

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Partiernas gruppleddare
Kommunchefen
Ekonomikontoret

Till:
Kommunfullmäktige

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2019

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Älvsbyns kommuns årsredovisning för år 2019. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen har också syftat till att ge revisorerna beslutsunderlag för att till fullmäktige lämna en skriftlig bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagd granskningsrapport. Beträffande synpunkter från granskningen hänvisas i första hand till granskningsrapporten. Från granskningen vill vi lyfta fram följande.

Vår bedömning är att årsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och resultat för år 2019. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala bokförings- och redovisningslagen och god redovisningssed.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat i årsbudgeten.

Finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning 2019 har formulerats i strategisk plan 2019-2021. Där finns angivet att fullmäktige i sitt styrkort under ekonomiperspektivet formulerat *åtta* finansiella mål.

Uppföljning av målen kommenteras i årsredovisningen under rubriken ”God ekonomisk hushållning”. Där anges att fem av målen har uppnåtts, ett mål är undantaget 2019 och att ett mål inte har uppnåtts.

Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i årsredovisningen.

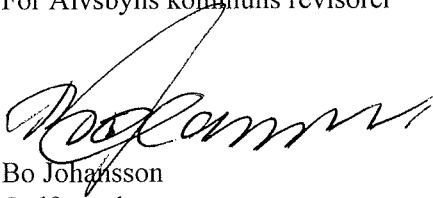
Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att god ekonomisk hushållning inte uppnås i det finansiella perspektivet då resultatet uppgår till -22,6 mkr.

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i strategisk plan 2019-2021 inom perspektiven medborgare/kund, tillväxt/utveckling, medarbetare samt ekonomi.

För 2019 har kommunfullmäktige i styrkortet fastställt 13 verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen anges att av de 13 målen har 7 mål uppnåtts, 2 mål har delvis uppnåtts och 4 mål har inte uppnåtts under 2019.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med fullmäktiges mål.

För Älvsbyns kommuns revisorer



Bo Johansson
Ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Revisionsrapport
Älvbyns kommun

KPMG AB

2020-03-30

Antal sidor 17



Älvbyns kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31
KPMG AB
2020-03-30

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	4
2.6	Metod	4
2.7	Årsredovisningen	4
2.7.1	Förvaltningsberättelsen	5
2.7.2	Resultaträkning	10
2.7.3	Balansräkning	10
2.7.4	Kassaflöde	12
2.7.5	Driftredovisning	13
2.7.6	Investeringsredovisning	14
2.7.7	Sammanställd redovisning	16
2.8	Övrigt	17
2.8.1	Dokumentation av årsbokslutet	17

1 Sammanfattning

Vi har av Älvbyn kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (1§). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vi bedömer, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 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 bedömning är, att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med kommunens finansiella mål för 2019 men att god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet inte uppnås då resultatet uppgår till -22,6 mkr.

Verksamhetsmål

Vår bedömning, utifrån rapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2019. 54% av verksamhetsmålen är uppfyllda.

¹ Kommunallag (2017:725)

2 Bakgrund

Vi har av Älvbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (1 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- 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

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.

² Sveriges Kommuner och Regioner

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Andre Isaksson, Monika Lindgren och Eva Henriks-son.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

2.7 Årsredovisningen

Enligt Kommunal bokförings- och redovisningslag (LBKR) kommunallagen ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Årsredovisningen ska enligt LBKR bestå av följande delar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning om sådan upprättas enligt 12 kap 2§

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen innehåller de krav på delar som LBKR ställer på en årsredovisning.

2.7.1 Förvaltningsberättelsen

Det övergripande syftet med förvaltningsberättelsen är enligt den kommunala - och bokföring- och redovisningslagen LKBR, att ge en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Det ska tydligt framgå vilket sammanhållet avsnitt av årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen och förvaltningsberättelsen ska enligt rekommendation R15 innehålla nedanstående 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

Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunen och är upprättat enligt de krav som LKBR samt rekommendation R15 förvaltningsberättelse.

Uppställningen är dock inte helt förenlig med rekommendation R15 vilken gäller först från räkenskapsåret 2020 men där tidigare tillämpning uppmuntras av RKR. Vi rekommenderar dock att rekommendation R15 fullt ut efterlevs i kommande redovisningar.

