

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium**Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning**

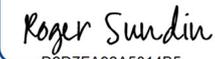
Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en granskning av bokslut och årsredovisning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 23 augusti 2021.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

DocuSigned by:


D2D7FA92A5014B5...
Roger Sundin
Ordförande

DocuSigned by:


DEA99ABBFEC4F2...
Alf Hallén
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Ånge kommun

15 april 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ånge kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. 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 med några undantag, se avsnitt 2.2.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat och prognos

Årets resultat uppgår till 21,8 mnkr vilket är 21,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 0,2 mnkr och 23,8 mnkr bättre än föregående år. Det beror främst på statliga kostnadsersättningar och extra generella statsbidrag pga coronapandemin.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst tekniska nämnden där det finns en budgetavvikelse på 2,0 mnkr, utbildningsnämnden som visar en budgetavvikelse om -2,7 mnkr samt socialnämnden som avviker från budget med -4,6 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

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

Kommunen bedömer att båda de finansiella målen har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Kommunen bedömer att två av fyra verksamhetsmål har uppnåtts.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Sundsvall 2021-04-15

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

088E0E6F05A64A8...

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor/kundansvarig

Innehåll

Sida

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

Bakgrund

Vi har av Ånge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) 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.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 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.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker 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
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”11 Redovisningsprinciper” att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Kommunen skriver gällande leasing att ”Avtal avseende hyra av fastigheter redovisas ej som leasing”. Vi anser att detta kan avvika från RKR R5 Leasing, se avsnitt 2.6.2.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5 §. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 21,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,6 mnkr varvid balanskravsresultatet före avsättning till RUR uppgår till 21,2 mnkr.

Kommunen gör en avsättning till RUR med 10,0 mnkr varvid årets balanskravsresultat uppgår till 11,2 mnkr. Avsättningen är i linje med kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning där hanteringen av RUR regleras.

Det finns ett negativt balanskravsresultat om -2,0 mnkr att återställa från tidigare år. I och med årets överskott anses underskottet återställt.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Vi noterar att kommunen under avstämningen av balanskravet redogör för att kommunen har sk. "öronmärkta medel" Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bl a i SKLs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med. Öronmärkta medel bör redovisningsmässigt ses som en rent interna poster utan koppling vare sig till räkenskaperna eller balanskravet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner 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).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

- Kommunkoncernen ska hushålla med resurserna och ska ha positiva ekonomiska resultat varje år. Hur stora dessa resultat ska vara kan komma att variera mellan olika år men på sikt ska resultatmålet vara högre än 2020-års nivå. Kommunkoncernens resultat 2020 ska uppgå till minst 1 mkr. Utfall 14,3 mnkr. Målet har uppnåtts.
- På sikt ska kommunen ha en positiv soliditet vilket innebär att målet är att den ska förbättras varje år. Soliditet är ett mått på den ekonomiska styrkan på längre sikt. Utfall 0,4 % (-5,3 %). Målet har uppnåtts.

Kommunen bedömer att båda de finansiella målen har uppnåtts.

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Behovet av försörjningsstöd till unga, upp till 25 år, ska minska. Utfall 1 467 tkr (1 257 tkr). Målet har inte uppnåtts.
- Minska allvarliga fallskador i särskilda boenden och hemsjukvård. Utfall 14 st (32 st). Målet har uppnåtts.
- Öka andelen ungdomar som har behörighet att söka nationellt program på gymnasiet. Utfall 76,3 % (74,7 %). Målet har uppnåtts.
- Frisknärvaron ska öka bland de anställda i koncernen. Utfall 45,7 % (58,3 %) Målet har inte uppnåtts.

Kommunen bedömer att två av fyra verksamhetsmål har uppnåtts.

2.4.3 Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 21,8 mnkr vilket är 21,6 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 0,2 mnkr och 23,8 mnkr bättre än fg år. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 8,7 % (13,9 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2,2 % (17,3 mnkr) jämfört med fg år. Ökningen av intäkter avser främst kostnadsersättningar kopplade till coronapandemin så som ersättning för sjuklönekostnader med ca 8,5 mnkr och återsökta merkostnader för Covid-19 med ca 9,0 mnkr. Kommunen har återsökt merkostnader ca 19,0 mnkr men intäktsfört ca 9,0 mnkr pga osäkerhet kring vilka merkostnader Socialstyrelsen kommer godkänna. Den intäktsförda kostnadsersättningen för merkostnaderna är utfördelade på verksamheterna medan ersättningen för sjuklöner inte är fördelad. Vissa intäkter har minskat, tex intäkter från Migrationsverket har minskat med ca 9,4 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till de ökade kostnaderna för coronapandemin som förbrukningsinventarier och personalkostnader.

