



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Orsa kommun

2020-04-21

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

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

Årsredovisningen

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

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 9,1 mkr, vilket är 3,6 mkr lägre än samma period förra året. Årets resultat avviker negativt med -0,6 mkr mot budget och positivt med +1,9 mkr mot prognos.

Två bidragande orsaker till avvikelsen mot budget är att kommunen täckt kostnader för Orsa Lokaler AB, samt att gymnasienämnden gått med större underskott än beräknat.

Skatteintäkter och statsbidrag har ökat något jämfört med budget, +3,7 mkr.

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 uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade övergripande målen inte har uppnåtts för 2019 då endast två av fem mål har uppnåtts.

Falun 2020-04-21

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Johan Malm
Kommunal revisor



Rekommendationer/iakttagelser

Innehåll i årsredovisningen

Vi rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som den nya kommunala bokförings- och redovisningslagen samt rekommendationer innebär för kommunen.

Redovisningsprinciper

Kommunen redovisar inte finansiell leasing trots att man har några leasingobjekt som är att betrakta som sådana. Man uppger dock om detta i årsredovisningen, samt om att ändrad princip inte skulle påverka en ekonomisk bedömning av kommunens ställning.

Verksamhetsmål

Vi rekommenderar att man ser över möjligheten att ta in uppgifter som gör att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos. Vi anser också att flera av målen inom *Stadsbyggnad* upplevs som ospecifika och svåra att mäta.



Inledning

Bakgrund

Vi har av Orsas 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 revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

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

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Kommunfullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten har faktakontrollerats av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)

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

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

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

Förvaltningsberättelsen

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

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

Vår bedömning är att årsredovisningen till kommande år behöver bearbetas för att säkerställa att kommunen har med allt som ska ingå i en årsredovisning och är tydlig med vad som är förvaltningsberättelse.

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



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. Dock med undantag för leasing. När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att denna rekommendation efterföljs.

Då det kom 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 kommande år. Det är för att säkerställa kommunen följer den nya lagen och rekommendationer samt att de principer de använder finns med i årsredovisningen.

Mål för god ekonomisk hushållning

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

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

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

Vi har granskat om:

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

Kommentarer

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

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade övergripande målen inte har uppnåtts för 2019 då endast två av fem mål har uppnåtts.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska varje år öka för perioden	>0 procentenheter	2,60 procentenheter	Målet uppnått
Årlig avsättning till RUR ska ske till den uppgår till 15 mkr.	15 mkr	Skedde redan 2016	Målet uppnått
Kommunens resultat ska under perioden uppgå till i genomsnitt >1,5% av skatteintäkterna.	1,50%	2,10%	Målet uppnått
Kommunen ska klara sina investeringar utan att ta upp nya lån		Inga nya lån	Målet uppnått

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen har uppnåtts.

Verksamhetsmål

I verksamhetsplan för 2019 har Orsa kommun fem övergripande mål inom fyra områden för kommunen. De fyra områdena är "Digitalisering", "Näringsliv och Skola", "Ekonomi", "Medarbetare" samt "Antal invånare". Varje övergripande mål har ett antal indikatorer/verksamhetsmål för att mäta resultatet. I årsredovisningen finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet av måluppfyllelsen för dessa indikatorer redovisas i en färgskala där grönt innebär att målet är uppfyllt, gult att målet delvis är uppfyllt och rött att målet inte är uppfyllt. Vidare finns även ett streck som visar om målet ej är mätt under perioden/resultat ej tillgängligt.

Kommentar

Två av de fem övergripande målen får anses som uppfyllda medan två av målen ej går att mäta och ett ej är uppnått. Av de totalt 28 verksamhetsmålen uppnås 21 st, fem stycken uppnås delvis och två stycken uppnås ej

Vår bedömning är att det saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur kommunen kommit fram till redovisade bedömningar av måluppfyllelse eller prognos. Vi vill också framhålla att flera av målen inom *Stadsbyggnad* upplevs som ospecifika och svåra att mäta.

Vår sammanfattande bedömning är således att de av fullmäktige beslutade målen inte fullt ut har uppnåtts för helåret 2019 då tre av de övergripande målen ej går att mäta eller inte uppfylls. Vidare är det endast 21 av de 28 verksamhetsmålen som är uppfyllda.

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.

