



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Leksands kommun

2020-04-21

Innehåll

Sammanfattning

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 Leksands 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).

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 9,2 mkr, vilket är ca 23,3 mkr högre än budget och 19 mkr högre än förra året. Resultatet påverkas av ett totalt överskott i verksamheterna med 7,9 mkr och ökade skatteintäkter och bidrag med 27 mkr jämfört med budget.

Verksamhetssektorerna redovisar tillsammans ett överskott jämfört med budget med ca 7,9 mkr för 2019.

Vår bedömning är att kommunen har klarat balanskravsresultatet för helåret och redovisar ett positivt balanskravsresultat med 9,1 mkr.

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

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målen inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt då tre av fem mål inte uppnås.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål då ett av målen inte har mätts och det saknas utvärdering per verksamhetsmål.

Leksand 2020-04-21

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

David Bäcker

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Leksands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

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 revisionsberättelsen 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
- Sammanställda 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 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
- Stickprovsvis 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/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten har faktakontrollerats av ekonomikontoret.



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

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.

Förvaltningsberättelsen följer rekommendationen och presenteras med huvudrubriker som anges i rekommendationen.

Förvaltningsberättelsens avsnitt innehåller information om både kommunens och de kommunala bolagens verksamhet helt enligt vad som anges i lagen.

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 årsredovisning mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

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

Kommunen har inte påverkats av de nya redovisningsreglerna och har därmed inte gjort några justeringar av tidigare års redovisade resultat.

Mål för god ekonomisk hushållning

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

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

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

Vi har granskat om:

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

Kommentarer

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

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målen inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt då tre av fem mål inte uppnås.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål då ett av målen inte har mätts och det saknas utvärdering per verksamhetsmål.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Utfall	Vår bedömning
Soliditeten, inklusive pensionsskulden redovisad som ansvarsförbindelse, ska årligen förbättras jämfört med föregående års rullande treårsperiod	11,7 %	Målet bedöms vara uppnått
Självfinansieringsgraden ska uppgå till 100 % över budgetperioden 2019-2022, samt varje enskilt år	76 %	Målet är inte uppnått för 2019
Överskottet ska motsvara minst 2 % av skatter och bidrag över budgetperioden (2017-2021), samt för varje enskilt år	1 %	Målet är inte uppnått för 2019
Sektorernas budgetföljsamhet	7,9 mkr	Målet bedöms inte vara uppnått
Verksamhetens nettokostnad skall inte öka snabbare än skatter och bidrag	0,8 % resp 3,1 %	Målet bedöms vara uppnått

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av det finansiella målen inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt då tre av fem mål inte uppnås.

Soliditeten på 11,7 % överstiger snittet för de tre senaste åren som beräknats till 10,1 %.

Självfinansieringsgraden beräknas i genomsnitt för perioden uppgå till 52 %. Utfallet påverkar det stora investeringsbehovet i kommunen de kommande åren. I de fall investeringar flyttas fram tidsmässigt påverkas utfallet för enskilda år negativt vilket även påverkar måluppfyllelsen så som den nu är formulerad.

Utfallet för årets överskott uppgår till 1 % av skatteintäkter och generella bidrag. För att nå målet om 2 % hade det krävts ett resultat om 18,1 mkr. För 2019 budgeterades ett resultat om -14 mkr.

Målet om sektorernas budgetföljsamhet bedöms inte vara uppnått då tre sektorer redovisar underskott i jämförelse med budget. Två sektorer redovisar en positiv avvikelse jämfört med budget.

Verksamhetens nettokostnad har för 2019 ökat med 0,8 % under 2019 och skatter och generella statsbidrag har ökat med 3,1 %.

Verksamhetsmål

Årsredovisningen innehåller ett avsnitt som avser måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning som återger de av KF beslutade målen. Kommunfullmäktige har utifrån kommunkoncernens Vision 2025 "Lätt att leva i Leksand" antagit följande tolv mål och till dessa finns det totalt 47 indikatorer:

