



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport  
Leksands Kommun

KPMG AB

2019-04-24

Antal sidor 14



**Leksands Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	8
3.6	Balansräkning	10
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Investeringsredovisning	11
3.9	Sammanställd redovisning	11

# 1 Sammanfattning

Vi har av Leksands kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> 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.

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

## 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat uppgår till -9,8 mkr, där nettokostnaderna utgör 101 % av skatteintäkter och statsbidrag (p 3.5).
- Kommunens soliditet inkl. ansvarsförbindelser uppgår till 11 %, vilket kan jämföras med 12 % 2017. Detta innebär att kommunen delvis uppfyller ett viktigt finansiellt delmål (p 3.4.1).
- Driftresultatet visar ett underskott på -25,6 mkr för 2018. Avvikelsen mot budget beror på att Lärande och stöd redovisar ett underskott med -27,0 mkr och vård och omsorg ett underskott med -3,2 mkr. Verksamhetsstöd redovisar ett överskott med 2,0 mkr och Samhällsutveckling ett överskott med 2,1 mkr. Vi ser alvarligt på det stora underskottet inom Lärande och stöd som ökat med 11 mkr sedan 2017 (p 3.5.1).
- Resultatet har försämrats med ca 10 mnkr jämfört med prognosen per augusti där ungefär hälften kan hänföras till sektorerna inom kommunstyrelsen medan andra hälften avser pensioner och övriga personalkostnader.
- Kommunkoncernens resultat uppgår till 4,0 mkr, där nettokostnaderna utgör 99 % av skatteintäkter och statsbidrag (p 3.9).
- Kommunkoncernens soliditet inkl. ansvarsförpliktelser uppgår till 13 % vilket är oförändrat jämfört med 2017 (p 3.6).

Vi bedömer, beaktat ovan, 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)

## 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 fullmäktiges övergripande mål kring god ekonomisk hushållning inte är uppfyllda då inget av de fyra målen är uppfyllda, ett mål bedöms vara delvis uppfyllt. (p 3.4.1)

### *Verksamhetsmål*

Av kommunens 12 verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning uppnås endast två helt, medan nio mål bedöms ha godkänd måluppfyllelse. Ett mål har inte uppnåtts. Vår bedömning, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet för verksamhetsmålen inte full ut är förenligt med vad fullmäktige fastställt (p 3.4.2).

## 2 Bakgrund

Vi har av Leksand kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

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

### 2.2 Revisionskriterier

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

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

## 2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Margareta Sandberg, auktoriserad revisor, samt Frida Håkansson, revisor, under ledning av Nils Nordkvist, certifierad kommunal revisor, som deltagit i granskningen som kundansvarig för Leksand kommun.

---

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. 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.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL<sup>4</sup>, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

#### *Bedömning*

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.

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

### 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKRs rekommendationer<sup>5</sup>.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningsekonom samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKRs gällande rekommendationer.

#### *Bedömning*

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer.

### 3.3 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 information<sup>6</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

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

---

<sup>4</sup> Lag om Kommunal redovisning (1997:614)

<sup>5</sup> Rådet för kommunal redovisning

<sup>6</sup> Oktober 2015

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till -9,8 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -4,9 tkr. Det justerade resultatet enligt balanskravsutredningen uppgår till -14,7 mkr.

#### *Bedömning*

Kommunen redogör för balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen under ett särskilt avsnitt. Kommunen har vid årets ingång inga gamla underskott att återställa enligt balanskravet. I och med att årets resultat enligt balanskravsutredningen uppgår till -14,7 mkr skall detta underskott återställas under de kommande tre åren.

Kommunen beskriver i årsredovisningen att resultatet 2019 beräknas bli negativt med ca 10 mkr men att resultaten under åren 2020-2022 beräknas bli positiva varför underskottet kommer att återställas.

### **3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning**

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.

#### **3.4.1 Finansiella mål**

För år 2018 beslutade fullmäktige om fyra övergripande mål kring god ekonomisk hushållning.

##### **Mål**

Ett överskott med 2 procent av skatter, generella statliga bidrag och utjämning, gällande en planperiod om föregående två år och kommande tre år, i detta fall åren 2016-2020.

100 procent självfinansieringsgrad gällande investeringar under hela perioden 2018-2020.

Soliditeten, inklusive pensionsskulden redovisad som ansvarsförbindelse, ska årligen förbättras jämfört med föregående års rullande treårsperiod.