2.7.1.1 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen (LKBR) och Rådet för kommunalredovisnings rekommendationer (RKR).

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 (RKR) gällande rekommendationer.

Bedömning

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

Sammanfattade bedömning Årsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

2.7.1.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomi för en period av tre år. Även den planen ska innehålla finansiella mål för perioden. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Bedömningen gäller målen och riktlinjerna för verksamheten för budgetåret och de finansiella målen för budgetåret och för planeringsperioden tre år.

Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enl. årsredovisning
Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag.	Målet är undantaget 2019 i och med de beslut om budget som fattats enligt KF 2019-11-18 § 109 dnr 53/18-003.
Investeringar ska självfinansieras.	Målet uppnås då ingen nyupplåning skett under 2019.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska förstärkas från 2009 års nivå på -20,9 % till att vara positiv.	Målet uppnått. Soliditeten inkl. pensionsåtagande uppgår till 9,2 %.
Oförändrad kommunalskatt.	Målet uppnått.
Minst 10 miljoner kronor amorteras årligen vid eventuell nyupplåning.	Målet uppnått. Kommunen har inga egna lån att amortera på.
Årligen avsätta 2 mkr för att möta kommande pensionsutbetalningar.	Målet uppnått. 2 mkr har avsatts.
Älvbyns kommunföretag ska genom sina dotterföretag lämna en årlig avkastning enligt ägardirektiven.	Målet bedöms inte uppnås då ingen utdelning har skett.
Balanslikviditeten ska uppgå till minst 50 %.	Målet uppnått.

Bedömningen i årsredovisningen är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet då resultatet uppgår till -22,6 mkr detta trots att ett flertal av de finansiella målsättningarna uppnås.

Långsiktiga finansiella mål

Det görs ingen långsiktig prognos av nyckeltalens utveckling i förhållande till målnivåerna i årsredovisningen till exempel för planeringsperioden.

Bedömning

Någon inbördes värdering eller viktning av de olika nyckeltalen görs inte. Vår bedömning är dock, inte minst ur ett långsiktigt perspektiv, att nyckeltalet att "kommunens resultat ska uppgå till minst 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag" är kanske det enskilt viktigaste för att god ekonomisk hushållning och därmed en långsiktigt stabil ekonomi ska uppnås. Vi kan konstatera att kommunen gör samma bedömning.

Vår bedömning är, att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med kommunens finansiella mål för 2019 men att god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet inte uppnås då resultatet uppgår till -22,6 mkr.

Vi rekommenderar kommunen att även bedöma nyckeltalens måluppfyllelse för innevarande planeringsperiod.

Verksamhetsmål

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i Strategisk plan 2019–2021⁴. Sammantaget finns 13 prioriterade verksamhetsmål.

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enl. årsredovisning
Genomföra en karriär- och ledarskapsdag med lokala förebilder i syfte att engagera och inspirera ungdomar.	Målet ej uppnått på grund av resursbrist.
Marknadsföra och kommunicera tillgängliga tomter och lägenheter i kommunen.	Målet är uppnått.
Minst 12 aktivitetsbussar till och från byarna under året.	Målet är uppnått.
Påbörja utbyggnad av laddstationer i kommunen.	Målet är delvis uppnått vilket framgår av Trafikstrategi Älvsbyn.
Utarbeta en modell för lokaltrafik på tätorten.	Målet är uppnått.
Starta upp ett teknikcollage.	Målet är ej uppnått till följd av bristande elevunderlag. Ett visat intresse finns dock från ortens teknikföretag.

⁴ Beslutad i kommunfullmäktige 2019–2021 2018-11-26 § 109.

Ta fram förslag till detaljplan för Visträsk.	Målet är uppnått.
Höja meritvärdet för pojkar i avgångsklass jämfört med föregående år.	Målet är uppnått.
Kommunkoncernen erbjuder 10 praktikplatser för de som är långt från arbetsmarknaden.	Målet är uppnått.
Processkartlägg två enheter.	Målet uppnås och genomförs i samband med införande av ett verktyg för strategisk planering, Stratsys.
Införa en intraprenad i verksamheten.	Målet är inte uppnått då det inte funnits intresse från verksamheterna.
Införa ny resursfördelningsmodell i förskolan.	Målet är inte uppnått men arbetet är påbörjat.
Inför nyckeltal/mätetal i verksamheten i syfte att öka kvaliteten i uppföljningen, möjliggöra korrigeringar samt underlätta jämförelse med andra.	Målet är delvis uppnått då kommunen i och med införandet av verktyget Stratsys skapat förutsättningar för detta.