- Bygga fler bostäder – främst lägenheter – för både unga och äldre
- Verkar för att de äldre och de med funktionsnedsättning ges möjlighet till större inflytande och mer utvecklande vardag samt utveckla stödet till anhöriga
- Ökat fokus på att utveckla barns intresse för skriftspråk, kommunikation och läsning i förskolan
- Ha ännu bättre måluppfyllelse hos eleverna i våra skolor med fokus på elever med låg måluppfyllelse
- Vara en attraktiv arbetsgivare
- Intensifiera kommunens hållbarhetsarbete inom klimat- och miljöområdet samt minska användningen av skadliga kemikalier i våra verksamheter
- Aktivt stödja utvecklingen av besöksnäringen i handeln i hela kommunen
- Medverka till att förkorta tiden för etablering på arbetsmarknaden för de som fått uppehållstillstånd
- Stärka vår position som kulturkommun samt fortsätta vara en av landets främsta sport- och friluftskommuner.
- Öka vår omgivnings kunskap om kommunens uppgift och verksamhet samt utveckla och förenkla medborgarnas och företagarnas kontakter med kommunen
- Främja den digitala delaktigheten hos våra medborgare – med fokus på äldre – samt öka digitaliseringen i vår kommunala verksamhet
- Öka medborgarnas välmående genom att främja hälsa och trygghet samt motverka missbruk av alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT)

I årsredovisningen redogörs för utfallet för respektive mål genom att man dels anger utfallet per indikator och en bedömning av om man uppnått en hög måluppfyllelse, godkänd måluppfyllelse eller låg måluppfyllelse. Vilket målvärde som skall uppnås för att målet ska ha godkänd måluppfyllelse framgår inte av sammanställningen.

Totalt bedöms 39 indikatorer ha en godkänd eller hög måluppfyllelse, åtta indikatorer har låg måluppfyllelse eller har inte mätts under året.

Kommentar

Kommunens utvärdering visar inte om de har uppnått respektive mål utan utvärderingen avser endast respektive indikator. Efter som det saknas målvärden kan vi inte bedöma om kommunens utvärdering är korrekt. Vår bedömning är att måluppfyllelsen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål då ett av målen inte har mätts och det saknas utvärdering per verksamhetsmål.

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	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	9,2
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>9,1</i>
Medel som avsätts till resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	9,1

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 9,1 mkr.

I vår granskning av balanskrav har vi inte funnit några avvikelser.

Vår bedömning är att kommunen redovisar balanskravsresultatet korrekt i årsredovisningen.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	Utfall 2019-12-31	Budget 2019	Utfall 2018-12-31	Prognos 2019-08-31
Verksamhetens nettokostnader	-897,8	-917,9	-890,5	-920,6
Förändring i %, jmf med föregående år	0,8%	3,1%	5,2%	3%
Skatteintäkter och statsbidrag	904,3	902,7	876,9	904,4
Förändring i %, jmf med föregående år	3,1%	2,9%	0,8%	3%
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	2,7	1,1	3,8	2,6
Årets resultat	9,2	-14,1	-9,8	-13,6
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99,0	101,6	101,1	101,5
Mål utifrån skatteintäkter och statsbidrag	18,1	18,1	17,5	18,1

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

Verksamhetens intäkter har minskat ca 23 mkr och påverkas främst av mindre bidragsintäkter från Migrationsverket, AMS och försäkringskassan.

Verksamhetens kostnader har minskat med ca 26 mkr. Personalkostnaderna har minskat med 20 mkr, köp av huvudverksamhet har ökat med ca 6 mkr. Konsulter har minskat ca 3 mkr, lokal- och markhyror har minskat ca 3 mkr och förbrukningsinventarier och material har minskat totalt ca 5,5 mkr. Personalkostnadernas andel av totala kostnader uppgår till 64 %, vilket är på samma nivå som föregående år.

Avskrivningarna är något högre än föregående år på grund av investeringar gjorda i år och förra året.

Kommunen redovisar jämförelsestörande poster 2019 för bland annat försäljning av exploateringsfastigheter med 4,1 mkr, ersättningar för viten med 3,6 mkr, tillkommande momsbidrag netto 0,7 mkr samt återförda bidrag från Migrationsverket med 8,5 mkr.

Skatteintäkter och generella stadsbidrag har ökat med 27 mkr jämfört med föregående år. En avvikelse med 2 mkr jämfört med budget.

Finansnettot är lägre än förra året på grund av högre räntekostnader på lån och pensioner.

Balansräkning

<i>Belopp i Mkr</i>	Kommunen	
	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning	1 086,3	1 019,5
Redovisat eget kapital	490,8	481,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	126,7	109,5
<i>Redovisad soliditet</i>	45%	47%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	12%	11%
Omsättningstillgångar	311,0	272,4
Långfristiga skulder/avsättningar	339,4	309,0
Kortfristiga skulder	256,1	229,0
<i>Balanslikviditet</i>	121%	119%

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

Kommunens balansomslutning påverkas av årets investeringar, tillkommande exploateringsinvesteringar och en ökad kassabehållning.