##### **Måluppfyllelse**

För 2018 uppgår resultatet till -9,8 mkr vilket motsvarar -1,1 % av skatteintäkter och bidrag.  
*Överskottsmålet har inte uppnåtts.*

Under året uppgår investeringarna till 68,8 mkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 41 % och bedöms för budgetperioden uppgå till 41 %.  
*Målet har inte uppnåtts.*

Soliditeten uppgår till 10,7 % vilket är en försämring om 1 % sedan december 2017. Under en rullande treårsperiod har soliditeten förbättrats under två år men därefter minskat för 2018.

*Målet bedöms som delvis uppnått.*

### Mål

Verksamheten skall hålla sin driftbudgetram (verksamhetens nettokostnad) varje enskilt år.

### Måluppfyllelse

För 2018 har endast en sektor redovisat ett resultat inom budget.

*Målet har inte uppnåtts.*

#### Bedömning:

Vår bedömning är att fullmäktiges övergripande mål kring god ekonomisk hushållning inte är uppfyllda, då inget av de fyra målen är uppfyllda.

Utöver de fyra målen som finns i Mål och budget 2018-2020 redovisar kommunen ytterligare ett mål i årsredovisningen; Verksamhetens nettokostnader skall inte öka mer än skatter och bidrag, jämfört med föregående år. Inte heller det målet har uppnåtts för 2018.

### 3.4.2 Verksamhetsmål

Kommunen har, utöver de av fullmäktige fastställda övergripande mål för god ekonomisk hushållning, tolv politiska mål med underliggande indikatorer. Indikatorernas mål är satta utifrån politiskt fastställda nivåer.

Kommunfullmäktige har utifrån kommunkoncernens Vision 2025 "Lätt att leva i Leksand" antagit följande tolv mål:

1. Bygga fler bostäder – främst lägenheter – för både unga och äldre
2. Verka för att de äldre och de med funktionsnedsättning ges möjlighet till större inflytande och en mer utvecklande vardag
3. Ökat fokus på att utveckla barns intresse för skriftspråk, kommunikation och läsning i förskolan
4. Ha ännu bättre måluppfyllelse hos eleverna i våra skolor – med fokus på elever med låg måluppfyllelse
5. Attraktiv arbetsgivare
6. Intensifiera kommunens hållbarhetsarbete inom klimat- och miljöområdet samt minska användningen av skadliga kemikalier i våra verksamheter
7. Aktivt stödja utvecklingen av besöksnäringen och handeln i hela kommunen
8. Medverka till att förkorta tiden för etablering på arbetsmarknaden för de som fått uppehållstillstånd
9. Stärka vår position som kulturkommun samt fortsätta vara en av landets främsta sport- och friluftskommuner.
10. Öka vår omgivnings kunskap om kommunens uppgift och verksamhet samt utveckla och förenkla medborgarnas och företagarnas kontakter med kommunen
11. Öka den digitala delaktigheten hos våra medborgare – med extra fokus på äldre – samt öka digitaliseringen i vår verksamhet



12. Öka medborgarnas välmående genom att främja hälsa och trygghet samt motverka missbruk av alkohol, narkotika, doping och tobak (ANDT)

*Bedömning:*

Enligt kommunens bedömning i årsredovisningen har två av de tolv verksamhetsmålen uppnått sin bestämda målnivå (mål nr 7 och nr 9), medan nio mål bedöms ha godkänd måloppfyllelse. Ett mål har inte uppnåtts (mål nr 6). Vår ståndpunkt är att ett mål antingen är uppfyllt eller inte uppfyllt. Finns det fler mått kopplade till ett mål bör KF fastställa när ett mål är att anses som uppnått eller ej, och/eller om måtten viktas olika i bedömningen så den inte blir subjektiv.

Vi konstaterar att måloppfyllelsen i årsredovisningen inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål.

### 3.5 Resultaträkning

Nedan redovisas kommunens resultat per 2018-12-31, årssiffror för utfall 2017 samt budget och prognos för 2018.

Belopp i Mkr	Utfall 2018-12-31	Budget 2018	Utfall 2017-12-31	Prognos 2018-08-31
Verksamhetens nettokostnader	-890,5	-876,7	-846,2	-881,5
Förändring i %, jmf med föregående år	5,2 %	4 %	5 %	4 %
Skatteintäkter och statsbidrag	876,9	877,1	869,7	878,2
Förändring i %, jmf med föregående år	0,8 %	1 %	2 %	1 %
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	3,8	3,5	2,2	3,5
Årets resultat	-9,8	3,9	25,7	0,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	101,1	99,6	97,0	100,0
Mål utifrån skatteintäkter och statsbidrag (2 %)	17,5	17,5	17,4	17,6

*Kommentarer*

Kommunens resultat uppgår till -9,7 mkr. Som framgår ovan har verksamhetens nettokostnader ökat 5,2 % jämfört med utfallet 2017, skatte- och statsbidragsintäkter har ökat 0,8 %.

