



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Vännäs kommun

2020-03-19

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 Vännäs kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed (för området förutom avseende:)

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 28 169 tkr, vilket är 12 169 tkr högre än samma period förra året och 14 430 tkr högre än budgeterat. Det beror på flera faktorer, men främst på både ökade skatt och verksamhetsintäkter samt finansiella intäkter, flera av dessa är jämförelsestörande engångsposter under 2019. Merparten kan hänföras till realiserade vinster i finansiella placeringar.

Vår bedömning är att kommunen klarar 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 de av fullmäktige fastställda finansiella målen har delvis uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen delvis har uppnåtts 2019.

Vännäs 2020-03-31

Johan Franzen

Auktoriserad revisor

Anneth Nyqvist

Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer

Innehåll i årsredovisningen

Vår rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunal bokförings- och redovisningslagen, och rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

Då det har kommit en ny lag, kommunal bokförings- och redovisningslag, och nya rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) 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 årsredovisningen och årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen ser över vilken typ av leasingavtal kommunen har och att avtalen klassificeras korrekt.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God redovisningssed 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 är 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)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

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

I allt väsentligt ger årsredovisningen en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi rekommenderar ändå att årsredovisningen årligen bearbetas för att säkerställa att kommunen har med allt som ska ingå i en årsredovisning och är tydlig med vad som är förvaltningsberättelse.

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 stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Vi noterar att man själv anger att man inte följer 13.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal.

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

Kommunen avviker även gällande RKR 4 Materiella anläggningstillgångar och RKR 10 Pensioner. Avvikelserna är av upplysningskaraktär och påverkar inte resultat och ställning.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

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

Sammanfattning av sid 12

Verksamhetsmål

Sammanfattning av sid 13



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Nämnderna har en ekonomi i balans	Positivt resultat i nämnderna mot budget	-11.7mkr	Målet har ej uppfyllts.
Årets resultat ska uppgå till 2% av skatter och bidrag	2%	4,7%	Målet har uppfyllts.
Soliditeten ska långfristigt förbättras.	>32.7%	35.7%	Målet har uppfyllts.

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det finansiella målen delvis uppnås 2019.

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall
Medarbetarna trivs	Ej definierat	81%, uppfyllt enligt kommunen
Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap	Ej definierat	Delvis enl kommunen
Vännäs kommun har jämställda arbetsvillkor	Ej definierat	Delvis enl kommunen
65 % av kommunens tillsvidareanställda kvinnor ska ha en heltidsanställning	65%	62,5%
Sjukfrånvaron är högst 5 %	5%	6,8%
Medborgarna trivs i Vännäs kommun	40% NRI	64% NRI
Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en bra service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god	Ej definierat	Delvis enl kommunen
Medborgarna erbjuds en effektiv och tillgänglig välfärd genom digitala tjänster och information	Ej definierat	Delvis enl kommunen
Det ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun	Ej definierat	Uppnått enl kommunen
Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet	40% NRI	82% NRI
Vännäs kommun har ett väl utvecklat näringsliv och företagande	Ej definierat	Delvis enl kommunen

Verksamhetsmål

Kommentar

Flera av målen saknar en tydlig definition för måluppfyllnad. Vår sammanfattande bedömning är trots det att målen delvis uppnåtts för 2019.

Balanskrav

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

Redovisning av balanskravsresultatet 2019	Mkr
Årets resultat enligt resultaträkningen	28,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7,5
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-9,5
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Årets balanskravsresultat	6,0
INGÅENDE BALANS RESULTATUTJÄMNINGSRESERV 2019	24,7
UTGÅENDE BALANS RESULTATUTJÄMNINGSRESERV 2019	34,2

Balanskravsresultat	
IB ackumulerade ej återställda resultat	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0,0

Kommentar

- Vi har granskat avstämningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommunkoncernen*			Kommunen			
		Enl ÅR 2019	Justerad ÅR 2018	Enl ÅR 2018	Enl ÅR 2019	Budget 2019	Justerad ÅR 2018	Enl ÅR 2018
Verksamhetens intäkter	2	304,1	290,4	290,4	283,1	355,3	270,7	270,7
Verksamhetens kostnader	3	- 844,6	- 827,0	- 827,0	- 837,2	- 911,2	- 820,0	- 820,0
Avskrivningar	4	- 31,4	- 29,5	- 29,5	- 24,2	- 24,6	- 23,0	- 23,0
Verksamhetens nettokostnader		- 571,9	- 566,1	- 566,1	- 578,4	- 580,5	- 572,4	- 572,4
Skatteintäkter	5	425,0	414,9	414,9	425,0	425,0	414,9	414,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	176,2	171,7	171,7	176,2	171,3	171,7	171,7
Verksamhetens resultat		29,3	20,5	20,5	22,8	15,7	14,2	14,2
Finansiella intäkter	7	10,9	4,6	6,0	10,6	2,0	4,3	5,7
Finansiella kostnader	8	- 8,4	- 7,8	- 7,8	- 5,3	- 4,0	- 3,9	- 3,9
Resultat efter finansiella poster		31,7	17,2	18,6	28,2	13,7	14,6	16,0
<i>Extraordinära poster (netto)</i>								
Årets resultat		31,7	17,2	18,6	28,2	13,7	14,6	16,0

