



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Dorotea kommun

2020-05-25

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Dorotea 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

Kommunens resultat för året uppgår till 7 409 tkr, vilket är 1 295 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunens verksamhetsintäkter har minskat mer än verksamhetskostnaderna, i huvudsak förklarad av intäkter och kostnader kopplade till migrationsverket och ensamkommande barn och unga.

Kommunen har återställt balanskravet i bokslutet 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.

Finansiella mål

Vår bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Kommunens verksamhetsmål börjar gälla 1 januari 2020. Därmed granskas inte dessa i samband med revisionen 2019. Ingen bedömning avseende verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning kan därför göras.

Dorotea 2020-05-25

Johan Franzén

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Innehåll i årsredovisningen

Vår rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslagen, och rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att årsredovisningen avlämnas i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16§ KL.

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att kommunen går igenom sina redovisningsprinciper till årsredovisningen och till kommande delårsrapporter för att säkerställa att kommunen följer nya lagen och rekommendationer och att de principer de använder finns med i årsredovisningen och årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen årligen ser över vilken typ av leasingavtal kommunen har, operationell eller finansiell.

Mål för god ekonomisk hushållning

Vi rekommenderar att kommunen tar fram verksamhetsmål för kommunen som har bäring på god ekonomisk hushållning.

Investeringsredovisning

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att till kommande delårsrapport och årsredovisningar att kommunen redovisar även sin investeringsredovisning per nämnd och samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan.

Balansräkningen

Vi rekommenderar att kommunen gör en genomgång av skuldkontona i balansräkningen för att säkerställa att intäkterna är rätt periodiserade.

Sammanställda räkenskaper

Vi rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande delårsbokslut och årsredovisningar upprättar en kassaflödesanalys till koncernredovisningen då koncern är väl så viktig så som kommunen. Nyckeltal, noter och kassaflödet visar på koncernens aktiviteter och läsarna kan skapa sig en i bra bild av såväl kommunen och koncernen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut koncerninstruktioner inklusive tidsplan som ska göra att kommunen säkerställer att de får in alla uppgifter i tid som behövs till årsredovisningen och årsredovisningen.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Dorotea 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 tjänstemän
- 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

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

Det ska tydligt framgå vad som är förvaltningsberättelse och "framvagn", vår bedömning är det inte gör det.

Vår rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslagen, och rekommendationer innebär för kommunen.

Vår bedömning är att årsredovisningen till kommande år behöver bearbetas för att säkerställa att kommunen har med allt som ska ingå i en årsredovisning och är tydlig med vad som är förvaltningsberättelse.

Vi anser vidare att beskrivningen av kommunkoncernen är bristfällig och inte motsvaras av kraven i RKR 15.

I allt väsentligt ger dock årsredovisningen en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

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 stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer med vissa undantag.

Då det kom en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommenderar vi att kommunen går igenom sina redovisningsprinciper till kommande år. Det är för att säkerställa kommunen följer nya lagen och rekommendationer samt att de principer de använder finns med i årsredovisningen och årsredovisningen.

I årsredovisningen saknas uppgifter vilken rekommendation kommunen använder avseende intäkter.

Notupplysning avseende pensioner följer ej RKR9.

Notupplysningar avseende långfristiga skulder följer ej RKR 7.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Dorotea kommun har klassificerat samtliga leasingavtal som operationella. Analys avseende klassificering har gjorts avseende fastigheter, där kommunen bedömer dessa som operationella. Övriga hyresavtal har inte analyserats. Dessa redovisas i enlighet med tidigare år som operationell.

Vi rekommenderar kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

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 bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målet är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att de finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås 2019.

Verksamhetsmål

Vi har inte gjort någon bedömning av kommunens verksamhetsmål då verksamhetsmålen beslutades under 2019 och börjar gälla den 1 januari 2020.



Finansiella mål

| Mål fastställda av fullmäktige | Måltal | Utfall | Vår bedömning |
|---|----------|--------|-------------------------------|
| Årets resultat minst 2 % av skatteintäkter och generella bidrag | 2,0 % | 2,7 % | Kommunen anses uppfylla målet |
| Investeringar finansieras med 100 % av egna medel | 100 % | 346 % | Kommunen anses uppfylla målet |
| Kassalikviditet, en understiga 100 % | 100 % | 184 % | Kommunen anses uppfylla målet |
| Långfristiga skulder per invånare ska minska | < 49 182 | 47 453 | Kommunen anses uppfylla målet |

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målet är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att de finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås 2019.

