

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2020-04-14

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31.

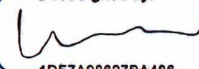
Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2020. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

DocuSigned by:

1E576758BB57480...
Stefan Eriksson
Ordförande

DocuSigned by:

1DF7A98827BA486...
Kenneth Norberg
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Timrå kommun

2020-04-14

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Iakttagelser vid granskning av bokslut inkl
intern kontroll

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Arsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till - 15,8 mnkr, varav socialnämnden redovisar ett underskott mot budget med - 37 mnkr.

Underskottet enligt balanskravsutredningen uppgår till - 28,3 mnkr vilket enligt balanskravsutredningen föreslagen strategi ska återställas genom skattehöjning, en handlingsplan för budget i balans samt den översyn av taxor som genomfördes under år 2019.

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 god ekonomisk hushållning.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att kommunen inte klarar god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2019.

Vi gör ingen annan bedömning utan konstaterar att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

KPMG 2020-04-14


Therese Malmgren
Auktoriserad revisor


Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Vår bedömning är att årsredovisningen behöver bearbetas för att säkerställa att förvaltningsberättelsen innehåller all information som ska lämnas enligt lag och rekommendationer.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen som beredande organ verkar för att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen som helhet

Vi rekommenderar att kommunen ser över redovisningsprinciperna för att säkerställa att de överensstämmer med lag och rekommendationer. Vad gäller efterlevnad är det främst hyresavtalen som behöver ses över då dessa sannolikt ska klassificeras som finansiell leasing.

Vi anser att kommunen årligen bör pröva anläggningstillgångarnas värde, bl.a. de ishallar, bokfört värde 41 mnkr, som förvärvades år 2015.

Kommunen har under året erhållit återbetalning från skatteverket avseende ersättning för ökade kostnader för upphandling, viss ersättning för hyra av vissa boendeformer samt mervärdesskatt på totalt 8,4 mnkr efter en genomgång. Återbetalningen är bokad som förutbetalad intäkt och påverkar därför inte resultatet för året. Vi anser att posten ska bokas som minskad kostnad under år 2019 då beslutet och återbetalningen erhöles.

Kommunen har en reservering för deponier. Enligt uppgift vid förra årets bokslut skulle kostnadsberäkning för att täcka återstående deponier genomföras under år 2019. Vid tidpunkten för årets granskning är kostnadsberäkningen inte avslutad varför vi inte kan stämna av reserveringen mot externt underlag. Vi rekommenderar att kommunen tillser att den externa beräkningen av kostnaden för att täcka deponierna färdigställs.

Vi rekommenderar att rutinerna för avstämningar och attester ses över.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ❑ Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ❑ Resultatet i årsredovisningen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och i vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. 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 sätt som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror 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.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut

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.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Kommunen har anpassat förvaltningsberättelsen enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15. Vi bedömer att det finns utrymme för förbättringar och har i samband med vår revision påpekat områden som behöver ses över bl a:

- Ytterligare information om privata utförare.
- Omvärldsanalys och analys av demografiska förhållanden
- Analysen av kommunens risker där bl a ränterisk saknas
- Utveckla beskrivningen över kommunens styrning och uppföljning inklusive intern kontroll av bolagen
- Väsentliga personalförhållanden bl a årsarbetare med ålders- och könsfördelning

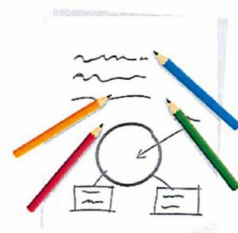
Vår bedömning är att årsredovisningen behöver bearbetas för att säkerställa att förvaltningsberättelsen innehåller all information som ska lämnas enligt lag och rekommendationer.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebär bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Kommunen bedömer att alla leasingavtal är operationella leasingavtal. Vi anser att kommunen behöver gå igenom avtalen för att säkerställa detta. I övrigt är det vår erfarenhet att många leasing- och hyresavtal ska klassificeras som finansiell leasing.

Vi rekommenderar att kommunen ser över redovisningsprinciperna för att säkerställa att de överensstämmer med lag och rekommendationer.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.

Kommentarer

Av sammanställningen över utfallet för de mål som fullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning framgår att två mål har uppnåtts och fyra mål inte har klarats däribland resultatmålet. Tio mål har delvis uppnåtts och ett mål har inte utvärderats.

Vi har inte tagit del av några underlag som styrker utfallet av målen.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att kommunen inte klarar god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2019.

Vi gör ingen annan bedömning utan konstaterar att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till R 17 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 bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen som beredande organ verkar för att ta fram sådana mål.



Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Balanskravsutredning, kommunen mnkr	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	-15,8	-59,1
Samtliga realisationsvinster	-12,5	-5,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-28,3	-64,6
Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
Disposition från resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
Balanskravsresultat	-28,3	-64,6

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till -28,3 mnkr. Underskottet avseende 2019 ska enligt årsredovisningen återställas under 2020 – 2022 vilket enligt balanskravsutredningen föreslagna strategi ska återställas genom skattehöjning, en handlingsplan för budget i balans samt den översyn av taxor som genomfördes under år 2019.

Kommunen har inga tidigare underskott att återställa eftersom kommunfullmäktige beslutade att inte återställa 2018 års underskott enligt kommunstyrelsens förslag, se även revisionsberättelsen gällande kritik angående detta.

Kommunen redovisar som "öronmärkt" eget kapital 123,6 mnkr för framtida pensioner. Vi vill uppmärksamma att återlägga öronmärkt eget kapital förutsätter att kommunen har byggt upp avsevärt eget kapital (inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner), se förarbeten till kommunallagen avseende synnerliga skäl.

Resultaträkning

	Not	Koncern		Kommun		Budget	Avvikelse Resultat- budget
		Resultat	Resultat	Resultat	Resultat		
		2019	2018	2019	2018	2019	
Verksamhetens intäkter	1	382,8	411,2	213,7	243,7	197,4	16,3
Verksamhetens kostnader	2	-1424,1	-1462,8	-1 291,8	-1 327,4	-1 256,2	-35,6
Avskrivningar	3	-74,1	-60,3	-32,5	-36,1	-31,8	-0,7
Verksamhetens nettokostnader		-1 115,4	-1 111,9	-1 110,6	-1 119,8	-1 090,6	-20,0
Skatteintäkter	4	880,6	852,8	880,6	852,8	879,4	1,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	213,6	207,4	213,6	207,4	217,7	-4,1
Verksamhetens resultat		-21,2	-51,7	-16,4	-59,6	6,5	-22,9
Finansiella intäkter	6	2,9	3,5	3,8	3,9	2,5	1,3
Finansiella kostnader	7	-8,6	-8,8	-3,2	-3,4	-5,0	1,8
Resultat efter finansiella poster		-26,9	-57,0	-15,8	-59,1	4,0	-19,8
Extraordinära poster, skatter		0,3	-2,2				0,0
Årets resultat	8	-26,6	-59,2	-15,8	-59,1	4,0	-19,8

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Avvikelsen mot budget förklaras främst av socialnämndens underskott med – 37 mnkr medan övriga nämnder redovisat överskott. Underskotten förklaras inom äldreomsorgen (– 15 mnkr) av personalkostnader, för omsorg om funktionshindrade (– 9 mnkr) av köp av extern boendeplatser samt individ- och familjeomsorgen (– 13,1 mnkr) av ökade kostnader för ekonomisk bistånd.

Intäkter från Migrationsverket har minskat med 19 mnkr och från arbetsmarknadsstyrelsen med 7 mnkr. Intäkt avseende försäljning av tomter uppgår till 12,4 mnkr, vilket redovisas som jämförelsestörande i not.

Kostnader för köp av huvudverksamhet har jämfört med föregående år minskat med 15 mnkr, personal 8,2 mnkr och övriga kostnader 7,5 mnkr.

Balansräkning

	Not	Koncern		Kommun		Budget 2019
		2019	2018	2019	2018	
Anläggningstillgångar						
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>						
Anslutningsavgifter mm						0,8
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	1 044,2	947,6	497,4	506,7	516,9
Pågående investeringar	10	56,9	91,2	36,2	3,8	115,0
Maskiner och inventarier	11	147,2	132,1	49,7	41,7	47,6
Finansiella anläggningstillg	12	41,1	38,8	39,8	39,3	38,0
Summa anläggningstillgångar		1 289,4	1 209,7	623,1	591,5	718,3
Bidrag till infrastruktur	12	5,0		5,0		
Omsättningstillgångar						
Förädd mm	13	7,3	6,2	7,0	5,9	3,5
Fordringar	14	109,3	89,1	92,1	75,7	90,0
Kortfristiga placeringar						
Kassa och bank	15	158,1	46,2	155,0	43,8	25,0
Summa omsättningstillgångar		274,7	141,5	254,1	125,4	118,5
SUMMA TILLGÅNGAR		1 569,1	1 351,2	882,2	716,9	836,8
Eget kapital	16	289,0	310,3	193,1	208,9	238,2
Varav årets resultat		-26,6	-59,2	-15,8	-59,1	0,9
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0	
Övrigt eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0	
Avsättningar						
Avsättningar till pensioner	17	115,3	108,5	100,2	95,4	97,0
Andra avsättningar	18	54,5	32,0	31,6	23,4	18,0
Summa avsättningar		169,8	140,5	131,8	118,8	115,0
Skulder						
Långfristiga skulder	19, 20	808,4	619,4	240,7	133,4	239,1
Kortfristiga skulder	21	301,9	281,0	316,6	255,8	244,5
Summa skulder		1 110,3	900,4	557,3	389,2	483,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 569,1	1 351,2	882,2	716,9	836,8

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Under pågående arbeten redovisas bland annat simhallen.