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

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

Balansräkning

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

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- 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

Vi bedömer att balansräkningen i huvudsak motsvarar kraven och ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen har dock inte på ett tillfredställande sätt utrett fördelningen och presentation i årsredovisningen av finansiell och operationell leasing som idag är ett krav under RKR 5. Vår rekommendation till kommunen är att genomföra ett utredningsarbete beräkna och redovisa detta enligt presentationskraven.

Noter avseende materiella anläggningstillgångar bedöms ej följa RKR 4.

Notupplysning avseende pensioner bör utvecklas, RKR 10.

Miljoner kronor	Not	Kommunkoncernen*			Kommunen		
		Enl ÅR UB 2019	Justerad ÅR IB 2018	Enl ÅR UB 2018	Enl ÅR UB 2019	Justerad ÅR IB 2018	Enl ÅR UB 2018
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR							
Immateriella anläggningstillgångar	9	0,8	1,0	1,0			
Materiella anläggningstillgångar	10						
Mark, byggnader, tekniska anläggningar**		828,0	766,3	766,3	425,8	409,3	409,3
Maskiner och inventarier		41,5	37,6	37,6	38,8	35,3	35,3
Finansiella anläggningstillgångar	11	15,5	16,6	19,3	91,3	91,3	94,0
Summa anläggningstillgångar		885,7	821,6	824,3	555,9	535,9	538,6
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR							
Förvärd mm	12	23,2	23,6	23,6	23,2	23,6	23,6
Fordringar	13	51,4	50,4	50,4	66,2	57,8	57,8
Kortfristiga placeringar	14	72,1	62,6	58,8	72,1	62,6	58,8
Kassa, bank	15	115,0	122,8	122,8	64,5	85,3	85,3
Summa omsättningstillgångar		261,7	259,4	255,6	225,9	229,3	225,5
Summa tillgångar		1147,4	1081,0	1079,9	781,8	765,2	764,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital**	16						
Årets resultat		31,7	17,2	18,6	28,2	14,6	16,0
Resultatjämningsreserv		34,2	24,7	24,7	34,2	24,7	24,7
Ovrigt eget kapital		211,3	203,7	201,2	217,0	211,9	209,4
Summa eget kapital		277,2	245,7	244,6	279,4	251,2	250,1
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	65,9	53,8	53,8	65,9	53,8	53,8
Andra avsättningar	18	16,5	15,1	15,1	13,7	12,7	12,7
Skulder							
Långfristiga skulder	19	645,5	590,3	590,3	274,8	272,2	272,2
Kortfristiga skulder	20	142,3	176,0	176,0	148,1	175,3	175,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1147,4	1081,0	1079,9	781,8	765,2	764,1

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

Miljoner kronor	Not	Kommunen		Kommunkoncernen	
		2019	2018	2019	2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		31,7	18,6	28,2	16,0
Utbetalningar för ianspåkagna avsättningar	17	0,0	-0,4	0,0	-0,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster		23,5	34,4	11,8	27,3
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		55,2	52,7	40,0	42,9
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		2,3	0,6	2,3	0,6
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	12	-1,0	-11,6	-8,4	-13,2
Ökning (-)/minskning (+) förärd och varulager	11	0,4	1,0	0,4	1,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	19	-33,7	8,1	-22,9	12,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		23,2	50,7	11,4	43,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-79,0	-65,8	-23,5	-30,4
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		1,9	4,6	0,8	3,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2,0	3,8	0,0	0,3
Investering i finansiella tillgångar		-0,1	-0,1	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-75,2	-57,4	-22,7	-26,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		53,8	10,4	0,0	0,0
Amortering av skuld		-1,2	-0,6	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar		-0,9	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar		2,0	1,6	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		53,7	11,3	0,0	0,0
Årets kassaflöde		1,7	4,6	-11,4	16,8
Likvida medel vid årets början		185,4	180,8	147,9	131,1
Likvida medel vid årets slut		187,1	185,4	136,6	147,9
Ej likviditetspåverkande poster					
Av- och nedskrivningar		31,4	29,6	24,2	23,2
Avsättning pensioner		12,1	6,8	12,1	6,8
Avsättning deponi		1,0	2,9	1,0	2,9
Avsättning VA-kollektivet		0,3	1,3	0,3	1,3
Reavinster/Realförluster			-2,5	-4,3	-4,7
Justering mot EK			2,7		2,7
Ej likviditetspåverkande aktiverade anläggningar		-21,2	-6,5	-21,4	-5,0
Summa ej rörelsekapitalpåverkande		23,5	34,4	11,8	27,3

