslår täckas ur resultatutjämningsreserven. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer är det inte möjligt att nyttja medel ur resultatutjämningsreserven till följd av att nämnderna inte har hållit tilldelad budget.
- ▶ Om de redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, låter sig inte bedömas.
- ▶ Det bedöms föreligga ett antal periodiseringsfel för delåret vilket ger en resultatavvikelse i delåret som får en motsatt effekt i sista tertialen. Det finns även avstämningsdifferenser som växer över tid och ger ett ackumulerat större resultatfel. Slutligen finns en väsentlig osäkerhet avseende den kvarstående fordran mot South Lapland Airport AB uppgående till ca 24 mkr där tillgångsdefinitionen enligt RKR R7 ej bedöms vara uppfylld.

I kommande delårsrapporter rekommenderas kommunstyrelsen utveckla delårsrapporten ytterligare genom att:

- ▶ Skyndsamt bereda och föreslå en riktlinje för god ekonomisk hushållning till kommunfullmäktige. Riktlinjen bör innehålla principer för hantering av resultatutjämningsreserv samt finansiella- och verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

- ▶ Tydliggöra vilka premisser bedömningen om god ekonomisk hushållning görs utifrån och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet bör utvecklas så att uppföljning, utvärdering och revision kan ske.
- ▶ Se över avstämningsrutiner och utreda differenser samt se över sina periodiseringsrutiner och införa kontroller för att få en mer korrekt redovisning. Vi rekommenderar slutligen kommunen att analysera den fordran som finns mot South Lapland Airport AB och utvärdera huruvida det bokförda värdet är försvarbart eller om en nedskrivning av beloppet bör göras.

Inledning

1.1. 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.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl.a. framgå:

- ▶ Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.
- ▶ Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- ▶ Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

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.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om:

- ▶ Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport (R17).
- ▶ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.

Granskningen har gjorts på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna för att utgöra underlag till deras skriftliga bedömning som bifogas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Granskningen har genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att med rimlig grad av säkerhet kunna besvara revisionsfrågorna. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Den omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen av den information som ingår i delårsrapporten och är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

1.3. Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten har avgränsats främst till de lagstadgade och normerade delarna. Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning granskas om sådana upprättats och är nödvändiga för att bedöma utfallen för god ekonomisk hushållning. Angående den förenklade förvaltningsberättelsen avgränsas granskningen till de normerade avsnitten:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling av verksamhet och ekonomi utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ▶ Helårsprognosen i förhållande till budget för den löpande verksamheten
- ▶ Balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

I övrig granskas den förenklade förvaltningsberättelsen endast med avseende på att lämnad finansiell information är förenlig med räkenskaperna i övrigt.

1.4. Genomförande

Granskningen har utförts genom:

- ▶ Analys av relevanta dokument
- ▶ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2022-08-31 samt av resultatprognosen för året
- ▶ Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- ▶ Intervjuer med kommunens ekonomer.

lakttagelser som gjorts under granskningen har lämnats till kommunens ekonomer som tagit del av revisionsrapporten för sakkontroll.

1.5. Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten sker mot bestämmelser i kommunallagen rörande god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans. När det gäller räkenskaperna sker granskning mot bestämmelser i LKBR samt RKR:s R17 Delårsrapport.

2. Granskningsresultat

2.1. Delårsrapportens innehåll

lakttagelser:

Vilhelmina kommun har januari - augusti som delårsperiod. Kommunstyrelsen överlämnade rapporten till revisionen och fullmäktige den 20 september vilket gör att kravet att den ska avlämnas inom två månader från bokslutsdagen uppfylls.

Delårsrapport innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar samt drift- och investeringsredovisning för kommunen. Utöver minimikraven har kommunen valt att komplettera rapporten med sammanställda resultat- och balansräkningar.

Bedömning:

Delårsrapportens innehåll bedöms i stort vara i linje med de minimikrav som framgår av LKBR och R17. Det presenteras också en sammanställd redovisning vilket inte är nödvändigt enligt minimikraven men ger en mer fullständig bild av kommunens ekonomi.

2.2. Förenklad förvaltningsberättelse

Enligt R17 ska minimiinnehållet i en förenklad förvaltningsberättelse utgöras av följande avsnitt:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats
- ▶ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
- ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

lakttagelser: Den förenklade förvaltningsberättelsens rubriker och innehåll överensstämmer i huvudsak med R17.