- Verksamhetens intäkter har minskat med 24 mkr vilket främst kan härledas till minskade bidragsintäkter. Bidragsintäkter från Migrationsverket minskade med 35,7 mkr, bidrag från Arbetsförmedlingen har ökat med 4,1 mkr och övriga bidrag har ökat med 7,0 mkr.

## Leksands Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

- Verksamhetens kostnader har ökat med 31,4 mkr vilket bland annat förklaras av ökade personalkostnader om 28,7 mkr. I övrigt har driftskostnader för fastigheter ökat medan övriga verksamhetskostnader har minskat.
- Avskrivningarna ligger i stort sett i nivå med föregående år. Förra året gjordes även nedskrivningar med 8,3 mkr, för retroaktiva justeringar avseende för låga avskrivningar, samt nedskrivning av tidigare aktiverade korttidsinventarier.
- Som jämförelsestörande post redovisas netto en intäkt om 9,7 mkr. Årets intäkter avser försäkringsersättning, realisationsvinster vid försäljning av exploateringsfastigheter och anläggningstillgångar samt kostnader i samband med brand.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning är väl i nivå med budget och föregående år. Under 2018 har det skett en skatteväxling med Region Dalarna som innebär en minskad skatteintäkt men också lägre kostnader för kollektivtrafiken.

Noterbart är att prognostiserat resultat vid delåret uppgick till 0,2 mkr. Utfallet innebär således en försämring om ca 10 mkr. Ungefär hälften av dessa kan hänföras till sektorerna inom kommunstyrelsen medan andra hälften avser pensioner och övriga personalkostnader.

### 3.5.1 Driftsredovisningen

Driftsredovisning per ansvar (Mkr)	Utfall 2018-12-31	Prognos 2018	Avvikelse 2017-12-31
Politik & Kommunledning	0,5	-1,3	-6,2
Verksamhetsstöd	2,0	0,6	0,2
Lärande och stöd	-27,0	-20,3	-16,0
Vård och omsorg	-3,2	-2,7	-1,3
Samhällsutveckling	2,1	2,9	5,8
<b>Summa</b>	<b>-25,6</b>	<b>-20,8</b>	<b>-17,5</b>

#### Kommentarer

På totalnivå redovisar sektorerna en avvikelse mot budget med 25,6 mkr vilket är 4,8 mkr sämre än prognosen per augusti. Förklaringsposter till budgetavvikelserna lämnas i avsnittet "Verksamhetsberättelse". Beskrivningen av avvikelserna varierar mellan sektorerna och sker inte på ett enhetligt sätt.

Politik & Kommunledningens överskott om 0,5 mkr. Överskottet förklaras bl.a. av överskott inom kollektivtrafiken. I övrigt påverkas resultatet av kostnader i samband med brand på Flexskolan med -1,5 mkr och mindre både positiva och negativa avvikelser.

Verksamhetsstöd redovisar ett överskott jämfört med budget på 2 mkr på grund av förseningar i utvecklingsprojekt och lägre personalkostnader. Intäkterna är högre än budget på grund av mer sålda tjänster.

Lärande och Stöds underskott uppgår till -27 mkr och fördelas mellan följande verksamheter; familj och stöd (-13,1 mkr), förskolan (-3,9 mkr), grundskolan (-6,4 mkr), gymnasieskolan (-3,4 mkr) och vuxenutbildningen (+0,1 mkr).

Familj och stöd har haft högre kostnader på grund av fler externa placeringar än budgeterat. Förskolans underskott förklaras av ökade personalkostnader samt lokalkostnader för tillfälliga lokaler. Grundskolans underskott förklaras med ökade personalkostnader och ej budgeterade bidrag till friskolor för både 2017 och 2018. För gymnasieskolan avser avvikelserna interkommunala ersättningar för höstterminen 2018.

Vård och omsorg redovisar ett underskott jämfört med budget med -3,2 mkr. Orsaken är ökade personalkostnader med 6,8 mkr, ökade intäkter samt lägre kostnader inom LSS.

Samhällsutvecklingsförvaltningens överskott om 2,1 mkr förklaras av intäkter från tomtförsäljningar samt ett bidrag för verksamhet där kostnaderna redovisas först 2019.

