

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Bokslut och årsredovisning 2019-12-31

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

I likhet med tidigare år har förseningar för Ånge Fastighets och Industri AB påverkat tidplanen för kommunens årsredovisning. Vi vill därför, utöver vad som framgår av bifogad rapport, framföra vikten av en tidsplan som säkerställer att en rättvisande årsredovisning kan fastställas av kommunstyrelsen. Vi har i vår revisionsberättelse riktat kritik mot kommunstyrelsen med anledning av upprepade förseningar. Om kommunstyrelsen inte vidtar tillräckliga åtgärder för att tidsplanen ska hålla överväger vi att nästa år rikta anmärkning mot kommunstyrelsen.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 1 september 2020.

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

För Ånge kommuns revisorer

DocuSigned by:

D2D7FA82A5014B5...
Roger Sundin
Ordförande

DocuSigned by:

DEA99ABBFECC4F2...
Alf Hallén
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Ånge Kommun

2020-05-27

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda räkenskaper



Sammanfattning

Vårt uppdrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ånge 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 (för området förutom avseende:)

Ett undantag är att årsredovisningen inte avlämnats i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 20 §, KL.

Resultat och prognos

Kommunens resultat uppgår till -2,0 mkr, vilket är 3,6 mkr sämre jämfört med närmast föregående år.

Koncernens resultat för året uppgår till -3,2 mkr, vilket är en försämring med 9,2 mkr i förhållande till närmast föregående år. Under året har en nedskrivning gjorts i dotterbolaget ÅFA om -3,8 mkr på bostadssidan.

Balanskravsunderskottet, 2,0 mnkr, för kommunen planeras att återställas inom närmsta treårsperiod i enlighet med 11 kap 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Enligt årsredovisningen beaktar kommunfullmäktige återställandet i samband med beslut om budget och fördelning av ekonomiska ramar.

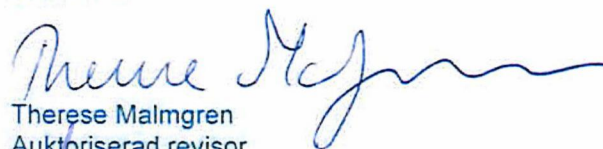
Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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.

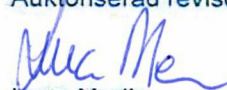
Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen som beredande organ verkar för att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som omfattar hela kommunkoncernen.

2020-05-27



Therese Malmgren
Auktoriserad revisor



Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Redovisningsprinciper

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att årsredovisningen avlämnas i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 20 § KL.

När det gäller leasingavtal, RKR (R5), är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunen efterföljer denna rekommendation.

Balansräkningen

Vi rekommenderar att kommunen säkerställer att intäkterna för erhållna bidrag och andra ersättningar redovisats i rätt period och att endast bidrag som enligt villkoren får användas senare perioder eller ska återbetalas bokförs som en skuld.

Driftsredovisningen

Driftsredovisning ingår i årsredovisningen men är inte uppställd i enlighet med rekommendation i LKBR 10:1.

Inledning

Bakgrund

Vi har av Ånges 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 revisions sed 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



© 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.

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

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

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande 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

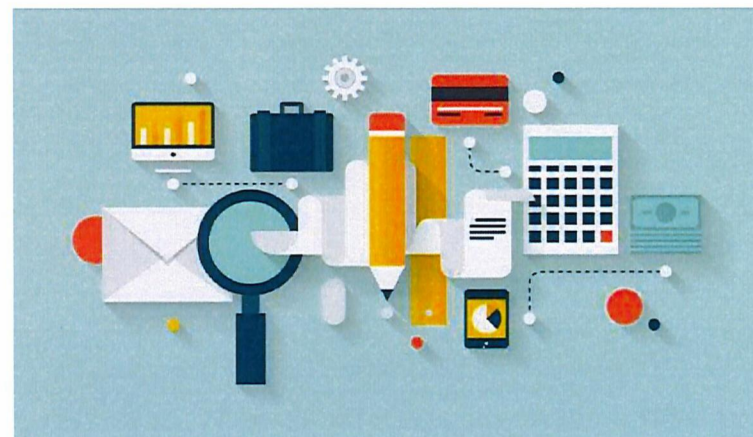
Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

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

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad 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

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. Vi bedömer dock att det finns utrymme för förbättringar, se uppställning nedan:

- Upplysning om det föreligger några nya avtal med privata utförare som är av väsentlig betydelse.