Bedömning:

Vi bedömer att innehållet i förvaltningsberättelsen i stort motsvarar kraven i R17.

2.3. Finansiella rapporter

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ▶ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ▶ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

- ▶ En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet
- ▶ Kommunen kan själv välja om kassaflödesanalys och sammanställda resultat- och balansräkningar ska ingå i delårsrapporten.

lakttagelser:

Resultat- och balansräkningar har upprättats för kommunen som juridisk person och koncern. Balansräkningarna jämförs i båda fallen med ställningen per 2021-12-31. Kommunens resultaträkning jämförs med föregående delårsperiod, prognos för året och budget. Kommunkoncernens resultatutfall jämförs med föregående delårsperiods utfall och prognos för året.

Driftredovisningen har upprättats så att budget för helåret jämförs mot senaste prognosen för helåret samt utfall per sista augusti.

Investeringsredovisningen har upprättats så att utfallet för delåret kan jämföras mot budget på helår per nämnd. Ingen prognos redovisas. Större projekt jämförs också med avvikelse mellan utfall och budget samt kommenteras i text.

Kassaflödesanalyser ingår inte i delårsrapporten.

Bedömning:

Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs.

2.3.1. Resultat, utfall och prognos

RESULTATRÄKNING, mkr (kommunen)	2022		2021		Avvikelse	2022 prognos		2022 budget	Avvikelse
	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug	Delår	jan-dec	jan-dec	jan-dec	Helår
Verksamhetens intäkter	125,5	116,7	8,8	249,8	249,5	0,3			
Verksamhetens kostnader	- 444,4	- 429,1	- 15,3	- 789,9	- 770,1	- 19,8			
Avskrivningar	- 10,5	- 10,3	- 0,2	- 16,0	- 15,2	- 0,8			
Verksamhetens nettokostnader	- 329,4	- 322,7	- 6,7	- 556,1	- 535,8	20,3			
Skatteintäkter	210,3	198,6	11,7	317,8	313,1	4,7			
Generella statsbidrag och utjämning	159,9	154,0	5,9	238,1	224,2	13,9			
Verksamhetens resultat	40,8	29,9	10,9	0,2	1,5	1,7			
Finansiella intäkter	3,8	11,7	- 7,9	5,9	5,9	-			
Finansiella kostnader	- 12,9	- 6,2	- 6,7	- 15,9	- 5,0	- 10,9			
Resultat efter finansiella poster	31,7	35,4	- 3,7	10,2	2,4	12,6			

lakttagelser:

- ▶ Delårsperiodens utfall om 31,7 mkr är 3,7 mkr lägre än samma period föregående år.
- ▶ Minskningen kan främst härledas till verksamhetens resultat som försämrats totalt med ca 6,8 mkr. Verksamhetens intäkter har ökat mot föregående år med bland annat

taxehöjningar och nya abonnenter i fjällvärlden samt ökade intäkter inom socialförvaltningen med platsförsäljning till andra kommuner för LSS- och korttidsboende. Kostnaderna har dock ökat i större omfattning vilket delvis är kopplat till ökade IT-kostnader samt en generellt högre kostnadsmassa till följd av prisinflationen. Skatter och generella statsbidrag fortsätter utveckla sig gynnsamt mot tidigare år och motverkar till viss del inflationsutmaningarna. Vi noterar dock att finansiella värdepapper ej utvecklats positivt under 2022.

- ▶ Årsprognosen om -10,2 mkr är ca 12,3 mkr lägre än budget vilket härleds till de ökade kostnaderna i verksamheten som bedöms bli ca 9,9 mkr högre än budget. Negativ resultatpåverkan förklaras främst av de finansiella värdepappernas utveckling.
- ▶ Årsprognosen avviker negativt med ca 31,6 mkr mot fjolårets resultat. Avvikelsen är hänförlig till sämre utveckling för verksamhetens nettokostnader och de finansiella värdepapperna.