På skuldsidan ökar långfristiga lån genom nyupplåning. Kortfristiga skulder till bolagen ökar då deras behållning på bankkontot ökar, diverse förutbetalda intäkter. Personalrelaterade skulder minskar då antalet anställda minskar.

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	70,3	37,7
Investeringsverksamheten	-66,5	-63,9
Finansieringsverksamheten	28,0	-1,5
<i>Periodens kassaflöde</i>	<i>31,9</i>	<i>-27,7</i>
Likvida medel vid årets början	115,9	143,6
Likvida medel vid periodens slut	147,8	115,9

Kommentar

Årets kassaflöde är positivt med 31,9 mkr och kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 147,8 mkr.

Kassaflödet från löpande verksamhet uppgår till 70,3 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -66,5 mkr. Finansieringsverksamheten har gett ett tillskott på netto 28 mkr.

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte noterat några felaktigheter.

Driftredovisning

Driftsredovisning per ansvar (Mkr)	Ufall 2019-12-31	Prognos 2019	Avvikelse 2018
Politik & Kommunledning	-0,4	-0,3	0,5
Verksamhetsstöd	7,8	2,4	2,0
Lärande och stöd	-3,0	-5,9	-27,0
Vård och omsorg	-1,5	-2,9	-3,2
Samhällsutveckling	5,0	0,4	2,1
Summa	7,9	-6,3	-25,6

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 stämmas av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförts 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 LKBR i enlighet med rekommendationer i ett särskilt avsnitt.

Driftsredovisningen redovisas enligt RKR R15 med bruttointäkter och bruttokostnader för 2019 men inte i jämförelse med budget på bruttonivå.

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

Även i år finns det negativa avvikelser i jämförelse med budget för vissa verksamheter. I jämförelse med den prognos som lämnades i samband med delårsboks slutet har de negativa avvikelserna blivit lägre och de positiva avvikelserna har blivit högre. Totalt har resultatet förbättrats med 14,2 mkr jämfört med prognosen.

Under året har lärande och stöd fått ett tillskott med 31,8 mkr och övriga har fått en minskad ram.

Driftredovisning

Politik & förvaltningsledning redovisar ett underskott om 0,4 mkr. Underskottet påverkas av höjda politikerarvoden, men av lägre kostnader inom överförmydarverksamhet och Gode män, ersättning från Leksandsbostäder samt outnyttjade medel från strategisk reserv.

Verksamhetsstöd redovisar ett överskott jämfört med budget på 7,8 mkr på grund av lägre personalkostnader, återhållsamhet samt ej genomförda projekt. Intäkterna är högre än budget för vissa projekt.

Lärande och Stöds underskott uppgår till 3 mkr efter att de erhållit ett tillskott med 31,8 mkr.

Familj och stöd har haft högre kostnader på grund av fler externa placeringar än budgeterat.

Verksamheten har påverkats av att de inte erhållit bidrag från Migrationsverket som de gjort bedömning att de var berättigad till. Ansökningar har utöver det inte kommit fram till Migrationsverket vilket uppmärksammats för sent.

Förskolan har haft lägre personalkostnader på grund av försenad start av Myrans förskola. Ny modell för resursfördelning har inneburit besparingar.

Grundskolan har lägre kostnader för personal på grund av vakanser, ej tillsatta vikarier och allmän återhållsamhet.

Kostnader för skolresor inom särskolan och resor under skoltid överstiger budget.

Vård och omsorg redovisar ett underskott jämfört med budget med 1,5 mkr.

Inom hemtjänsten är orsaken är ökade timmar och ökade kostnader för personal.

Inom LSS redovisas överskott genom att de haft mindre volymer än beräknat, lägre personalkostnader och restriktioner inom verksamheten.

Särskilt boende och HSR redovisar överskott genom att de infört restriktioner men de har även haft ökade kostnader för personal där de infört rätt till heltid.

Samhällsutvecklingsförvaltningens överskott om 15,1 mkr förklaras av intäkter ökade från fastighetsförsäljningar, högre intäkter från Granberget och Leksandshallen. Även lägre personalkostnader och återhållsamhet påverkar överskottet samt lägre kostnader under året för lantmäteriförrättningar.

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. 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 men presenteras i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer i ett särskilt avsnitt.

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

Av sammanställningen framgår att årets investeringar avviker mot budget med totalt 92,4 mkr. I en separat tabell framgår utfall och budget för de större projekten och man beskriver i text mer detaljerat utfall och budget per projekt.

Sammanställda räkenskaper

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

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

- Leksandsbostäder AB – 100 %
- Leksand vatten AB – 100 %
- Dala Vatten och Avfall AB – 25 %

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av de sammanställda räkenskaperna.

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.