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 delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

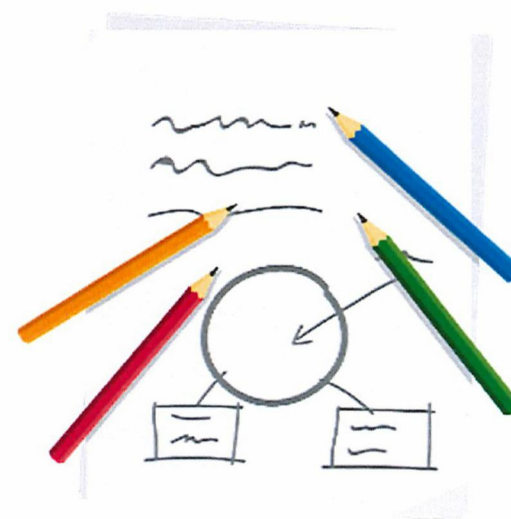
Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer med vissa undantag. Undantagen är felaktig periodisering av vissa balansposter och bidrag som inte är redovisade i enlighet med RKR R2.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunen efterföljer denna rekommendation.

Ett annat undantag är att årsredovisningen inte avlämnats i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 20 §, KL.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att årsredovisningen avlämnas i tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 20 § KL.



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

För att nå en god ekonomisk hushållning ska, enligt mål och prioriteringar 2019 – 2021, båda finansiella målen vara uppfyllda samt minst två av verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Utfallet är att ett av de två finansiella målen uppnås samt två av verksamhetsmålen klaras.

Kommunstyrelsens samlade bedömning av finansiella och verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning är att det inte uppnås för år 2019.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning och bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till R 17 till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Endast resultatmålet omfattar hela koncernen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen som beredande organ verkar för att ta fram även verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som omfattar hela kommunkoncernen.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Utfall
Kommunkoncernens resultat ska uppgå till minst 3 mkr för räkenskapsåret 2019	Med ett resultat i den kommunala koncernen på – 3,2 mnkr uppnås inte målet.
På sikt ska kommunen ha en positiv soliditet, vilket innebär att målet är att soliditeten skall förbättras varje år.	Soliditeten har förbättrats från – 7,1 % till – 5,3 %. Målet uppnås.

Kommentar

Orsaken till att kommunens soliditet förbättrats är att pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse har minskat genom utbetalningar. Även för koncernen har soliditeten förbättrats.

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Utfall
Behovet av försörjningsstöd till unga (tom. 25 år) skall minska.	Utbetalning av försörjningsstöd har minskat från 2,0 mnkr till 1,3 mnkr. Målet uppnås.
Minska allvarliga fallskador i särskilda boenden och hemsjukvård	Andelen allvarliga fallskador har ökat från år 2018 med 16, d v s en fördubbling. Målet uppnås inte
Öka andelen ungdomar som har behörighet att söka nationellt program på gymnasiet.	Andelen har ökat från 63 % till 74,7 %. Målet uppnås
Frisknärvaro ska öka bland de tillsvidareanställda.	Frisknärvaron har minskat från 60 % till 58 %. Målet uppnås inte.

Kommentar

Vi har inte kunnat stämma av att försörjningsstöd till unga minskat i den omfattning som anges då underlag saknas för det stöd som ska exkluderas då det ersätts via Migrationsverket.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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 -2,0 mkr.