Kommunen har under året träffat en avsiktsförklaring gällande bidrag till statlig infrastruktur avseende åtgärder i Söråker. Bokfört belopp är en uppskattning av kostnaderna för bidraget som enligt avtalet uppgår till 2- 6 mnkr (+/- 50 %).

Kommunen har lånat upp 98 mnkr vilket också förklarar ökningen av kassa och bank och ska användas till planerade investeringar.

Ökningen av korta skulder förklaras av att dotterbolagens tillgodohavande på koncernkontot har ökat.

lakttagelser vid granskning av bokslut inkl intern kontroll

Periodisering

Kommunen har under året gått igenom redovisning av moms. Resultatet är att kommunen har erhållit 8,4 mnkr återbetald moms avseende tidigare år. Återbetalningen är bokad som förutbetalda intäkt och påverkar därför inte resultatet för året.

Vi anser att återbetalningen ska bokas som minskad momskostnad under år 2019 då beslutet och återbetalningen erhöles.

Ishall

Vi anser att kommunen årligen bör pröva anläggningstillgångarnas värde, bl.a. de ishaller, bokfört värde 41 mnkr, som förvärvades år 2015.

Deponi

Kommunen har en reservering för deponier. Enligt uppgift vid förra årets bokslut skulle kostnadsberäkning för att täcka återstående deponier genomföras under år 2019. Vid tidpunkten för årets granskning är kostnadsberäkningen inte avslutad varför vi inte kan stämna av reserveringen mot externt underlag. Vi rekommenderar att kommunen tillser att den externa beräkningen av kostnaden för att täcka deponierna färdigställs.

Avstämningar

Vi konstaterar att avstämningar av bland annat bankkontot inte skett löpande. För andra konton, bl a löneskatt och sociala avgifter, finns ingående differenser som inte har korrigerats.

Vi rekommenderar att rutinerna för avstämningar ses över.

Attest

Vi har i vår granskning noterat att manuella bokföringsordrar inte attesteras. Det har i vårt stickprov saknats attest av ekonomichef vid utbetalning.

Vi bedömer att rutinerna för bokföringsordrar behöver ses över.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Kommentar

Av kassaflödesanalysen framgår nettoupplåningen 98,2 mnkr har finansierat investeringarna – 63,4 mnkr och bidrar till att likvida medel ökar 43,8 mnkr.

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Driftredovisning

Driftredovisning	Budget	Utfall	Avvikelse
	Jan-dec 2019	Jan-dec 2019	
Kommunstyrelse totalt			
- Kommunledningskontor	-56 344	-56 320	24
- Näringslivskontor	-9 903	-9 756	147
- Arbetsmarknadsenhet	-20 480	-17 811	2 669
- Samhällsenhet	-7 547	-6 148	1 399
- Oförutsedda behov	-175	0	175
Barn- och utbildningsnämnd	-480 236	-478 682	1 554
Kultur- och teknikenämnd	-86 930	-85 074	1 856
Miljö- och byggnadsnämnd	-10 034	-8 576	1 458
Revision	-1 000	-976	24
Socialnämnd	-398 186	-435 185	-36 999
Summa styrelse/ nämnder	-1 070 835	-1 098 528	-27 693
Finansförvaltning	1 074 851	1 082 692	7 841
TOTALT	4 016	-15 836	-19 852

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Se kommentarer avseende utfallet under resultaträkningen.

Enligt RKR R14 ska innevarande och föregående års utfall redovisas brutto (intäkter och kostnader).

Vi rekommenderar att driftredovisningen anpassas till rekommendation RKR R14.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation förutom jämförelse med tidigare år och prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Vi bedömer att investeringsredovisningen bör ses över för att bättre motsvara RKR R14. Bland annat ska utfallet för året överensstämma med motsvarande uppgift i kassaflöde och not. Orsaken uppges vara att i investeringsredovisningen ingår infrastrukturella investeringar 5 mnkr och kostnad för exploatering 0,7 mnkr.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med de sammanställda räkenskaperna och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

Koncernföretagen ingående i den sammanställda redovisningen framgår i årsredovisningen under "Den samlade kommunala koncernen".

Vi har inte utfört den legala revisionen i samtliga bolag.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.