



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

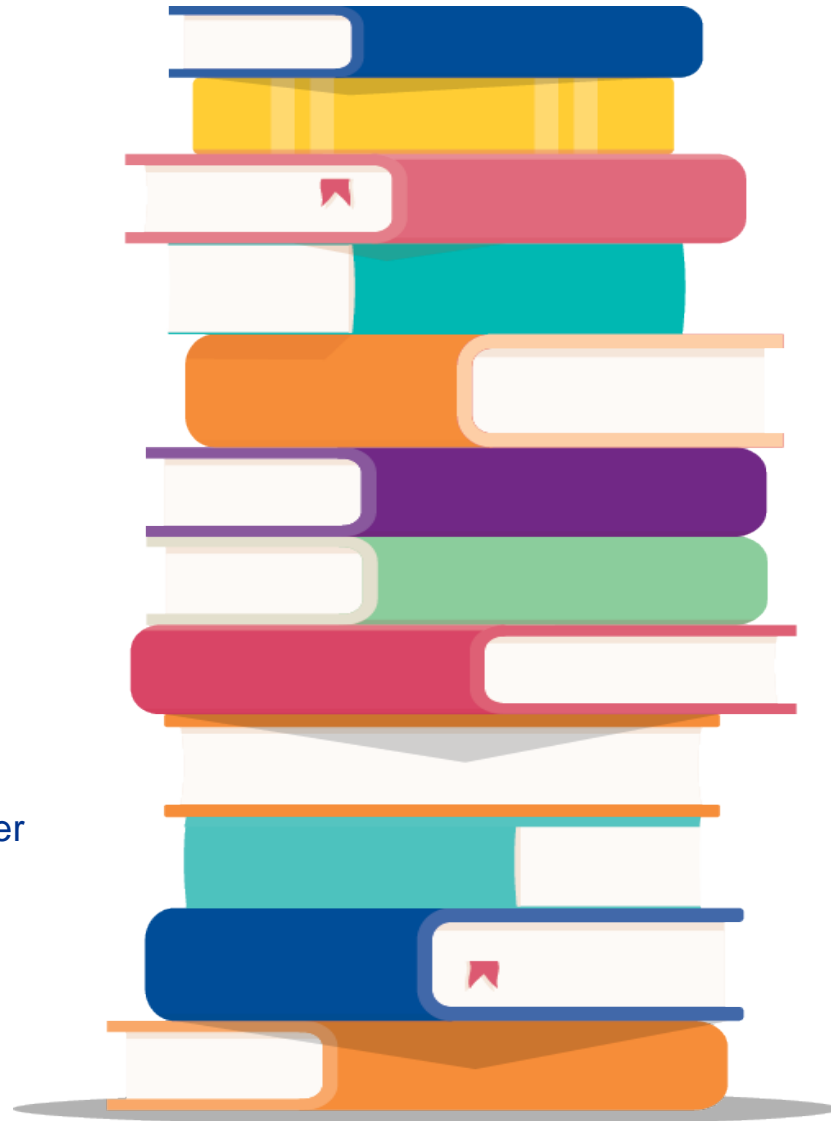
Östhammars kommun

2020-03-29

Vår rapport bygger
på årsredovisningen
vi tog del av den 25
mars 2020

Innehåll

- Sammanfattning
- Rekommendationer - sammanfattning
- Inledning
- Förvaltningsberättelsen
- Redovisningsprinciper
- Mål för god ekonomisk hushållning
- Finansiella mål
- Verksamhetsmål
- Balanskrav
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Panter och ansvarsförbindelser och Noter
- Kassaflödesanalys
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östhammars 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 vår bedömning är att kommunen inte följer LKBR och rekommendationer från RKR fullt ut. Vi har i några år nu rekommenderat att kommunen ska se över sina redovisningsprinciper men ingen förändring har skett. Utifrån det som finns är det svårt att bedöma om kommunen följer sina redovisningsprinciper och vi rekommenderar starkt att den förändringen sker under 2020.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter förutom avsättningen för deponin och vi kan inte uttala oss om avsättningen.