Av de 13 verksamhetsmålen görs bedömningen att fyra av målen inte är uppfyllda, två är delvis uppfyllda medan sju av målen bedöms som uppfyllda.

Den sammantagna bedömningen gällande det verksamhetsmässiga perspektivet är att en övervägande del av målsättningarna uppnås.

Bedömning

54 % av målen bedöms som helt uppfyllda och vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning av måluppfyllelsen än den som görs i årsredovisningen.

Vår bedömning, utifrån rapporteringen i årsredovisningen är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2019.

2.7.1.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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. RKR har lämnat information⁵ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

⁵ Oktober 2015

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (mkr)	2016	2017	2018	2019
Årets resultat enl. resultaträkningen	11,9	35,1	0,0	-22,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,0	-1,5	-0,4	-1,0
Tillkommer realisationsförluster	0,0	1,7	0,0	0,1
Årets resultat efter balanskravsjustering	11,0	35,4	-0,4	-23,6
Medel till resultatutjämningsreserv	-1,0	-3,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	-	-	0,4	23,6
Årets balanskravsresultat	1,0	5,4	0,0	0,0

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till 22,6 mkr. Efter justering för realisationsvinster och realisationsförluster uppgår resultatet efter balanskravsjusteringar till -23,6 mkr. Kommunens resultatutjämningsreserv, RUR, uppgår innan 2019 till 30,6 mkr. 23,6 mkr återförs vilket medför att årets balanskravsresultat uppgår till 0 kr. Resultatutjämningsreserven innehåller därefter 7 mkr.

Bedömning

I vår bedömning av balanskravet har vi inte funnit några avvikelser. Vår bedömning är att kommunen klarar balanskravet genom att använda medel från resultatutjämningsreserven.

2.7.1.4 Nämndernas och bolagens verksamhetsberättelser

LKBR reglerar inte formen för uppföljningen av den kommunala verksamheten i nämnder och bolag utan uppföljningen ingår som en del i förvaltningsberättelsen för hela kommunen. I övrigt är det kommunfullmäktige som reglerar nämndernas och bolagens uppföljning.

I kommunens anvisningar för arbetet med årsredovisningen framgår att det mål som nämnderna ska presentera och utvärdera målbedömning för är de tre prioriterade övergripande målen, riktade övergripande mål och nämndmål beslutade av kommunfullmäktige.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

2.7.2 Resultaträkning

LKBR reglerar uppställningen för resultaträkningen. Vad som i övrigt är god kommunal redovisningssed styrs av RKR.

Resultaträkning (tkr)	Not	Koncern 2019	Koncern 2018	Kommun 2019	Kommun 2018	Kommun budgetavvikelse 2019
Verksamhetens intäkter	1	223 226	239 768	133 242	150 877	18 069
Verksamhetens kostnader	2	-743 956	-725 014	-685 988	-669 440	-41 316
Avskrivningar	7	-38 466	-40 194	-20 704	-20 174	2 296
Verksamhetens nettokostnader		-559 196	-525 440	-573 450	-538 737	-20 951
Skatteintäkter	3	376 407	370 056	376 407	370 056	-7 638
Generella statsbidrag och utjämning	3	174 367	168 794	174 367	168 794	3 196
Verksamhetens resultat		-8 422	13 410	-22 676	113	-25 393
Finansiella intäkter	4	2 400	2 337	1 458	1 765	705
Finansiella kostnader	5	-6 542	-6 246	-1 412	-1 916	-9
Resultat efter finansiella poster		-12 564	9 501	-22 630	-38	-24 697
Årets resultat	6	-12 564	9 501	-22 630	-38	-24 697

Intäkterna har minskat med ca 17 mkr jämfört med föregående år vilket till största delen beror på minskade bidrag. Kostnaderna har samtidigt ökat med ca 16 mkr. Detta gör att verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 35 mkr. Skatteintäkterna har dock ökat med 6 mkr samtidigt som generella statsbidrag och utjämning också har ökat med ca 6 mkr vilket kompenserar för delar av nettokostnadsökningen.