Underskott planeras att återställas inom närmsta treårsperiod i enlighet med 11 kap 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Kommunfullmäktige beaktar återställandet i samband med beslut om budget och fördelning av ekonomiska ramar.

Det finns inga balanskravsunderskott från tidigare år att reglera.



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

Kommunens resultat uppgår till -2 mkr vilket är - 3,6 mkr sämre än redovisat resultat närmast föregående år samt -2,3 mkr sämre än budget.

Verksamhetens intäkter är 16,1 mkr högre än budget till följd av att kommunen erhållit mer i riktade statsbidrag än budgeterat. Verksamhetens kostnader är 35 mkr högre än budget, vilket är hänförligt till ökade kostnader för interkommunala ersättningar och skolskjutsar inom utbildningsnämnden samt högre kostnader för köp av huvudverksamhet än vad som var budgeterat inom socialnämnden.

Minskade intäkter om 10 mkr förhållande till 2018 är hänförlig till minskad ersättning från Migrationsverket avseende flyktingverksamhet. Reducerade kostnader i förhållande till 2018 förklaras till största del av minskade personalkostnader, vilket enligt kommunen är hänförlig till omstrukturering av verksamhet samt effektivare personalplanering och schemaläggning.

Resultatet i koncernen är 9,2 mkr sämre än föregående år, varav -3,8 mkr är hänförlig till beslut om nedskrivning på fastighetsbeståndet i ÅFA.

RESULTATRÄKNING	Mkr	Kommunen			Kommunkoncernen	
		Not	Utfall 2019	Budget 2019	Utfall 2018	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter	1	159,1	143,0	169,2	226,6	245,2
Jämförelsestörande intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	2	-772,9	-757,1	-783,7	-811,2	-828,2
Jämförelsestörande kostnader	3	-3,1	0,0	0,0	-3,1	0,0
Avskrivningar	4	-19,4	-19,0	-18,5	-44,2	-40,1
Verksamhetens nettokostnad		-636,4	-633,1	-633,0	-631,9	-623,0
Skatteintäkter	5	453,6	452,9	443,2	453,6	443,2
Generella statsbidrag och utjämning	6	175,7	173,4	181,5	175,7	181,5
S:a skatteintäkter och generella statsbidrag		629,3	626,4	624,7	629,3	624,7
Verksamhetens resultat		-7,2	-6,7	-8,2	-2,6	1,7
Finansiella intäkter	7	6,2	8,0	11,4	3,2	6,3
Finansiella kostnader	8	-1,1	-1,0	-1,5	-3,5	-1,6
Aktuell skatt		0,0	0,0	0,0	-0,3	-0,4
Resultat efter finansiella poster		-2,0	0,3	1,6	-3,2	6,0
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-2,0	0,3	1,6	-3,2	6,0

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 och att noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och värderade enligt principerna i LKBR.
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Redovisning av bidrag

Kommunen periodiserar schablonersättningar för asylmottagandet, 2,9 mkr. Specifikationer som visar när intäkten erhöles och för vilka år den avser saknas. Vi är tveksamma till om denna periodisering är riktig. Vi rekommenderar att kommunen säkerställer att intäkterna för erhållna bidrag och andra ersättningar redovisats i rätt period och att endast bidrag som enligt villkoren får användas senare perioder eller ska återbetalas bokförs som en skuld. För att bidragen ska kunna utnyttjas av verksamheten på ett bra sätt bör en bedömning ske när kommunen får kännedom om att ett bidrag har beviljats.

Avsättning för deponi

Avsättning för återställande av deponi uppgår till 12,0 mkr. 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.