Kommunen har utöver flera statliga kostnadsersättningar också mottagit extra generella statsbidrag med ca 17,5 mnkr. Skatteintäkter är dock -7,7 mnkr lägre än budgeterat.

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst tekniska nämnden där det finns en budgetavvikelse på 2,0 mnkr, utbildningsnämnden som visar en budgetavvikelse om -2,7 mnkr samt socialnämnden som avviker från budget med -4,6 mnkr.

För tekniska nämnden beror överskottet i huvudsak på minskade kostnader för kostverksamheten pga distansundervisning inom skolan samt ökade intäkter från bredbandsverksamheten.

För utbildningsnämnden beror underskottet i huvudsak på ökade interkommunala ersättningar samt många nya elever och anpassningar inom vuxen-/yrkesutbildningen.

För socialnämnden beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader för placeringar av både vuxna och barn och unga. Särskilt boende (SÄBO) har haft både komplexa ärenden som krävt dubbelbemanning samt överanställningar och övertid pga Covid-19 som ledde till höga personalkostnader. SÄBO-verksamhetens underskott blev -7,8 mnkr. Hemtjänsten har också varit drabbad av Covid-19 vilket ledde till högre personalkostnader.

För kommunkoncernen uppgår årets resultat till 14,3 mnkr. Ångefallen Kraft AB uppvisar ett underskott på ca -2,3 mnkr pga lågt elpris. Ånge Fastighets- och Industri AB uppvisar ett underskott på ca -7,5 mnkr pga nedskrivningar på ca -11 mnkr.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 36,4 mnkr. Det beror främst på ökning av pågående investeringar med 40,5 mnkr vilket utgörs främst av ombyggnad av simhallen i Fränsta med 32,9 mnkr samt ett avloppsreningsprojekt med 10,7 mnkr. Simhallen i Fränsta ägs av ÅFA men ombyggnationen görs av kommunen.

Årets avskrivningar uppgår till -19,4 mnkr.

2.6.1 Avsättningar

Kommunen har avsatt 12 mnkr till återställande av deponi och är oförändrad jämfört med fg år. Vi har inom ramen för denna granskning inte närmare granskat avsättningen för deponi. Vi skulle gärna se att en extern beräkning av kostnaderna inhämtas då det är kommunen som upprättat den beräkning som ligger till grund för avsättningen.

2.6.2 Finansiell leasing

Kommunen har redovisat samtliga hyreskostnader för verksamhetsfastigheter som operationell leasing. Vår bedömning är att dessa kan antas vara finansiell leasingavtal enligt RKR R5 och rekommenderar i likhet med tidigare att se över redovisningsprinciperna.

Vi har granskat balansräkningen och har (utöver ovanstående iakttagelser) inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

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

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 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.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att driftredovisningen följer lag och rekommendationer.

2.9 Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vår bedömning är att investeringsredovisningen följer lag och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

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

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Ånge Fastighets- och Industri AB (100%)
- Ånge Energi AB (100%)
- Ångefallen Kraft AB (50%)

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 noterar att Ånge kommun är delägare i Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland och Räddningstjänstförbundet Medelpad som samägs med andra kommuner och bedriver kommunal verksamhet. Detta är verksamheter som kommunen hade behövt bedriva själva om det inte legat i kommunalförbund. Vi bedömer därför att förbunden kan anses ha särskild betydelse för kommunal verksamhet.

Nästa bedömningsgrund är om dessa förbund kan undantas på grund av att dess verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som om förbundens respektive andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 % av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. Den sammanlagda andelen hos de företag eller förbund som undantas får inte överstiga 5 % av skatteintäkter och generella bidrag. 2 % av kommunens skatteintäkter och bidrag år 2020 är 13,1 mnkr.

Kommunens andel av kollektivtrafikmyndigheten är ca 2,24 %. Då årsredovisningen för år 2020 inte är publicerad vid tidpunkten för den här granskningen är siffrorna från årsredovisningen 2019. Då uppgick kommunens andel av intäkterna till 15,7 mnkr. Det utgör 2,4 % av kommunens skatteintäkter och bidrag. Det överstiger 2 % vilket betyder att kollektivtrafikmyndigheten inte kan anses vara av obetydlig omfattning och ska ingå i kommunens sammanställda räkenskaper

Kommunens andel av räddningstjänstförbundet är 7,6 % vilket betyder att kommunens andel om förbundets omsättning är 11,7 mnkr. Det utgör 1,8 % av kommunens skatteintäkter och bidrag. Det understiger 2 % vilket betyder att räddningstjänstförbundet kan anses vara av obetydlig omfattning och behöver inte ingå i kommunens sammanställda räkenskaper.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att samtliga juridiska personer ingår i de sammanställda räkenskaper utifrån god redovisningssed.



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.