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

2019 2018

Årets resultat enligt resultaträkningen	9 056	12 663
Samtliga realisationsvinster	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-57	-153
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	8 999	12 510
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	8 999	12 510

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 9,0 mkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2019-12-31	Budget 2019	2018-12-31	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnader	-423,9	-419,3	-410,6	-423,4
<i>Förändring i %, jmf med året innan</i>	3,2		3,2	
Skatteintäkter och statsbidrag	432,1	428,4	421,9	430,0
<i>Förändring i %, jmf med året innan</i>	2,4		-1,0	
Verksamhetens resultat	8,2	9,6	11,3	6,6
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	0,8	0,6	1,4	0,5
Årets resultat	9,1	9,6	12,7	7,2
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	97,9	97,7	97,0	98,3

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Årets resultat avviker negativt med -0,5 mkr mot budget och positivt med +1,9 mkr jämfört med prognos.

Två bidragande orsaker till avvikelsen mot budget är att kommunen täckt kostnader för Orsa Lokaler AB, samt att gymnasienämnden gått med större underskott än beräknat.

Skatteintäkter och statsbidrag har ökat något jämfört med budget, +3,7 mkr.

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

Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen	
	2019-12-31	2018-12-31
Balansomslutning	380,6	368,3
Redovisat eget kapital	233,8	224,8
Ansvarsförbindelse	148,1	151,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	85,8	73,1
Redovisad soliditet	61%	61%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	22,5%	19,9%
Anläggningstillgångar	269,7	251,9
Omsättningstillgångar	110,9	116,4
Avsättningar	29,1	27,2
Långfristiga skulder	24,7	21,4
Kortfristiga skulder	93,0	94,9
Balanslikviditet	119%	123%

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

Vi har granskat att:

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

Kommentar

Balansomslutningen har ökat, främst p.g.a. anläggningstillgångarna och stadsnätsutbyggnaden. Dessa investeringar är egenfinansierade. Inga nya externa lån har tagits upp.

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

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Sammanställning kassaflödesanalys	2019-12-31	2018-12-31
Löpande verksamheten	25,6	37,5
Investeringsverksamheten	-24,8	-64,0
Finansieringsverksamheten	-5,0	4,1
Periodens kassaflöde	-4,1	-22,4
Likvida medel vid årets början	29,5	51,9
Likvida medel vid årets slut	25,4	29,5

Kommentar

Årets kassaflöde är negativt med 4,1 mkr och kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 25,4 mkr.

Kassaflödet från löpande verksamhet uppgår till 25,6 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -24,8 mkr och nettofinansieringen har påverkat kassaflödet med -5 mkr.

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

Driftredovisning

(tkr)	2019					2018	
	Utfall Intäkter	Utfall Kostnader	Budget Intäkter	Budget Kostnader	Avvikelse Netto	Utfall Netto	Utfall Netto
Kommunfullmäktige	198	-2 555	130	-2 968	481	-2 357	-2 558
Kommunstyrelse	2 103	-29 596	1 922	-27 973	-1 442	-27 493	-7 625
Utskott för strategi	12 940	-31 985	13 254	-31 884	-415	-19 045	-29 015
Utskott för samhälle	26 179	-69 566	24 689	-67 493	-583	-43 387	-49 786
Utskott för lärande	19 275	-184 689	14 052	-174 342	-5 124	-165 414	-154 802
Utskott för omsorg	32 233	-187 189	23 561	-179 464	947	-154 956	-145 170
Miljönämnd	12 106	-14 195	12 443	-14 337	-196	-2 089	-1 949
Byggnadsnämnd	1 174	-5 268	1 000	-5 117	23	-4 094	-4 405
Summa styrelse/nämnder	106 208	-525 043	91 051	-503 578	-6 309	-418 835	-395 310
Finansiering	514 605	-86 713	517 354	-95 180	5 718	427 892	407 973
Summa	620 813	-611 756	608 405	-598 758	-591	9 056	12 663

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 överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har granskat driftredovisningen och har inte funnit några felaktigheter.

Investeringsredovisning

(tkr)

	2019					2018	
	Anslag	Ombudgeterat	Tilläggsanslag	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse	Utfall
Kommunstyrelse	900	0	0	900	0	900	0
Utskott för strategi	400	0	0	400	561	-161	957
Utskott för samhälle	12 100	0	0	12 100	26 737	-14 637	23 833
Utskott för lärande	2 000	0	0	2 000	1 783	217	2 196
Utskott för omsorg	1 600	0	0	1 600	785	815	599
Miljönämnd	0	0	0	0	0	0	342
Exploateringsfastighet	1 500	0	0	1 500	0	1 500	0
Summa	18 500	0	0	18 500	29 866	-11 366	27 927

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens eller regionens investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas 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.

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation. Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

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

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

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

Sammanställda räkenskaper

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

Vi har granskat att:

- Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- Beloppen överensstämmer med 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:

- Orsa Vatten och Avfall AB, 100%
- Nodava AB, 33%
- Orsabostäder AB, 100%
- Orsa Lokaler AB, 100%
- Brandkåren Norra Dalarna, 10,8%

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

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

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

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



kpmg.com/socialmedia

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

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

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