BALANSRÄKNING		Kommunen		Kommunkoncernen	
Mkr	Not	2019	2018	2019	2018
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	9	0,1	0,0	0,1	0,0
Materiella anläggningstillgångar	10				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		183,0	171,6	626,8	638,3
Maskiner och inventarier		29,6	29,9	36,8	37,7
Leasade maskiner	11	0,0	0,0	0,0	3,0
Pågående investeringar	12	8,2	6,7	23,6	19,0
Finansiella anläggningstillgångar	13	83,4	98,2	13,7	22,2
Summa anläggningstillgångar		304,3	306,4	701,0	720,2
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd mm	14	0,0	0,0	1,6	2,2
Fordringar	15	61,6	63,8	54,0	69,8
Kassa bank	16	147,8	144,8	168,9	164,7
Summa omsättningstillgångar		209,5	208,6	224,6	236,7
Summa tillgångar		513,8	515,1	925,5	956,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17				
Ingående eget kapital		214,3	212,7	236,1	230,2
Årets resultat		-2,0	1,6	-3,2	6,0
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital		212,3	214,3	233,0	236,1
Avsättningar					
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	18	70,8	69,5	70,8	69,5
Övriga avsättningar	19	12,0	12,0	12,1	12,1
Summa avsättningar		82,8	81,5	82,9	81,6
Skulder					
Långfristiga skulder	20	81,0	84,6	454,4	468,2
Kortfristiga skulder	21	137,7	134,7	155,2	170,9
Summa skulder		218,7	219,3	609,7	639,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		513,8	515,1	925,5	956,9

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.

KASSAFLÖDESRAPPORT	Mkr	Kommunen		Kommunkoncernen	
		Not	2019	2018	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	26	-2,0	1,6	-3,2	6,0
Justering för av- och nedskrivningar	27	19,4	18,5	44,2	40,1
Justering gjorda avsättning pensioner o övriga avsättningar	28	1,3	5,2	1,3	5,2
Justering för ianspråktaga avsättningar pensioner o övriga		0,0	0,0	0,0	
Justering för uppskjuten skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för minoritetens andel resultat		0,0	0,0	0,0	
Justering för reavinst	29	-0,2	0,0	-0,2	
Justering för reaförluster		0,0	0,2	0,0	0,2
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	30	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring RK		18,6	25,5	42,2	51,4
Ökn(-)/minskn(+) förråd		0,0	0,0	0,5	-0,5
Ökn(-)/minskn(+) kortfristig fordr.	31	2,2	-8,8	8,3	-16,5
Ökn(+)/minskning(-) kortfristig skuld	32	3,0	15,7	-8,1	18,6
Rörelsekapitalets förändring		5,2	7,0	0,7	1,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		23,8	32,4	42,9	53,0
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	33	-0,2	0,0	-0,2	
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	
Investering i materiella tillgångar		-32,0	-27,8	-33,4	-35,7
Avyttring av materiella tillgångar		0,2	0,1	0,2	0,1
Justering för nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
Leasade maskiner		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella tillgångar		-2,2	0,0	-2,2	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		10,0	0,0	10,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-24,3	-27,7	-25,7	-35,6
Finansiering					
Långfristig upplåning/Ökning långfristig skuld	34	0,0	2,3	-1,8	2,3
Amortering av långfristiga lån		-3,6	-25,4	-12,0	-42,9
Ökn./minskn. långfristiga fordringar		0,0	7,0	0,8	7,2
Utdelning		7,1	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		3,4	-16,1	-13,0	-33,4
Årets kassaflöde		3,0	-11,3	4,2	-16,0
Likvida medel vid årets början		144,8	156,1	164,7	180,7
Likvida medel vid årets slut		147,8	144,8	168,9	164,7

Driftsredovisning

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 och att de överförts riktigt från bokföringen.
- Samma principer gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål och redovisad som en egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Driftsredovisning ingår i årsredovisningen men är inte uppställd i enlighet med rekommendation i LKBR 10:1.

Under 2019 beslutade kommunfullmäktige nya förväntade resultat för styrelse och nämnderna att klara ett +/- 0 resultat.

