



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Ragunda kommun

2020-03-20

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ragunda 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.

Årsredovisningen

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

Resultatet uppgår till 8,1 mnkr vilket är ca 1 mnkr bättre än budget och 0,6 mnkr bättre än prognosen per 2019-08.31 men 7,2 mnkr sämre än fg år. Det beror dels på en nedskrivning av en fastighet med ca 3 mnkr i samband med att den avyttrades samt att skatteintäkter och generella statsbidrag är ca 3 mnkr lägre än fg år.

Vi har granskat balanskravsavstämningen och inte funnit några väsentliga felaktigheter.

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 den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att delar vi kommunstyrelsens bedömning att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål, se sidan 11.

2020-03-20



Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/
Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Mål för god ekonomisk hushållning

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet, se sidan 11.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas, se sidan 11.

Sammanställda räkenskaper

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utreder frågan om sammanställd redovisning utifrån LKBR och RKR R16 och de samäga företagen och förbundens omfattning i förhållande till kommunen.

Skogsintäkter

Vi rekommenderar att avsikten med punkt 3.10 i ekonomistyrningspolicyn tydliggörs så att det framgår hur intäkterna ska hanteras ur ett redovisningsperspektiv.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Ragundas 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 revisionssed 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 revisionsred 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
- Sammanställd 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 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 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/Skandia. 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 faktakontrollerats av ekonomiavdelningen.



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 forts.

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.

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar 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 årsredovisning mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s 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

Kommuner och regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet.

I övrigt delar vi kommunstyrelsens bedömning att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Likt föregående år saknas övergripande verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning i kommunens budgetdokument "Budget 2019 - Politisk och Ekonomisk budgetskrivelse".

Enligt KL, kap. 11 § 6, ska kommuner ange mål för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. För att uppfylla lagens intentioner anser vi att kommunstyrelsen borde specificera i budgeten vilka övergripande verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning samt följa upp dessa i förvaltningsberättelsen tillsammans med de finansiella målen.

Vi konstaterar att vi inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verk för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.



Finansiella mål

Mål redovisade i årsredovisningen	Utfall	Vår bedömning
Likviditeten skall motsvara minst 1 månads personalkostnad vilket motsvarar ca 20 mnkr.	Likviditeten uppgår till 37,5 mnkr.	Målet uppfyllt.
Resultatet ska vara 2019 vara 2 % av skatteintäkter och generella stadsbidrag.	Årets resultat uppgår till 8,1 mnkr vilket motsvarar 2,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Målet uppfyllt.
Soliditeten skall öka mot föregående år men alltid vara minst 15 %.	Soliditeten uppgår till 23,4 % (20,9 %).	Målet uppfyllt.
Investeringarna får inte överstiga 70 % av årets avskrivningar för år 2019.	Årets investeringar uppgår till 49,7 mnkr.	Målet inte uppfyllt.
För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställd plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering. Summa 2 mnkr/år.	Årets amortering uppgår till 2,0 mnkr.	Målet uppfyllt.

Finansiella mål forts.

Kommentar

I kommunens budgetdokument "Budget 2019 - Politisk och Ekonomisk budgetskrivelse" finns fem finansiella mål som följs upp i förvaltningsberättelsen. I budgeten finns ytterligare ett finansiellt mål: "Alla verksamheter ska under året arbeta aktivt och preventivt för att öka frisktalet". Det målet är inte uppföljt i förvaltningsberättelsen.

Gällande målet om likviditeten är formuleringen i budgeten: "Likviditeten skall fortsatt vara positiv och om ränteläget vänder användas till att lösa de minst förmånliga lånen". Det som har följts upp i årsredovisningen är målet som det är formulerat i ekonomistyrningspolicyn. Utifrån det målet som följts upp så gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen. Vi noterar dock likt föregående år att likviditeten inte mäts på sedvanligt sätt d v s omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder. Om syftet med målet är att kommunen ska upprätthålla en viss betalningsförmåga och finansiera investeringar anser vi att nuvarande mått inte är relevant.

Gällande målet om amortering är formuleringen i årsredovisningen samt ekonomistyrningspolicyn: "För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställd plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering". I budgeten saknas kopplingar till skogsintäkter.

Gällande målet om investeringar så finns det ett undantag på 20 mnkr i budgeten som inte har beaktats i utvärderingen i årsredovisningen. Vi konstaterar dock att årets investeringar överstiger både 70 % av årets avskrivningar samt de extra 20 mnkr. Vi gör därför ingen annan bedömning av målet än kommunstyrelsen.