Verksamhetsmål

| Målområden fastställda av fullmäktige | Måltal | Utfall | Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport |
|--|--------|--------|--|
| Utbildning, utveckling och tillväxt | - | - | Verksamhetsmålen börjar gälla 2020. |
| Demokrati, delaktighet och medborgardialog | - | - | Verksamhetsmålen börjar gälla 2020 |
| Moderna lösningar och nytänkande | - | - | Verksamhetsmålen börjar gälla 2020 |
| Hälsa och fritid för alla åldrar | - | - | Verksamhetsmålen börjar gälla 2020 |

Kommentar

Kommunen har under året utarbetat verksamhetsmål avseende de 4 verksamhetsområdena enligt tabellen ovan. Verksamhetsmålen börjar gälla 1 januari 2020. Inget uttalande avseende verksamhetsmålen/verksamhetsområdena görs därav.

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. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

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

| Balanskravsutredning | 2019 | 2018 | 2017 |
|---------------------------|--------|---------|---------|
| IB: att återställa | -3 990 | -12 694 | 0 |
| Årets balanskravsresultat | 7 409 | 8 704 | -12 694 |
| Synnerliga skäl | 0 | 0 | 0 |
| UB: att återställa | 0 | -3 990 | -12 694 |

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen där det framgår att årets positiva resultat återställer balanskravet om -3 909 tkr från fg år. Kommunens tidigare underskott har återställts.

Kommunen följer därmed kommunallagen, där det framgår att underskott ska regleras senast 3 år efter att de har konstaterats i årsredovisningen.

Balanskravsutredningen är dock inte uppställd i enlighet med LKBR.

Resultaträkning

| Tkr | NOT | KONCERN 2019 | KONCERN 2018 | KOMMUNEN 2019 | KOMMUNEN 2018 |
|---|-----|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 97 827 | 109 919 | 83 135 | 94 911 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -284 090 | -290 888 | -270 283 | -280 006 |
| Avskrivningar | 3 | -16 792 | -16 690 | -13 450 | -13 616 |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER | | -203 055 | -197 660 | -200 598 | -198 712 |
| Skatteintäkter | 4 | 121 778 | 121 081 | 121 778 | 121 081 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 86 147 | 86 427 | 86 147 | 86 427 |
| Finansiella intäkter | 6 | 783 | 775 | 756 | 752 |
| Finansiella kostnader | 7 | -1 831 | -3 647 | -676 | -844 |
| RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA KOSTNADE | | 3 823 | 6 975 | 7 409 | 8 704 |
| Jämförelsestörande poster | | | | | |
| Aktuell skatt | | | | | |
| Uppskjuten skatt | | -333 | | | |
| ÅRETS RESULTAT | | 3 490 | 6 975 | 7 409 | 8 704 |

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

Resultaträkningen saknar en rad för "verksamhetens resultat".

Kostnad för uppskjuten skatt i dotterbolag har redovisats på fel rad i koncernen – borde ligga på rad för "verksamhetens kostnader"

Vi rekommenderar kommunen att framgent justera presentationen av resultaträkningen och säkerställa att den följer LKBR.

Vår bedömning är trots allt att resultaträkningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat.

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 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

Osäkra kundfordringar uppgår till ca 3 890 tkr (3 500 tkr) av totala kundfordringar på 7 365 tkr, vilket motsvarar 53 %. I vår granskning har noterades det att det finns brister i kommunens hantering av kundfakturor. Påminnelser skickas inte ut i tid och följs upp inte upp regelbundet. Kommunen har under året tagit fram nya rutiner avseende anstånd och jobbar med minska andelen osäkra kundfordringar.

| Tkr | Not | KONCERN 2019-12-31 | KONCERN 2018-12-31 | KOMMUN 2019-12-31 | KOMMUN 2018-12-31 |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| TILLGÅNGAR | | | | | |
| ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR | | | | | |
| <u>Materiella anläggningstillgångar</u> | | | | | |
| Byggnader och mark | 8 | 293 662 | 304 221 | 204 609 | 214 426 |
| Maskiner och inventarier | 9 | 5 470 | 6 140 | 3 132 | 3 722 |
| | | 299 132 | 310 361 | 207 742 | 218 148 |
| <u>Finansiella anläggningstillgångar</u> | | | | | |
| Andelar i koncernföretag | 10 | 25 | 150 | 1 025 | 1 150 |
| Andra långfr värdepappersinnehav | 12 | 5 353 | 5 354 | 3 681 | 3 681 |
| Andra långfristiga fordringar | | 5 754 | 6 087 | 0 | 0 |
| | | 11 132 | 11 591 | 4 706 | 4 831 |
| Summa anläggningstillgångar | | 310 264 | 321 952 | 212 447 | 222 979 |
| OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR | | | | | |
| <u>Kortfristiga fordringar</u> | | | | | |
| Förråd, lager | | 3 118 | 3 266 | 3 059 | 3 156 |
| Kundfordringar | | 3 175 | 2 817 | 3 130 | 2 764 |
| Fordringar hos koncernföretag | 11 | 0 | 0 | 1 365 | 818 |
| Kortfristiga fordringar | 13 | 2 777 | 2 648 | 2 484 | 2 343 |
| Förutbet kostnader och uppl intäkter | 14 | 15 862 | 21 398 | 15 241 | 21 224 |
| | | 24 931 | 30 128 | 25 279 | 30 305 |
| <u>Kortfristiga placeringar</u> | 15 | 394 | 252 | 394 | 252 |
| <u>Kassa och bank</u> | 16 | 60 685 | 40 939 | 60 342 | 40 098 |
| Summa omsättningstillgångar | | 86 010 | 71 319 | 86 014 | 70 655 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 396 274 | 393 271 | 298 462 | 293 633 |