Prognosen de sista fyra månaderna på året indikerar en väsentlig negativ resultatutveckling. Sett till fördelning av intäkter och kostnader så förväntas den mesta av effekten komma från nettoverksamheten medan skatter och bidrag samt finansiella poster inte förväntas bidra i samma utsträckning till resultatförsämringen det sista tertialet. Normalt sett uppvisar sista tertialen ett sämre resultatutfall, detta förklaras av att personalkostnader periodiseras till de månader personalen arbetar och tjänar in sin ersättning, medan skatteintäkter och utjämning periodiseras mer jämt över året. Dock blir effekten förstärkt detta år när prisinflationen får en mer direkt påverkan på verksamhetens kostnader än på skatteintäkterna.

2.3.2. Rättvisande räkenskaper

Vi har översiktligt granskat tillämpade redovisningsprinciper och ett urval av poster vad avser värdering och periodisering.

lakttagelser:

- ▶ Skatteintäkter och utjämning periodiseras enligt SKR:s prognos från augusti. Slutavräkning avseende korrigerig för 2021 har ej tagits upp vilket ger ett för lågt resultat med ca 2,4 mkr.
- ▶ Kommunen erhåller för 2022 bidrag från Trafikverket avseende drift av regional flygplats med totalt 9,9 mkr, varav 1,2 mkr avser ett specificerat stöd för år 2022 och övrigt ett allmänt stöd. Bidraget har tagits upp i delårsrapporten i sin helhet, bedömning är att då bidraget avser hela 2022 bör bidraget periodiseras jämnt över perioden. Avvikelsen ger ett för högt resultatutfall i delårsrapporten med knappt 2,0 mkr.
- ▶ Det finns en nettodifferens vid eliminering av interna poster inom kommunen om knappt 1,0 mkr vilket överskattar resultatutfallet per sista augusti. Felet får även effekt på driftredovisningen som inte är korrekt redovisad jämt mot resultaträkningens poster och avstämning mellan räkningarna låter sig ej göras.

- ▶ Vi noterar avstämningsdifferenser mellan underliggande reskontror och huvudbok för anläggningstillgångar samt för leverantörsskulder. För anläggningstillgångar har differensen mot föregående år ökat och uppgår till 661 tkr. För leverantörsskulder uppgår differensen till 508 tkr. En justering mot underliggande reskontror innebär en negativ resultat effekt på ca 1,2 mkr.
- ▶ Det föreligger en skuldförbindelse mellan South Lapland Airport AB och Vilhelmina Kommun där flygplatsbolaget erhållit lån uppgående till totalt 31,3 mkr och den fordran som kommunen har skrivs sedan 2018 ner med 1/20-del årligen efter fullmäktigebeslut. Beslutet om skulden innebär att tillgången på 20 års sikt ej behöver återbetalas och därmed bedöms ej tillgångsdefinitionen enligt RKR R7 uppfyllt vilket får till följd att tillgången bör skrivas ned i sin helhet. Per sista augusti uppgår nettofordran efter avskrivningar till knappt 24 mkr. En förväntad nedskrivning av fordran ger således en negativ resultat effekt på 24 mkr.
- ▶ I övrigt noteras inga väsentliga avvikelser avseende periodiseringar av intäkter och kostnader.

Bedömning:

Det bedöms föreligga ett antal periodiseringsfel vilket ger en resultatavvikelse i delåret som får en motsatt effekt i sista tertialen. Det finns även avstämningsdifferenser som växer över tid och ger ett ackumulerat större resultatfel. Slutligen finns en väsentlig osäkerhet avseende den kvarstående fordran mot South Lapland Airport AB uppgående till ca 24 mkr.

Rekommendation:

Vi rekommenderar kommunen se över avstämningsrutiner och utreda differenser då dessa funnits med även vid tidigare bokslut. Kommunen rekommenderas vidare se över sina periodiseringsrutiner och införa kontroller för att få en korrekt redovisning. Vi rekommenderar slutligen kommunen att analysera den fordran som finns mot South Lapland Airport AB och utvärdera huruvida det bokförda värdet är försvarbart.

2.3.3. Tilläggsupplysningar

För att förstå utvecklingen under den aktuella rapportperioden ska följande tilläggsupplysningar lämnas i delårsrapporten:

- ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen.
- ▶ Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ▶ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden

- Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Iakttagelser:

Delårsrapporten lämnar upplysningar om att samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen används och upplyser vidare att en avvikelser från leasingstandard, RKR R5, görs likt tidigare år.