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 11,2 mkr och budgeten uppgick till 7,3 mkr, vilket innebär en skillnad på 3,9 mkr. Det prognosticerade resultatet i samband med delårsbokslutet var -4,4 mkr, vilket innebär en skillnad på 15,6 mkr.

Vår **bedömning** är att kommunen uppfyller balanskravet.

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 inte har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen inte uppnåtts då sex av tolv av indikatorerna inte uppnås.

Västerås 2020-03-29

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Anders Petersson

Certifierad kommunal revisor



Rekommendationer - sammanfattning

Innehåll i årsredovisningen

Då förvaltningsberättelsen inte följer LKBR rekommenderar vi till kommande år att kommunen utvecklar förvaltningsberättelsen samt även ser över strukturen i hela årsredovisningen så att den följer lagen och rekommendationer.

Redovisningsprinciper

Vi rekommenderar att kommunen tidigt under 2020 ser över vilken påverkan nya rekommendation RKR R2 Intäkter har på kommunen, från och med 2020 får kommunerna enbart använda den nya rekommendationen.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunen gör en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har. Ett arbete har påbörjats i slutet av 2019.

Mål för god ekonomisk hushållning

Vi rekommenderar att kommunen ser över sin redogörelse och återrapportering i årsredovisningen när det gäller de finansiella målen.

Balanskrav

Vi rekommenderar till kommande år att jämförelseår är med i tabellen för balanskravsresultatet. Vi rekommenderar vidare att kommunen även har med redovisning av ackumulerade negativa resultat.

Balansräkningen

Vår bedömning är att kommunen skyndsamt måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar mm), i likhet med tidigare år.

Avsättning för återställande av deponi har kommunen inte kontroll på, både när det gäller storlek på ytan av deponin och hur mycket som ska sättas av. Vi rekommenderar att kommunen tar omtag om avsättningen och gör korrekt bedömning.

Anläggningstillgångar som utrangeras måste tas bort från anläggningsregister, vilket inte alltid sker i dag. Det har oftast ingen resultatpåverkan då de är helt avskrivna.

Drift- och investeringsredovisning

Vi rekommenderar till kommande år att kommunen ser över strukturen och följer LKBRs struktur så att driftredovisningen blir en egen del i årsredovisningen samt RKR R14, som börjar gälla från 2020 men uppmuntras att tillämpas tidigare.

Sammanställda räkenskaper

I likhet med tidigare år rekommenderar vi att kommunen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och kommunen följer inte bokföringslagen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror.

I och med nya lagen är det lite nya definitioner på vad ett koncernföretag är och vi rekommenderar att kommunen ser över detta.

Inledning

Bakgrund

Vi har av Östhammars 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 i vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

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

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

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

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

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

Granskningen har genomförts genom:

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

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

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

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

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad 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 ekonomisk 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 omfatta 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 resultaträkning, 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 under-rubriker 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, balansräkning 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. Enligt LKBR ingår inte nämndredovisningarna (Kommunens verksamhet) i årsredovisningen och rekommendationen är att lägga dem som en bilaga till årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen ser över alla förändringar som nya lagen, kommunala bokförings- och redovisningslagen, innebär samt att kommunen under 2020 går genom RKR R15 för att få med alla delar som rekommenderas, RKR R15 gäller från 2020 men tidigare tillämplig uppmuntras.

Då förvaltningsberättelsen inte följer LKBR rekommenderar vi till kommande år att kommunen utvecklar förvaltningsberättelsen samt även ser över strukturen i hela årsredovisningen så att den följer lagen och rekommendationer. Vi saknar en hel del information om koncernbolagen samt att drift- och investeringsredovisningarna inte ska ingå i förvaltningsberättelsen längre utan vara egna rapporter.

Vår bedömning är att kommunen inte följer LKBR fullt ut.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari 2019 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 årsredovisning mot Rådet för kommunal redovisnings gällande rekommendationer.



