



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Sätters kommun

2020-04-16

Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sätters 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 11 162 tkr, vilket är 5 786 tkr högre än förra året. Årets resultat avviker positivt med 5 941 tkr mot budget.

Orsaken till årets överskott är att de finansiella intäkterna och tillskottet från kommunens pensionsmedelsförvaltning har ökat jämfört med budget vilket ger en skillnad i finansnetto om 9 664 tkr mellan budgeterat och faktiskt utfall.

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att 3 av de 4 av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att 3 av de 6 av fullmäktige beslutade inriktningsmålen ej är uppfyllda. För 3 av målen saknas statistik för att kunna bedöma måloppfyllnaden.

Falun 2020-04-16

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Karin Helin-Lindkvist
Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Innehåll i årsredovisningen

Vi rekommenderar att kommunen fortsätter anpassa årsredovisningen efter de förändringar som nya kommunala bokförings- och redovisningslagen och RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

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

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

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

Verksamhetsmål

Vi rekommenderar att kommunen ser över sina verksamhetsmål så att de är mätbara och möjliga att följa upp på ett tydligt sätt.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Sätters 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 och ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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.

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 har 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)

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

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



Redovisningsprinciper

Från den 1 januari 2019 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 nya värderingsregler.

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

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



Kommentar

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

Mål för god ekonomisk hushållning

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

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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

Vi har granskat om:

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

Kommentarer

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

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen inte har uppfyllts eftersom kommunens resultatmål inte är uppfyllt.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade inriktningsmålen inte har uppfyllts eftersom statistik som ligger till grund för att kunna bedöma uppgifterna saknas



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Resultatet ska överstiga 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, på justerat resultat	2,0%	1,9%	Målet är inte uppnått
60% av investeringarna ska vara självfinansierade, räknat på en rullande 4-års period	minst 60%	72%	Målet är uppnått
Kommunen skuldsättning ska maximalt uppgå till 75 % av Kommuninvests limit.	max 123 tkr/invånare	92,2 tkr	Målet är uppnått
9,3 mkr ska disponeras ur pensionsmedelsförvaltningen för att finansiera kostnader för intjänad pensionsrätt.	9,3 mkr	9,3 mkr	Målet är uppnått

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen inte fullt ut har uppnåtts eftersom resultatmålet ej är uppnått, om än med liten marginal.

I likhet med tidigare år beskrivs målet som uppfyllt i årsredovisningen utifrån motiveringen att årets investeringar förutspås hamna på budgetnivå. Det är på det sättet kommunen mätt måluppfyllelse historiskt. Önskvärt är ett tydliggörande av hur det finansiella målet ska följas upp.

Då kommunens investeringsbudget för kommande år är relativt stor, ser vi en risk för att målen kring självfinansiering av investeringar samt skuldsättning kommer utmanas framgent.

Verksamhetsmål

#	Mål	Måluppfyllelse
1	Bostäder, utbudet av bostäder ska öka med 200 under mandatperioden.	Årsredovisningen innehåller en beskrivning av vilka bostäder som byggs eller planeras att byggas. Kommunen bedömer att målet uppfylls.
2	I snitt 7 nya företag /1 000 invånare skall varje år under mandatperioden.	Statistik för antalet nya företag 2019 saknas
3	Antalet sysselsatta, dagbefolkningen skall öka med i snitt 40/år under mandatperioden.	Statistik för antalet sysselsatta saknas för 2019
4	Sätters kommun skall tillhöra de femtio bästa kommunerna i Sverige i SKL:s öppna jämförelser av grundskolan.	Kommunen når sina uppsatta mål i Åk 3 men ej i Åk 9. Statistik saknas för Åk 6.
5	Alla enheter/förvaltningar ska ha egna mätbara miljömål som stödjer något eller några av miljökvalitetsmålen.	Miljömålen är implementerade i nämndplanerna för 2020. Målet bedöms vara uppfyllt.
6	Ett fullständigt förslag för införande av källsortering av organiskt avfall inkl. finansiering ska finnas färdigt för beslut.	Målet är uppfyllt.

Kommentar

Kommunen bedömer att tre av målen är uppfyllda medan övriga tre mål saknar statistik för att kunna utvärderas. Till viss del finns det uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade avstämningar.

Vår bedömning är att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen har uppnåtts för 2019.

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 årsredovisningen 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 kommun	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	11162	5376
- Samtliga realisationsvinster	-1160	-1141
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
`-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-3183	
<hr/>		
`-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	6819	4235

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 6,8 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2019-12-31	Budget 2019	2018-12-31	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnader	-660,1	-656,2	-643,7	-658,9
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	2,5		2,1	
Skatteintäkter och statsbidrag	661,8	661,6	641,8	661,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	3,1		1,3	
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	9,5	-0,2	7,2	12,0
Årets resultat	11,2	5,2	5,4	14,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	98,3	99,2	99,2	97,8
Mål (2%) utifrån skatteintäkter och statsbidrag (ej justerat resultat)	13,2	13,2	12,8	13,2

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

Årets resultat avviker positivt med +6,0 mkr mot budget och negativt med -3,7 mkr mot prognos.