Vi har inte närmare bedömt indelningen av målen under de rubriker som anges i årsredovisningen. Vad gäller målet om amortering har vi gjort bedömningen utifrån formuleringen i budgeten, d.v.s. vi har inte tagit hänsyn till kommunens skogsintäkter.

Vi noterar vidare att det, likt föregående år, finns väsentliga skillnader mellan redovisningen av finansiella mål i årsredovisningen och i budgeten. Då olika mål har fastställts i budgeten samt ekonomistyrningspolicyn uppstår en konflikt gällande vilket dokument som har företräde vid utvärdering av målen. Enligt 11 kap. 6 §, KL, ska mål för god ekonomisk hushållning framgå av budgeten. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet.

Med beaktande av ovanstående och utifrån uppföljda mål som de är formulerade i årsredovisningen, delar vi kommunstyrelsens bedömning att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet 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 regioner 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.

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

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 8,1 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

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

Balanskravsavstämning (mkr)	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
= Årets Resultat enligt resultaträkning	8,1	15,3	6,6
- Samtliga realisationsvinster			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	8,1	15,3	6,6
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
= Årets balanskravsresultat	8,1	15,3	6,6

Resultaträkning

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

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

Resultatet uppgår till 8,1 mnkr vilket är ca 1 mnkr bättre än budget och 0,6 mnkr bättre än prognosen per 2019-08.31 men 7,2 mnkr sämre än fg år. Det beror dels på en nedskrivning av en fastighet med ca 3 mnkr i samband med att den avyttrades samt att skatteintäkter och generella statsbidrag är ca 3 mnkr lägre än fg år.

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning (mkr)		BUDGET 2019	BOKSLUT 2019	AVV 2019	BOKSLUT 2018
Verksamhetens intäkter	not 1	99,9	117,6	17,7	120,4
Verksamhetens kostnader	not 1	-435,1	-449,0	-13,9	-450,4
Avskrivningar inkl nedskrivning	not 2	-17,3	-19,5	-2,2	-16,3
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-352,5	-350,9	1,6	-346,3
Skatteintäkter	not 3	237,9	237,6	-0,3	234,2
Generella statsbidrag och utjämning	not 4	123,7	122,0	-1,7	127,8
VERKSAMHETENS RESULTAT		9,1	8,7	-0,4	15,7
Finansiella intäkter	not 5	0,0	0,7	0,7	0,9
Finansiella kostnader	not 6	-1,9	-1,3	0,6	-1,3
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		7,2	8,1	0,9	15,3
EXTRAORDINÄRA POSTER		0,0	0,0	0	0,0
ÅRETS RESULTAT	not 11	7,2	8,1	0,9	15,3

Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter 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 all 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

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

BALANSRÄKNING

Balansräkning (mkr)		BOKSLUT 2019	BOKSLUT 2018
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekn anläggningar	not 7	370,6	340,9
Maskiner och inventarier	not 8	9,5	9,7
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar		4,1	4,2
Summa anläggningstillgångar		384,2	354,8
Omsättningstillgångar			
Förråd		0,3	0,3
Fordringar	not 9	24,0	26,7
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	not 10	37,5	79,9
Summa omsättningstillgångar		61,8	106,9
SUMMA TILLGÅNGAR		446,0	461,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	not 11	96,1	81,4
Årets resultat		8,1	15,3
Summa eget kapital		104,2	96,7
Avsättningar	not 12		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		5,6	6,9
Avsättning deponier		7,2	7,3
Summa avsättningar		12,8	14,2
Skulder			
Långfristiga skulder	not 13	250,3	268,5
Kortfristiga skulder	not 14	78,7	82,3
Summa skulder		329,0	350,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		446,0	461,7
Panter och ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelser	not 15	6,8	7,0
Pensionsskuld	not 15	160,3	161,2

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

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

KASSAFLÖDESANALYS

KASSAFLÖDESANALYS		2018	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		15,3	8,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	x	16,9	18,1
Övriga likviditetspåverkande poster	y	-0,1	-0,1
Medel från verksamheten före förändring rörelsekapital		32,1	26,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar			
Ökning/minskning av förråd och varulager lager		0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		11,8	-3,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		41,5	25,2
INVESTERINGSVERKSAMHET			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-24,9	-49,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,2
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		0,1	0,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-24,8	-49,4
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Nyupptagna lån		0,0	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-0,7	-0,7
Amortering av långfristiga skulder		-1,5	-17,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2,2	-18,2
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		65,4	79,9
Likvida medel vid periodens/årets slut		79,9	37,5

Driftredovisning

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
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Vi har granskat driftredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

Den största negativa budgetavvikelsen finns under kommunstyrelsen och det är samhällsbyggnadsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen med -5,2 mnkr respektive -7,7 mnkr.