Balansräkning

Kommentar, forts.

Kommunen har en differens mellan leverantörsreskontra och huvudbok. Differensen uppgår till 737 tkr. Noteringen anses beror på bristande hantering. Vi rekommenderar att kommunen ser över rutinerna avseende leverantörsskulder.

Ingående balanser i koncernen avseende uppskjuten skatt och EK har rättats, men ej kommenterats i årsredovisningen (6,1 mkr)

Notupplysning avseende pensioner följer ej RKR 9.

| Tkr | Not | KONCERN 2019-12-31 | KONCERN 2018-12-31 | KOMMUN 2019-12-31 | KOMMUN 2018-12-31 |
|---|-----|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| SKULDER OCH EGET KAPITAL | | | | | |
| EGET KAPITAL | 17 | | | | |
| Ingående eget kapital | | 167 895 | 160 920 | 154 397 | 145 693 |
| Direktbokning mot eget kapital | | | | | |
| Årets resultat | | 3 490 | 6 975 | 7 409 | 8 704 |
| Summa eget kapital | | 171 385 | 167 895 | 161 806 | 154 397 |
| AVSÄTTNINGAR | | | | | |
| Avsättningar för pensioner | 18 | 2 803 | 3 332 | 2 804 | 3 332 |
| Övriga avsättningar | 19 | 3 040 | 358 | 0 | 358 |
| Summa avsättningar | | 5 843 | 3 690 | 2 804 | 3 690 |
| LÅNGFRISTIGA SKULDER | | | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 20 | 137 889 | 124 603 | 56 889 | 59 903 |
| Övriga skulder | 20 | 33 779 | 32 733 | 33 779 | 32 733 |
| Summa långfristiga skulder | | 171 668 | 157 336 | 90 668 | 92 636 |
| KORTFRISTIGA SKULDER | | | | | |
| Kortfristig del av långfristiga skulder | | 514 | 16 814 | 514 | 514 |
| Skulder till koncernbolag | | | | 1 169 | 391 |
| Leverantörsskulder | | 6 433 | 9 851 | 4 857 | 7 988 |
| Övriga kortfristiga skulder | 21 | 7 509 | 7 379 | 7 090 | 7 011 |
| Uppl kostnader och förutbet intäkter | 22 | 32 920 | 30 306 | 29 553 | 27 006 |
| Summa kortfristiga skulder | | 47 377 | 64 350 | 43 184 | 42 910 |
| SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL | | 396 274 | 393 271 | 298 462 | 293 633 |
| Ansvarsförbindelser | 24 | 145 795 | 147 599 | 145 721 | 147 526 |

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

| Tkr | KOMMUNEN 2019 | KOMMUNEN 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Den löpande verksamheten | | |
| Årets resultat | 7 409 | 8 704 |
| Justering för av- och nedskrivningar | 13 450 | 13 616 |
| Justering för ökning/minskning avsättning | -886 | -182 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | -100 | 0 |
| <i>Från verksamheten före justering av rörelsekapital</i> | 19 873 | 22 138 |
| Ökning/minskning förådd mm | 97 | 71 |
| Ökning/minskning av kortfristiga fordringar | 4 787 | -3 808 |
| Ökning/minskning av kortfristiga skulder | 275 | -3 665 |
| Medel från löpande verksamhet | 25 032 | 14 736 |
| Investeringsverksamheten | | |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -7 155 | -10 389 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 |
| Avyttring Material anläggningstillgångar | 4 335 | 0 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -2 820 | -10 389 |
| Finansieringsverksamheten | | |
| Ökning av långfristiga skulder | 1 046 | 1 340 |
| Ökning kortfristiga lån | 0 | |
| Amortering av lån | -3 014 | -385 |
| Minskning av långfristiga fordringar | 0 | |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | -1 968 | 955 |
| Årets kassaflöde | 20 244 | 5 301 |
| Likvida medel vid årets ingång | 40 098 | 34 797 |
| Likvida medel vid årets utgång | 60 342 | 40 098 |

Kommentar

Kassaflödesanalys saknas för koncernen

Noter saknas.

Vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i kommunens siffror.

Driftredovisning

| VERKSAMHET | 2019 | | | 2018 | | |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| | BUDGET | UTFALL | AVVIKELSE | BUDGET | UTFALL | AVVIKELSE |
| Kommunfullmäktige | 1 167 | 1 288 | -121 | 1 193 | 1 469 | -277 |
| Kommunstyrelsen | 44 064 | 42 870 | 1 194 | 40 238 | 38 119 | 2 119 |
| Affärsverksamheter* | -2 314 | -2 854 | 540 | | | |
| Kultur, utbildning, fritid | 51 441 | 55 707 | -4 266 | 55 626 | 53 331 | 2 295 |
| Vård- och stödverksamheterna | 82 719 | 88 489 | -5 769 | 82 572 | 90 320 | -7 748 |
| Miljö- och Byggnadsnämnden | 2 500 | 2 462 | 37 | 2 181 | 2 294 | -113 |
| Delsumma nämnder | 179 577 | 187 963 | -8 386 | 181 810 | 185 534 | -3 724 |
| Avskrivningar | 15 661 | 13 450 | 2 211 | 20 369 | 13 616 | 6 753 |
| Övrig verksamhet | 1 994 | -718 | 2 711 | 593 | -420 | 1 013 |
| Verksamhetens nettokostnad | 197 232 | 200 695 | -3 463 | 202 772 | 198 730 | 4 042 |
| Skatter och generella statsbidrag | -207 714 | -207 926 | 212 | -207 029 | -207 508 | 479 |
| Finansnetto | 700 | -178 | 878 | 700 | 74 | 626 |
| ÅRETS RESULTAT | 9 782 | 7 409 | -2 374 | 3 557 | 8 704 | 5 147 |
| Resultat som andel av skatter och generella bidrag | 4,7% | 3,6% | | 1,7% | 4,2% | |

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

Driftredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Den största budgetavvikelsen har Vård och stödverksamheterna, - 5 769 tkr, vilket förklaras av högre kostnader för personal, såväl anställda som inhyrd personal.

Även Kultur, utbildning och fritid avviker, -4 266 tkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av att planerade besparingar ej genomförts.

Investeringsredovisning

| Investeringsprojekt | 2019 | | | 2018 | | |
|-----------------------------------|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| | BUDGET | UTFALL | AVVIKELSE | BUDGET | UTFALL | AVVIKELSE |
| Bruttoinvesteringar | | | | | | |
| Kommunstyrelsen | 12 219 | 6 198 | 6 021 | 14 704 | 9 038 | 5 666 |
| Varav: | | | | | | |
| - Ledningskansliet | 101 | 98 | 3 | 400 | 0 | 400 |
| - IT och bredband* | 5 452 | 3 818 | 1 634 | 0 | 0 | 0 |
| - Tekniska enheten* | 4 111 | 2 216 | 1 895 | 14 255 | 8 989 | 5 266 |
| - Räddningstjänst | 2 555 | 66 | 2 489 | 49 | 49 | 0 |
| Affärsverksamheter* | 3 050 | 445 | 2 605 | 0 | 0 | 0 |
| Kultur, Utbildning, Fritid | 561 | 453 | 108 | 546 | 339 | 207 |
| Vård- och stödverksamheter | 903 | 59 | 844 | 1 895 | 887 | 1 008 |

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 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 rekommenderar i likhet med tidigare år att kommunen till kommande år redovisar även sin investeringsredovisning per nämnd och samt en kortfattade beskrivning till de större projekten och tidsplan. Vi rekommenderar att kommunen tar del av RKR R14.

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

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

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunalt koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Doroteahus i Dorotea AB, 100%

Presentationen av de sammanställda räkenskaperna är mycket kortfattad.

I balansräkningen ligger andelar i South Lapland Airport felaktigt presenterat som dotterbolag.

Kassaflödesanalys för koncernen har ej upprättats.

Vi har utfört räkenskapsrevisionen Doroteahus i Dorotea AB. Inga väsentliga felaktigheter noterades i samband med revisionen som inte rättats i bokslutet.

Det har inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom koncernföretaget under året.

De ingående balanserna har rättats avseende uppskjuten skattefordran hänförlig till temporära skillnader mellan bokföringsmässiga och skattemässiga avskrivningar på byggnader i dotterbolaget Doroteahus i Dorotea AB. Detta har inte kommenterats i årsredovisningen.

Noterna brister i överskådlighet avseende vilka siffror som avser kommunen respektive koncernen.

Vi har inte funnit några övriga väsentliga 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.