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

Driftredovisning

Driftredovisning kommunen (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse	
	Innv år	Budget	Fg år	Innv år	Budget	Fg år	Intäkter	Kostnader
Kommunstyrelsen	148,1	128,3	133,3	- 227,7	- 207,6	- 209,8	19,8	- 20,1
Plan- och miljönämnden	4,0	3,2	5,4	- 13,8	- 12,1	- 14,8	0,8	- 1,7
Liljaskolans styrelse	121,5	117,1	123,4	- 120,4	- 115,5	- 119,8	4,4	- 4,9
Vård- och omsorgsnämnden	84,5	77,4	88,7	- 310,9	- 286,2	- 309,6	7,1	- 24,7
Barn- och utbildningsnämnden	32,4	20,7	29,2	- 300,6	- 296,6	- 288,7	11,7	- 4,0
Finansen exkl skatter, bidrag och fin poster	16,0	12,8	8,2	- 11,4	- 22,0	- 24,2	3,2	10,6
Justeras: Interna poster och avskrivningar	- 123,4	- 4,3	- 118,2	123,4	4,2	123,9	- 119,1	119,2
Justeras: avskrivningar				24,2	24,6	23,0	0,0	- 0,4
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader	283,1	355,3	270,0	- 837,2	- 911,2	- 820,0	- 72,2	74,4

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

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

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- 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 årsrapporten i enlighet med rekommendationer.

Den största budgetavvikelsen redovisas av vård- och omsorgsnämnden. Avvikelsen förklaras främst av att det i den fastställda budgeten för 2019 under gemensamma resurser finns ett underskott om 8,8 mkr. Underskottet består av ej beslutade effektiviseringar inför budget 2019. Även ökade kostnader försörjningsstöd, individuell öppenvård för barn och unga samt hemtjänsten förklarar underskottet.

Investeringsredovisning, färdigställda projekt

Investeringsredovisning kommunen (tkr)	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutförd totalutgift	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Kommunstyrelsen	52 698	52 370	328	11 004	12 215	- 1 211
Fastighetsverksamhet	31 903	30 878	1 025	1 758	3 016	- 1 258
Förskolan Myran projekt energiprest	0	- 224	224	0	27	- 27
Vegaskolan projekt energiprest	0	- 253	253	0	33	- 33
Vega 6 om-/tillbyggnad kök matsal	22 000	22 308	- 308	0	97	- 97
Reservkraft biljussverksamhet	1 000	730	270	0	129	- 129
Arbetsmiljöåtgärder (räddningstjänsten)	1 400	1 491	- 91	0	707	- 707
Vännäsby skola: hus D byte ventilation	2 000	1 829	171	0	30	- 30
Ombyggn Stamhemmanet, etapp 4	3 545	3 048	497	0	236	- 236
Renovering dusch o omkl Hammarhallen	1 958	1 949	9	1 758	1 758	0
Gatuverksamhet	4 300	4 640	- 340	1 700	2 308	- 608
Omb vägbelysning västra Spöland	1 000	801	199	0	76	- 76
Generellt gatu 2019	1 400	1 462	- 62	1 400	1 462	- 62
Omb Kommandörsgatan 2017-2019, etapp 1	1 900	2 377	- 477	300	770	- 470
Övrig verksamhet kommunstyrelsen	2 150	1 538	612	2 150	1 538	612
Renhållning: Investering containrar ÅVC	150	175	- 25	150	175	- 25
Renhållning: Insamling matavfall	2 000	1 363	637	2 000	1 363	637
Investeringar med nya riktlinjer fastighetsverksamhet	7 845	7 845	0	4 396	4 396	0
Uthyrning Liljaskolan, byte av golvmatta	531					
Uthyrning Hammarskolan, fönster och yttertak	4 575				1 657	
Uthyrning Hammarskolan fönsterbyte hus B	858				858	
Uthyrning Hammarskolan fasadputs hus C	1 005				1 005	
Uthyrning Hammarskolan fasadputs hus B	538				538	
Uthyrning Liljaskolan, nytt lås och passersystem	338				338	
Investeringar med nya riktlinjer IT 2019	1 000	952	48	1 000	952	48
IT: Skype mötesrum		139			139	
IT: Utbyte VDI-servrar		813			813	
Extra stora investeringar	5 500	6 516	- 1 016	0	5	- 5
Fastighet: nytt centralförråd, Vändan 1	5 500	6 516	- 1 016	0	5	- 5
Barn- och utbildningsnämnden	1 000	984	16	1 000	984	16
Uppdatering IT-verktyg enligt IT-strategi	930	915	15	930	915	15
Ljudanläggning biosalongen	70	69	1	70	69	1
Konferensanläggning biosalongen	0	0	0	0	0	0
Liljaskolans styrelse	800	798	2	800	798	2
IT-verktyg 2019	800	798	2	800	798	2
Liljas egen investeringsram utifrån överskott året innan				3 600	220	3 380
Summa färdigställda projekt	54 498	54 153	345	12 804	13 997	- 1 193

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 samt ska den även 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.