De positiva avvikelserna står kommunstyrelseförvaltningen och stöd- och omsorgsförvaltningen för med 9,2 mnkr respektive 6,0 mnkr.

Sammantaget har kommunstyrelsen en positiv avvikelse mot budget på 1,2 mnkr.

DRIFTREDOVISNING

NÄMND/STYRELSE	BUDGET 2019	BOKSLUT 2019	AVVIKELSE	BOKSLUT 2018
Kommunstyrelse	319,3	318,1	1,2	314,4
Överförmyndarnämnd	0,9	0,5	0,4	0,7
Bygg- och miljönämnd	5,5	4,4	1,1	4,6
Summa	325,7	323,0	2,7	319,7
Utbetalda pensioner	9,5	8,1	1,4	10,1
Avskrivningar	17,3	19,5	-2,2	16,3
Risikostnader	0,0	0,3	-0,3	0,2
Summa överföring till resultaträkning	352,5	350,9	1,6	346,3

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.

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

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

INVESTERINGAR

INVESTERINGAR	BUDGET 2019	BOKSLUT 2019	AVVIKELSE	BOKSLUT 2018
Bostäder	0,1	0,1	0,0	0,5
VA	9,7	7,2	2,5	7,4
Renhållning	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsfastigheter	72,3	41,1	31,2	11,4
Grönområden, våghållning	0,0	0,0	0,0	0,1
Gator	6,9	0,4	6,5	0,0
IT-verksamhet, övergripande	0,0	0,0	0,0	0,5
Bredband	15,0	0,2	14,8	15,0
Bibliotek	0,0	0,0	0,0	0,0
Skola/förskola	1,0	0,5	0,5	0,3
Hemvård, kök	0,2	0,2	0,0	0,9
SUMMA KS	105,2	49,7	55,5	36,1
BYGG- OCH MILJÖNÄMND	0,0	0,0	0,0	0,3
TOTALT INVESTERAT	105,2	49,7	55,5	36,4

Utöver redovisningen på övergripande nivå redovisas även investeringar på projektnivå i årsredovisningen.

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 den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

Enligt årsredovisningen för år 2019 äger eller samäger kommunen ett antal företag och förbund. Bland andra Ragunda Energi AB (100 %), Jämtlands gymnasieförbund, Jämtlands räddningstjänstförbund, Samordningsförbundet i Jämtlands län med flera. I årsredovisningen framgår att någon sammanställd redovisning inte upprättas då åtagandena bedöms som oväsentliga för kommunens resultat, kostnader och ställning.

Vi noterar att från 2019-01-01 gäller en ny lag gällande den kommunala redovisning som utöver storlek också nämner betydelsen för kommunens verksamhet. RKR har i rekommendation R16 med följande skrivelse:

"Enligt 2 kap. 5 § tredje stycket LKBR ska – om inflytandet inte är betydande – den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi".

RKR skriver också att:

"Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet".

Om undantag görs får den totala omsättningen hos de företag som undantas inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag.

Kommunen har inte visat på att kommunens energibolag Ragunda Energi AB tillsammans med övrigt ägande understiger 5 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utreder frågan om sammanställd redovisning utifrån LKBR och RKR R16 och de samäga företagen och förbundens omfattning i förhållande till kommunen.

lakttagelser vid granskning av årsredovisningen

Skogsintäkter

Vi har, likt föregående år, noterat otydlighet gällande hur intäkterna från förvaltningen av kommunens skog ska hanteras.

Enligt punkt 3.10 i kommunens ekonomistyrningspolicy ska avkastningen från skogen användas till nedsättning av pensionskulden, amortering av lån eller investeringar som genererar ökade intäkter eller minskade driftkostnader. Vid försäljning av skogsmark ska intäkterna oavkortat gå till amortering av lån. Budgeterat uttag för år 2019 är 1,5 mnkr.

Enligt årsredovisningen ger skogsförvaltningen ett överskott på ca 1,5 mnkr. Vi kan inte utläsa vare sig i årsredovisningen eller i budgeten för år 2019 hur kommunen tänkt hantera skogsintäkterna i redovisningen för att efterleva ekonomistyrningspolicyen.

Enligt god redovisningssed ska intäkter och kostnader alltid redovisas över resultaträkningen. Frågan är om avsikten med skrivningen i ekonomistyrningspolicyen att öronmärka resultat och/eller likviditet för att skogsintäkterna inte ska finansiera driften. Vi tolkar med intäkter, att det är nettot från skogsförvaltningen som avses.

Vi rekommenderar att avsikten med punkt 3.10 i ekonomistyrningspolicyen tydliggörs så att det framgår hur intäkterna ska hanteras ur ett redovisningsperspektiv.



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.