Bedömning

Vår bedömning är att resultaträkningen ger en, i allt väsentligt, en rättvisande bild av årets resultat samt följer de krav som LKBR ställer upp och omfattar erforderliga noter.

2.7.3 Balansräkning

Externa krav återfinns dels i LKBR, dels i de rekommendationer och anvisningar som getts ut av RKR.

Älvbyns kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

KPMG AB

2020-03-30

Mkr och procent	Kommunen	
	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning, mkr	447 681	438 254
Redovisat eget kapital, mkr	241 407	264 037
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse, pensioner, mkr	18 533	28 470
Soliditet redovisad, %	53,9 %	60,2 %
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder, %	4,1 %	6,4 %
Omsättningstillgångar, mkr	171 460	152 235
Avsättningar, mkr	25 763	22 779
Långfristiga skulder, mkr	14 025	15 300
Kortfristiga skulder, mkr	166 486	136 138
Balanslikviditet %	103,0 %	111,8 %

Det redovisade egna kapitalet i kommunen har minskat, netto, med 22,6 mkr vilket avser årets resultat.

Eget kapital justerat med de pensionsförpliktelser som inte redovisas som skulder utan enbart som ansvarsförbindelse är dock mer relevant att följa. Det justerade egna kapitalet har minskat med 9,9 mkr vilket förklaras av årets resultat och av att ansvarsförbindelsen minskat på grund av utbetalningar av pension till nuvarande pensionärer.

Bedömning

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

2.7.4 Kassaflöde

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Enligt rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer; löpande verksamhet, investeringsverksamhet, finansieringsverksamhet och i förekommande fall bidrag till infrastruktur.

Sammanställning Kassaflödesanalys	Koncernen 2019	Koncernen 2018	Kommun 2019	Kommun 2018
Den löpande verksamheten	43 450	38 299	33 903	26 253
Investeringsverksamheten	-40 855	-48 028	-11 223	-14 730
Finansieringsverksamheten	20 085	23 206	0	1 954
Årets kassaflöde	22 680	13 477	22 680	13 477
Likvida medel från årets början	108 395	94 918	108 395	94 918
Likvida medel från årets slut	131 075	108 395	131 075	108 395

Av kassaflödesanalys framgår att kommunens löpande verksamhet under år 2019 gav ett överskott på 33,9 mkr. Investeringar har gjorts med netto 11,2 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på noll vilket innebär att ingen upplåning skett. Förändringen av likvida medel uppgår till ca 23 mkr.

Bedömning

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens och koncernens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation samt överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

2.7.5 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten. En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen.

Driftredovisning (tkr)	Budget 2019	Utfall 2019	Budgetavvikelse 2019
Politik	3 502	4 195	-693
Revision	834	745	89
Överförmyndare	864	1 233	-369
Kommunövergripande	29 257	30 453	-1 197
Löner och pensioner	0	0	0
Kost och lokalvård	16 533	16 530	2
Näringsliv	7 128	6 404	724
Miljö och bygg	4 915	4 826	90
Räddningstjänst	8 339	8 354	-15
Fritid och kultur	12 034	10 997	1 037
Förskola	34 872	34 147	725
Grundskola	88 958	89 976	-1 018
Gymnasieskola	46 807	47 989	-1 182
Komvux och integration	6 861	6 463	399
Stöd till individ och familj	26 979	42 187	-15 208
Särskilt boende	69 562	72 743	-3 181
Hemtjänst	42 710	42 021	689
Hälso- och sjukvård	21 537	23 126	-1 590
Omsorg om funktionshindrade	31 805	30 427	1 379
Personlig assistans	17 230	15 093	2 137
Fastigheter, parker och fritidsanlägg.	52 316	55 673	-3 357
Gator	13 216	13 290	-74
Verksamhetens ramar	536 259	556 872	-20 613
Centralt budgeterat	3 100	2 975	125
Finansiering	13 140	13 603	-463
Verksamhetens nettokostnader	552 499	573 450	-20 951

I årsredovisningen redovisas hur nämndernas resultat per 2019-12-31 avviker med drygt -20,9 mkr mot budgeten. Vid granskningen av delårsrapporten per 2019-08-31 prognosticeras avvikelsen mot budget för helåret 2019 uppgå till -14,2 mkr. Av avvikelserna om -20,9 mkr står stöd till individ och familj för -15,2, fastigheter, parker och anläggningar för -3,4 mkr. Omsorg om funktionshindrade samt personlig assistans uppvisar överskott om 1,4 samt 2,1 mkr i förhållande till budget.