Investeringsredovisning, pågående projekt

Pågående projekt	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Investeringsredovisning kommunen (tkr)						
Kommunstyrelsen	51 692	50 089	1 603	30 554	28 692	1 862
Fastighetsverksamhet	3 600	2 084	1 516	2 400	1 084	1 316
Energieffektivisering 2019	1 000	1 000	0	0	0	0
Utredning lokaler Freja 1	100	138	- 38	0	138	- 138
Utredning idrottshall Vega	100	40	60	100	40	60
Nytt värmesystem o vent Hammarhallen	1 600	906	694	1 500	906	594
Ny hiss till Medis	800	0	800	800	0	800
Gatu- och VA-verksamhet	13 350	16 626	- 3 276	3 950	3 959	- 9
SiSi projekt elladdstolpar	0	185	- 185	0	15	- 15
Klimatklivet	0	540	- 540	0	35	- 35
Grön skolväg med järnvägshistoria	0	- 125	125	0	- 125	125
Gata Säbo	300	0	300	150	0	150
Ny väg till skidanläggning på Middagsberget	500	5	495	250	5	245
Omb Kommandörsgatan 2019-2020, etapp 2	1 500	457	1 043	1 000	457	543
Standpromenad medfinansiering	150	0	150	150	0	150
VA Brån	8 500	14 365	- 5 865	0	2 373	- 2 373
Reinvesteringar VA 2019	2 400	1 198	1 202	2 400	1 198	1 202
Övrig verksamhet kommunstyrelsen	8 700	6 869	1 831	7 412	5 581	1 831
Kostavdelningen: Bil till mattransporter	500	0	500	500	0	500
IT: IT/VDH-klienter	100	0	100	100	0	100
IT: Nätverk	100	0	100	100	0	100
IT: Bredbandsutbyggnad	8 000	6 303	1 697	6 712	5 015	1 697
IT: Bredband Hårselse med omnejd	0	566	- 566	0	566	- 566
Extra stora investeringar	15 542	17 629	- 2 087	13 542	15 770	- 2 228
Fastighet: Rep o tillbyggnad Klockaren	10 542	11 680	- 1 138	8 542	10 272	- 1 730
Gatu: Ishallen och omklädningsrum	5 000	5 949	- 949	5 000	5 498	- 498
Exploateringsområden	10 500	6 881	3 619	3 250	2 298	952
Fastighetsverksamhet	3 500	4 658	- 1 158	750	75	675
Överingenjören, rivning	2 000	4 658	- 2 658	0	75	- 75
Smeden, rivning	1 500	0	1 500	750	0	750
Gatu- och VA-verksamhet	7 000	2 224	4 776	2 500	2 224	276
Kvarteret Kvarnen Vay, etapp 2	3 000	2 224	776	1 000	2 224	- 1 224
Nytt bostadsområde i Vännäsby	4 000	0	4 000	1 500	0	1 500
Summa pågående projekt	51 692	50 089	1 603	30 554	28 692	1 862
Summa investeringsprojekt	106 190	104 242	1 948	43 358	42 690	668

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation förutom jämförelse med tidigare år och prognos samt analyser vid avvikelser i förhållande till budget och prognos.

Det förekommer projekt som kommunen klassar som drift där KPMG gör bedömningen att väsentlig del bör föras om som investeringsprojekt. I bokslutet uppmärksammades bredbandsutbyggnad om 7,5 mkr. Detta ger ej resultatpåverkan i kommunen.

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:

- De sammanställda räkenskaperna 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:

- Vännäs Fastigheter AB 100%
- Älvdala fastigheter AB 100%
- Fastighetstjänster i Vännäs AB 100%

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av bolagens rapportpaket.

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

Kommunen har beslutat att avbryta projektering och byggnation av ett nytt äldreboende. Projektet ligger bokfört som pågående nyanläggning i ett dotterbolag. Kommunen har vidare beslutat att balanserade projektkostnader om ca 16 mkr skall föras över från dotterbolaget till kommunen. Extern värdering av projektet har inte genomförts.

KPMG kan ej bedöma värdet på projektet och därmed ifall nedskrivning bör göras. Därmed bedöms stor osäkerhet föreligga i värderingen av denna post i kommunkoncernen.



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.