### 3.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>
Balansomslutning	1 019,5	1 022,2	1 788,5	1 641,1
Redovisat eget kapital	481,5	491,3	596,2	591,0
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelser	109,5	119,6	224,2	220,0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>47%</i>	<i>48%</i>	<i>33%</i>	<i>36%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelser</i>	<i>11%</i>	<i>12%</i>	<i>13%</i>	<i>13%</i>
Omsättningstillgångar	272,4	304,3	284,0	317,8
Långfristiga skulder/avsättningar	260,9	297,2	892,6	844,3
Kortfristiga skulder	229,0	233,7	232,5	205,8
<i>Balanslikviditet</i>	<i>119%</i>	<i>130%</i>	<i>122%</i>	<i>154%</i>

#### *Kommentarer*

Nedan ges kommentarer till väsentliga balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

Soliditeten visar kommunens betalningsförmåga på lång sikt och är ett av kommunens finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om. Den redovisade soliditeten har minskat med en procentenhet och uppgår till 47 % för 2018. Om hänsyn tas till den pensionsskuld som kommunen har för pensioner intjänade före 1998, och redovisas som ansvarsförbindelse, uppgår soliditeten till 11 % (fg år 12 %).

I kronor har det egna kapitalet inkl. ansvarsförbindelser för pensioner, minskat med 10,1 mkr och förklaras av årets resultat om -9,8 mkr, ökning av ansvarsförbindelser pensioner 0,3 mkr.

Även koncernens soliditet är positiv, och uppgår med hänsyn tagen till pensionsförpliktelserna till 33 %. Balanslikviditeten är betalningsförmågan på kort sikt och uppgår i kommunen till 119 %.

### **3.6.1 Omsättningstillgångar**

Posten fordringar uppgår till 118,6 mkr vilket är en minskning om 8,7 mkr sedan december 2017. Större delen av posten, 59,0 mkr, avser fordringar på staten. Av detta belopp avser en stor del, 19,5 mkr, fordringar på Migrationsverket. Fordringar på staten för fastighetsavgifter uppgår till 35,8 mkr. Kundfordringarna har ökat jämfört med förra året pga. sen fakturering av vissa intäkter.

### **3.6.2 Kortfristiga skulder**

Posten uppgår till 229,0 mkr vilket är en minskning om 4,7 mkr jämfört med december 2017. Leverantörsskulder har ökat 15,9 mkr vilket bl.a. förklaras av fler större investeringsprojekt över årsskiftet. Även upplupna kostnader har ökat, ökningen uppgår till 11,5 mkr och beror på att det i år finns fler automatiskt periodiserade fakturor i systemet jämfört med förra året. Övriga korta skulder har minskat 35,3 mkr, vilket avser koncernbolagens minskade behållning på koncernkontot.

## **3.7 Kassaflöde**

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen bedöms överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är negativt och uppgår till -27,7 mkr. Kommunens likvida medel uppgår till 115,9 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 37,7 mkr. Årets investeringar har belastat likviditeten med -63,9 mkr. Kommunen har inte utökat belåningen under året.

## **3.8 Investeringsredovisning**

Kommunen har beslutat om en investeringsbudget för 2018 på 115,1 mkr. Utfallet blev 67,2 mkr, vilket förklaras av att en stor del av investeringarna inte hunnit utföras i tid.

Större investeringar under året avser bl a. Centrumutvecklingen (10,4 mkr), Förskolan Myran (13,6 mkr), Dalstation (5,5 mkr), Förbindelseväg Limhagen (2,4 mkr) och Leksandsbron (1,4 mkr).

Det sker i årsredovisningen ingen särredovisning av pågående investeringar och färdigställda investeringar under året.

## **3.9 Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att

**Leksands Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I Leksands kommunkoncern finns två helägda bolag. En sammanställd redovisning finns i årsredovisningen.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>
Verksamhetens nettokostnader	-867,5	-828,6
Skatteintäkter och statsbidrag	877,0	869,7
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-2,4	-4,4
Skatt	-3,1	-3,9
Årets resultat	4,0	32,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99%	95%

Kommunkoncernen redovisar ett resultat om 4,0 mkr fördelat mellan:

Leksands kommun	-9,8 mkr
Leksand Vatten AB	-0,1 mkr
Leksandsbostäder AB	14,3 mkr

2019-04-24

KPMG AB

Margareta Sandberg  
*Auktoriserad revisor*

Nils Nordkvist  
*Certifierad kommunal revisor*  
*Kundansvarig*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.