Underskottet inom stöd till individ och familj förklaras av ökade personalkostnader till följd av åtgärder efter en tillsyn av arbetsmiljöverket, kraftigt ökade kostnader för institutionsvård och konsulentstödda familjehem till följd av placeringar på SiS-hem⁶ och hem för vård och behandling (HVB), strukturella förändringar som bidragit till att utbetalning av ekonomiskt bistånd har ökat och otillräckliga budgetramar för institutionsbehandling och vård av missbruk. Fastigheter, parker och fritidsanläggningar underskott förklaras framförallt av en förlusttäckning till Älvbyns Fastigheter AB. Andra faktorer som påverkat avvikelsen är minskade hyresintäkter samt minskade elkostnader.

Omsorgen om funktionshindrade har bedrivit sin verksamhet inom ram och visar ett överskott på totalt 1,4 mkr till följd av bland annat effektiv schemaplanering, färre brukare och tillfälligt högre intäkt än budgeterat medan överskottet inom personlig assistans beror på resursfördelningen.

Bedömning

Driftredovisningen ingår som ett eget avsnitt i årsredovisningen i enlighet med rekommendationen.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden samt är upprättade i enlighet med kraven i LKBR.

2.7.6 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 rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att det även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Investeringsbudgeten uppgick till 19,3 mkr av vilket 14,5 mkr finns ianspråktaget för 2019. Älvbyns kommuns investeringsredovisning redovisas enligt nedanstående tabell.

⁶ Statens institutionsstyrelse

Älvbyns kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31
KPMG AB
2020-03-30