Exklusive pensionsförvaltningen är motsvarande avvikelse +1,3 mkr mot budget och -0,2 mkr mot prognos.

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

Balansräkning

	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning	804,0	741,6
Redovisat eget kapital	445,5	433,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	213,9	196,7
<i>Redovisad soliditet</i>	55%	58%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	27%	27%
Omsättningstillgångar	273,1	238,8
Långfristiga skulder och Avsättningar	221,1	180,2
Kortfristiga skulder	137,4	127,9
<i>Balanslikviditet</i>	199%	187%

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

Balansomslutningen har ökat med ca 62 mkr. Bland tillgångarna är det främst kassa och bank samt mark, byggnader och tekniska anläggningar som har ökat.

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

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

Sammanställning kassaflödesanalys	2019-12-31	2018-12-31
Löpande verksamheten	60,5	37,4
Investeringsverksamheten	-56,6	-68,9
Finansieringsverksamheten	40,4	43,2
Periodens kassaflöde	44,3	11,7
Likvida medel vid årets början	17,2	5,5
Likvida medel vid årets slut	61,5	17,2

Kommentar

Årets kassaflöde är positivt med 44,3 mkr och kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 61,5 mkr.

Kassaflödet från löpande verksamhet uppgår till 60,5 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -56,6 mkr och nettofinansieringen har påverkat kassaflödet med 40,4 mkr.

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

Driftredovisning

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

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

Nämnd/styrelse kkr	Intäkter		Kostnader		Netto	Budgetavvikelse		
	2019	Budget 2019	2019	Budget 2019		Intäkter	Kostnader	Netto
Kulturnämnden (KN)	2 048	1 680	17 479	17 118	15 431	368	-361	7
Revisionen (Rev)	0	0	842	945	842	0	103	103
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	37 719	39 368	312 931	310 418	275 212	-1 649	-2 513	-4 162
Socialnämnden (SOC)	42 084	35 352	292 070	285 301	249 986	6 732	-6 769	-37
Samhällsbyggnadsnämnd (SBN)	83 204	82 742	126 267	122 279	43 063	462	-3 988	-3 526
Miljö- och byggnämnden (MBN)	3 156	3 500	6 001	6 726	2 844	-344	726	382
VA- renhållning (VA)	37 814	38 388	37 033	38 388	-781	-574	1 355	781
Överförmyndare (ÖFM)	-150	529	836	1 517	986	-679	681	2
Räddningstjänst (RDM)	0	0	11 183	10 000	11 183	0	-1 183	-1 183
Upphandlingscenter (UHC)	0	0	1 014	1 059	1 014	0	45	45
Kommunstyrelsen (KS)	14 330	12 360	67 666	69 184	53 336	1 970	1 519	3 488
Pensionsutbetalningar	0	0	18 192	16 848	18 192	0	-1 344	-1 344
S:a nämnder /styr	220 206	213 919	891 512	879 783	671 306	6 287	-11 729	-5 442

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 årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat drifträknningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Investeringsredovisning

Nämnd/styrelse	Budget 2020	2019	2018
Kommunstyrelseförvaltningen	6 100	-3 003	8 994
Kulturnämnden	260	574	864
Barn- och utbildningsnämnden	2 300	2 120	1 808
Socialnämnden	500	590	485
SBN VA/Renhållningsenheten	14 400	19 802	16 407
Samhällsbyggnadsnämnd	50 150	32 054	40 313
IT-enheten	4 180	5 152	2 391
Summa	77 890	57 288	71 262

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 stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående, och under året avslutade, investeringar ska kunna stämmas av samt att den även ska 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 RKR:s rekommendation. Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Enligt rekommendationen, som inte behöver tillämpas förrän år 2020, framgår att fleråriga pågående och under året avslutade projekt ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter.

Av sammanställningen framgår vilka större pågående projekt som fanns per bokslutsdag, men inte vilka projekt som är fleråriga och vilka som avslutats år 2019.

Vi rekommenderar att kommunen kompletterar med information enligt rekommendationen till 2020.

Sammanställda räkenskaper

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur: Säterbostäder AB och dess dotterbolag Sätters kommuns Fastighets AB samt Säterbostäder Bladet AB.

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av signerade balans- och resultaträkningar.

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

Det har enligt erhållen rapport inte skett någon förändring av redovisningsprinciper inom dotterföretagen under året.

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



kpmg.com/socialmedia

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

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

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