Noter om vilka räkenskapsposter och till vilka belopp säsongsvariationer eller cykliska effekter påverkat utfallen saknas.

Bedömning:

Vi bedömer att redovisning av leasing ej görs i enlighet med god redovisningssed.

Rekommendation:

Lämna upplysningar om säsongsvariationer och cykliska effekter i noter till de poster i resultaträkningen som berörs. Vi rekommenderar även kommunen att se över sin leasingredovisning för att redovisa i enlighet med RKR:s rekommendationer.

2.4. God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten ska redovisa upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning (R17). Finansiella mål och verksamhetsmål för vad som är god ekonomisk hushållning ska anges i fullmäktiges budget (KL 11:16).

2.4.1. Finansiella mål

Fullmäktige har antagit fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning i samband med årsplan och budget för 2022. Av budgeten framgår inte hur många av målen som bör vara uppfyllda för god ekonomisk hushållning ska anses råda.

	Resultat 2021	Resultat 20220831	Prognos 2022	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse mot prognos
Investeringar	Lån	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet	21,42 %	31 %	31 %	Öka (22,4 %)	🟢 Uppnått
Amorteringar	5,0 mnkr	12,6 mnkr	15,1 mnkr	2 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	3,9 %	5,9 %	-1,9 %	0,4 %	🔴 Ej uppnått

Iakttagelser:

Som framgår ovan bedömer kommunstyrelsen att tre av fyra finansiella mål väntas uppnås för helåret. Vi noterar att målet för resultat i % av skatter och bidrag är 0,4 procent enligt delårsrapporten. Enligt kommunfullmäktiges budget för 2022 är målet 1,1 procent.

Enligt delårsrapporten förväntas nämnderna uppvisa ett underskott för helåret (-20,9 mnkr). Detta vägs delvis upp av skatter och generella statsbidrag över budget. Sammantaget bedömer dock kommunstyrelsen att resultatet inte är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Bedömning:

Vi bedömer att prognosutfallen delvis är förenliga med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen bedömer att resultatet inte är förenligt med god ekonomisk hushållning, men det framgår inte utifrån vilka premisser den bedömningen görs utifrån, givet att tre av fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning väntas uppnås.

Rekommendation:

I framtiden bör kommunstyrelsen tydliggöra vilka premisser bedömningen om god ekonomisk hushållning görs utifrån.

2.4.2. Verksamhetsmål

Av kommunfullmäktiges budget framgår inte vilka verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Fullmäktige har dock beslutat om fyra perspektiv enligt antagen målmodell: Tillgänglighet, Trygghet, Effektivitet och Samhällsutveckling. Inom respektive perspektiv finns olika riktlinjer som nämnderna ska uppfylla, tex gott värdskap och hög tillgänglighet. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen redovisas nedan:

- ▶ *Tillgänglighet:* Perspektiv bedöms delvis vara uppfyllt.
- ▶ *Trygghet:* Bedöms till delar vara uppfyllt.
- ▶ *Effektivitet:* Ur ett resursanvändarperspektiv så är perspektivet inte uppfyllt för delår.
- ▶ *Samhällsutveckling:* Bedöms delvis vara uppfyllt.

Kommunstyrelsen bedömer tre perspektiv som delvis uppfyllda och ett perspektiv som ej uppfyllt. Kommunstyrelsen bedömer att verksamheten kommer nå en högre måluppfyllnad för helåret eftersom ett flertal av målen följs upp årsvis. Kommunstyrelsen tydliggör dock inte vilka perspektiv som väntas uppfyllas för helåret. Av delårsrapporten framgår inte måluppfyllelsen för de olika målen/riktlinjerna inom fullmäktiges perspektiv.

Bedömning:

Kommunstyrelsen lämnar en samlad bedömning över delårsutfallen av verksamhetsmålen. Målen är dock inte redovisade på ett sådant sätt att vi inom ramen för vår granskning av delårsrapporten kan bekräfta kommunstyrelsens utvärdering. Vi kan således ej uttala oss om huruvida utfallet är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Rekommendation:

Till kommande år bör mål och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet utvecklas så att uppföljning, utvärdering och revision kan ske.