Det förväntade resultatet per nämnd och styrelse enligt beslut :

- Kommunstyrelsen + 1 mkr
- Tekniska nämnden + 0,5 mkr
- Utbildningsnämnden + 0,5 mkr
- Socialnämnden -5,5 mkr

Utbildningsnämnden avviker från budget med -6,8 mkr, varav ökade kostnader för interkommunal ersättning för elever i andra kommuners verksamhet utgör den främsta orsaken till att nämnden inte klarar förväntat resultat. Övriga nämnder och styrelse uppnådde förväntat resultat.

tkr	Utfall 2018	Budget 2019 KF nov	Tilläggs-budget 2019	Total budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse	Budget 2020
Finansiering	638 267	636 364		636 364	642 100		653 440
Revision	-1 021	-1 010		-1 010	-1 006	4	-1 010
Kommunstyrelse	-54 940	-55 103	-29 722	-84 825	-82 169	2 655	-81 084
Tekniska nämnden	-41 183	-39 972	-1 111	-41 083	-40 233	850	-40 801
Utbildningsnämnden	-228 154	-220 899	16 639	-204 260	-211 084	-6 824	-206 619
Utbildningsnämnd, flykting	-51				-86	-86	
Socialnämnden	-267 314	-256 266	-5 322	-261 588	-264 414	-2 826	-263 253
Socialnämnd, flykting	-3 396				-1 527	-1 527	
Gem nämnder/förbund	-23 960	-23 806		-23 806	-24 151	-345	-25 239
KS oförutsedda		-1 500	427	-1 073		1 073	-6 000
Löneöversyn		-20 000	19 088	-912		912	-8 000
Kompetensförsörjning							-2 000
Digitalisering							-500
Översiktsplan							-200
Pensioner	-16 637	-17 500		-17 500	-16 287	1 213	-18 000
Omställningskostnad							-556
Summa	1 611	308		308	1 142	834	178
Jämförelsestörande poster, netto					-3 124	-3 124	
Summa	1 611	308		308	-1 982	-2 290	178

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

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation. Den totala investeringsbudgeten för 2019 var av kommunfullmäktige fastställd till 47,2 mkr. Nettokostnaden för 2019 års investeringar uppgår till 32,3 mkr. Årets investeringar är främst hänförlig till bredband och infrastruktur. Till 2020 ombudgeteras 14,8 mkr.

I de kommunala bolagen har investeringar gjorts med 7,9 mkr under 2019.

Tkr	Utfall	Budget	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
Nämnd/styrelse	2019	2019	2018	2017	2016	2015
Kommunstyrelse	5 127	2 760	298	806	2 993	1 037
Teknisk nämnd	23 318	26 912	18 780	15 763	14 946	13 578
Utbildningsnämnd	2 107	5 920	5 070	6 319	437	1 136
Socialnämnd	1 623	1 680	2 520	7 088	910	904
Bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0
Summa	32 174	37 272	26 668	29 976	19 286	16 655
Därav pågående investeringar	8 244		3 621	5 520	12 861	0

Tkr	
Bredband, infrastruktur	18 442
MidNordic Logistic Park	2 000
Ledningsnät Torpshammar, VA	964
Trygghetslarm & Wi-Fi äldreomsorg	789
Ute- och <u>innemiljö skolan</u>	943
Medborgarhus, tak	648
Ombyggnad simhall <u>Fränsta</u>	3 134
Larm särskilt boende	789
Ny ismaskin	1 500
Summa	29 210

De kommunala bolagens investeringar, tkr	2019
Ånge Energi AB (100 % ägande)	77
Ånge Industri- och Fastighet AB (100 % ägande)	7 813
Ångefallen Kraft AB (50 % ägande) kommunens andel	0
Totalt	7 890

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

Kommentar

Koncernen Ånge kommun redovisar för 2019 ett resultat på -3,2 miljoner kronor. De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

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

KPMG är vald revisor i Ånge Energi AB och Ånge Fastighets- och Industri AB. Ångefallen Kraft AB har reviderats av Deloitte AB.

Vi har tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade balans- och resultaträkningar. Kommunen har inte inkluderat några förbund i den sammanställda redovisningen.

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



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.