Investeringsredovisning (tkr)	Start år	Planerat färdigt	Års-		Hela projektet				
			budget 2019	Redovisat i år	Tot budget	Tot redov	Återstår tot budget	Prognos tot kostn	Prognos budgetavvik
Snidmaskiner 2019	2019	202001	200	180	200	180	20	200	0
Serverrum/modrum 2019	2019	202003	200	144	200	144	56	200	0
Fas 1 sim/sporthall	2019	202006	0	149	0	149	-149	0	0
Nätverk 2019	2019	202012	300	268	300	268	33	300	0
Digitalt närvarosystem	2018	202012	150	0	150	0	150	150	0
Nuddisar	2019	202012	100	0	100	0	100	100	0
Fiberutbyggnad 2019	2019	202012	500	309	500	309	191	500	0
Värmeväggar	2016	202012	83	0	180	97	83	180	0
Köksmaskiner Fluxen	2018	202012	145	40	185	81	104	185	0
Värmebox komb kyta	2018	202012	470	0	500	30	470	500	0
Internt gemens ut Uggjan	2018	202012	266	193	400	328	72	400	0
Utamiljö Parkskolan	2019	202012	1 000	968	1 000	968	32	1 000	0
Åtg fr skyddsrand Parksko	2019	202012	517	277	517	277	240	517	0
Köksmaskiner Fluxen 2019	2019	202012	185	0	185	0	185	185	0
Värmebox komb kyta 2019	2019	202012	500	193	500	193	307	500	0
Fibernät	2017	202012	-483	-884	4 000	3 599	402	4 000	0
Intt/inköp lit Uggjan SÄB	2016	202012	64	0	530	466	64	530	0
Carport hemtjänsten	2019	202012	900	57	900	57	843	900	0
Dagcenter	2019	202012	650	535	650	535	115	650	0
Småverk Uggjan	2019	202012	400	0	400	0	400	400	0
Ätrobyverken	2019	202012	100	0	100	0	100	100	0
Byte kvickulverlamp 2019	2019	202012	150	53	150	53	97	150	0
Brandkydd:Åtg. Uggjan o Nyberg	2019	202012	2 450	0	2 450	0	2 450	2 450	0
Uttisfalytor park 2019	2019	Avslutat	300	120	300	120	180		
Scoringssystem Bowlinghall	2018	Avslutat	80	80	80	80	0		
Eleviskåp Älvkraskolan	2019	Avslutat	200	211	200	211	-11		
Byte av portar ishall	2019	Avslutat	80	90	80	90	-10		
Anpassningar i lokaler	2018	Avslutat	250	254	250	254	-4		
Flytt uppstätt ÄVS	2019	Avslutat	295	295	295	295	0		
Lösnng, Lövgv stapp 2	2019	Avslutat	1 500	0	1 500	0	1 500		
Bättre skolmiljö Parkskolan	2019	Avslutat	500	765	500	765	-265		
Ätrobyn 25:64, 22:21	2019	Avslutat	0	3 002	0	3 002	-3 002		
Nätverk	2018	Avslutat	95	106	300	310	-10		
Fiberutbyggnad	2018	Avslutat	480	477	500	497	3		
Snidmaskiner	2018	Avslutat	14	14	300	300	0		
Byte bänk o stol Älvkra	2019	Avslutat	200	201	200	201	-1		
Toaletter Parkskolan	2019	Avslutat	150	157	150	157	-7		
Lekutrustning	2016	Avslutat	111	97	299	285	14		
Fyllnadsmassor Kamis	2019	Avslutat	100	57	100	57	43		
Utamiljö, parker V-malm	2019	Avslutat	100	281	100	281	-181		
Utredning badhus	2019	Avslutat	250	540	250	540	-290		
Boendeplatser Nyberga	2019	Avslutat	500	259	500	259	241		
Ombyggn lokaler AOI	2019	Avslutat	400	411	400	411	-11		
Energi o avfukt anl Kamis	2019	Avslutat	200	20	200	20	180		
Åtgärder tidklubben	2019	Avslutat	1 000	975	1 000	975	25		
Intt fettskyljare	2018	Avslutat	211	190	340	319	21		
Uttisfalytor parkeringar	2018	Avslutat	203	50	300	147	153		
Yrkligt Vårrennals: fot	2019	Avslutat	600	889	600	889	-289		
Kompressor dancecenter	2019	Avslutat	100	67	100	67	33		
Anpassningar lokaler 2019	2019	Avslutat	400	277	400	277	123		
Fibernät, övrigt	2017	Avslutat	49	0	500	451	49		
Byte lekutrustning stoke	2018	Avslutat	27	2	300	274	26		
Eleviskåp	2019	Avslutat	50	23	50	23	27		
Tak Videls: sporthall	2019	Avslutat	120	225	120	225	-105		
Älvkraskolan his: mm	2019	Avslutat	400	395	400	395	5		
Byte av kvickulverlampor	2017	Avslutat	25	31	450	456	-6		
GC väg, busshållplatser	2019	Avslutat	1 480	1 460	1 460	1 460	0		
Summa			19 297	14 501	26 621	21 825	4 796		

Bedömning

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i alla väsentlighet ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten samt är upprättad i enlighet med kraven i LKBR.

2.7.7 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.

Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt LKBR 12 kap 2 § behöver den sammanställda redovisningen inte upprättas om samtliga kommunala koncernföretag, såväl var för sig som tillsammans, är utan väsentlig betydelse för kommunen. Bolag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi ska dock ingå.

Koncernen Älvbyns kommun omfattar aktieföretag i vilka kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen för 2019 ingår Älvbyns Kommunföretag AB, Älvbyns Fastigheter AB samt Älvbyns Energi AB vilka ägs till 100 %.

Den sammanställda redovisningen utgår från RKR:s rekommendation 16. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i det förvärvade bolaget elimineras vid förvärvstidpunkten, i redovisningen ingår endast kapital som intjänats efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att i redovisningen ingår endast en så stor del av företags resultat och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Obeskattade reserver har upplösts mot eget kapital och avsättning för skatter. Interna mellanhavanden inom koncernen har eliminerats, varvid väsentlighetsprincipen har tillämpats. Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande.

Bedömning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kan bedöma upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation R16.

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



Älvbyns kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31
KPMG AB
2020-03-30

2.8 Övrigt

2.8.1 Dokumentation av årsbokslutet

Vi har i likhet med tidigare år skickat ett PBC-dokument (prepared by client) "Dokumentation inför översiktlig granskning av årsbokslut" till kommunen över vilket material och dokumentation vi önskar få ta del av vid vår granskning.

KPMG, dag som ovan

Eva Henriksson
Kommunal revisor och
kundansvarig

Monika Lindgren
Auktoriserad revisor