2.4.3. Balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en budget i balans, d.v.s. ha budgeterade intäkter som överstiger kostnaderna. Om utfallet blir att kostnaderna överstiger intäkterna ska underskottet återställas. Avsteg från kravet på att återställa underskott kan ske genom att fullmäktige åberopar synnerliga skäl, vilket kan ske redan vid budgettillfället eller i samband med delårsrapportens eller årsredovisningens behandling. I lågkonjunktur kan kommuner med så kallad resultatutjämningsreserv disponera eget kapitaluppbyggnad som gjorts tidigare år för att underlätta ett återställande av underskott.

Enligt KL 11:1 ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har en resultatutjämningsreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

lakttagelser:

Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 23,3 mkr per 31/8 2022. Prognosen för årets resultat är - 852 914 kr efter justeringar för orealiserade vinster i värdepapper. Enligt prognosen har kommunen därmed ett negativt balanskravsresultat. Kommunstyrelsen föreslår därför att använda 852 914 kr ur resultatutjämningsreserven.

I Vilhelmina kommun saknas en riktlinje för god ekonomisk hushållning. Däremot har kommunfullmäktige antagit separata riktlinjer för resultatutjämningsreserven. Av den framgår bland annat att medel ur reserven inte får nyttjas för att täcka underskott som uppkommit av att nämnderna inte har hållit tilldelad budget.

Bedömning:

Kommunen bedöms inte uppfylla balanskravet. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer är det inte möjligt att nyttja medel ur resultatutjämningsreserven till följd av att nämnderna inte har hållit tilldelad budget.

Rekommendation:

Kommunstyrelsen bör skyndsamt bereda och föreslå en riktlinje för god ekonomisk hushållning till kommunfullmäktige. Riktlinjen bör innehålla principer för hantering av resultatutjämningsreserv samt finansiella- och verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

September 2022-09-27

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor

David Larsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

För kännedom och beaktande:
Kommunstyrelsen

Fullmäktige i Vilhelmina kommun
Organisationsnummer 212000-2601

Revisionernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Vi bedömer att delårsrapporten delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- ▶ Finansiella mål för god ekonomisk hushållning är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen bedömer att resultatet inte är förenligt med god ekonomisk hushållning, men det framgår inte utifrån vilka premisser den bedömningen görs utifrån, givet att tre av fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning väntas uppnås.
- ▶ Kommunen bedöms inte uppfylla balanskravet. Prognosen indikerar ett negativt balanskravsresultat som kommunstyrelsen föreslår täckas ur resultatutjämningsreserven. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer är det inte möjligt att nyttja medel ur resultatutjämningsreserven till följd av att nämnderna inte har hållit tilldelad budget.
- ▶ Om de redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, låter sig inte bedömas.
- ▶ Det bedöms föreligga ett antal periodiseringsfel för delåret vilket ger en resultatavvikelse i delåret som får en motsatt effekt i sista tertialen. Det finns även avstämningsdifferenser som växer över tid och ger ett ackumulerat större resultatfel. Slutligen finns en väsentlig osäkerhet avseende den kvarstående fordran mot South Lapland Airport AB uppgående till ca 24 mkr där tillgångsdefinitionen enligt RKR R7 ej bedöms vara uppfylld.

I kommande delårsrapporter rekommenderas kommunstyrelsen utveckla delårsrapporten ytterligare genom att:

- ▶ Skyndsamt bereda och föreslå en riktlinje för god ekonomisk hushållning till kommunfullmäktige. Riktlinjen bör innehålla principerna för hantering av resultatutjämningsreserv samt finansiella- och verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Tydliggöra vilka premisser bedömningen om god ekonomisk hushållning görs utifrån och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet bör utvecklas så att uppföljning, utvärdering och revision kan ske.
- ▶ Se över avstämningsrutiner och utreda differenser samt se över sina periodiseringsrutiner och införa kontroller för att få en mer korrekt redovisning. Vi rekommenderar slutligen kommunen att analysera den fordran som finns mot South Lapland Airport AB och utvärdera huruvida det bokförda värdet är försvarbart eller om en nedskrivning av beloppet bör göras.

Vilhelmina den 27 september 2022

Per-Olof Nilsson
Revisionens ordförande

Kerstin Blomquist

Ingrid Karlsson

Lars Sjölin

Radi Toutounji

Lars-Göran Ulander