Kommentar

I likhet med föregående år är vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen att det saknas flertal redovisningsprinciper för att bedöma om kommunen efterlever RKR:s rekommendationer. Exempelvis saknas redovisnings-principer för intäkter, leasing och materiella anläggningstillgångar.

Det framgår inte vilken intäktsredovisning som kommunen använder, den gamla rekommendationen eller den nya rekommendationen. Under 2019 får kommunerna välja vilken rekommendation de bokför utifrån. Vi rekommenderar att kommunen tidigt under 2020 ser över vilken påverkan nya rekommendation RKR R2 Intäkter har på kommunen, från och med 2020 får kommunerna enbart använda den nya rekommendationen.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunen gör en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har. Ett arbete har påbörjats i slutet av 2019.

Vi har i några år nu rekommenderat att kommunen ska se över sina redovisningsprinciper men ingen förändring har skett. Utifrån det som finns är det svårt att bedöma om kommunen följer sina redovisningsprinciper och vi rekommenderar starkt att en förändring sker under 2020. Vi har ställt frågan om de nya principerna har inneburit några förändringar och fått svaret att de inte vet.

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

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

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen har inte uppnåtts då sex av tolv av indikatorerna inte uppnås.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Kommunens bedömning
Resultatöverskott i procent av skatteintäkter, statsbidrag och utjämnning till minst 2 %	2,0 %	0,9%	Kommunen uppfyller inte målet.
Samtliga styrelser och nämnder följer budget	</> 1%		Kommunen uppfyller inte målet för varje nämnd och styrelse. En nämnd uppfyller målet, två redovisar underskott och två nämnder redovisar överskott.

Kommentar

I likhet med föregående år finner vi kommunens bedömning lite oklar när det gäller budgetmålet och i årsredovisningen finner vi inte måltal så som det visas i budgeten. Vi rekommenderar att kommunen ser över sin redogörelse och återrapportering i årsredovisningen.

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

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Indikatorer	Kommunens bedömning	Vår bedömning
En attraktiv och växande kommun	3	Delvis	2 – uppnås 1 – uppnås inte
En hållbar kommun	3	Delvis	2 – uppnås 1 – kommer att utgå (går ej att mäta)
En lärande kommun	3	Delvis	1 – uppnås 2 – uppnås inte
En öppen kommun	3	Delvis	3 – uppnås inte

Kommentar

Likt tidigare år finns ingen uppdelning mellan verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning och övriga verksamhetsmål, varför vi måste bedöma alla av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål.

Östhammars kommunfullmäktige har antagit strategiska inriktningsområden som gäller från och med 2018. Östhammars kommun ska ha en ekonomi och verksamhet med god ekonomisk hushållning, både i kort- och långsiktigt perspektiv. Till de fyra inriktningsområdena; en attraktiv och växande kommun, en hållbar kommun, en lärande kommun och en öppen kommun finns 12 resultatmått.

Vi anser, i likhet med föregående år, att den sammanfattande bedömningen som finns per strategisk inriktningsområde kan förbättras genom att vara tydligare om kommunen har uppnått målet eller inte uppnått målet som fullmäktige har beslutat om.

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade målen inte uppnåtts då sex av tolv av indikatorerna inte uppnås.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i årsredovisningen framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

BALANSKRAVSRESULTAT 2019 MNKR

Årets resultat från resultaträkningen	11,2
Reducering av samtliga realisationvinster	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	11,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Återställande av negativt resultat 2018	-1,9
Balanskravsresultat	9,3

Kommentar

Kommunens negativa resultat från 2018 måste återställas senast år 2022 men återställs redan i år.

RUR uppgår till 22,3 mkr.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Vi rekommenderar till kommande år att jämförelseår är med i tabellen för balanskravsresultatet. Vi rekommenderar vidare att kommunen även har med redovisning av ackumulerade negativa resultat.

Resultaträkning

Belopp i mkr	Kommunen			Sammanställda räkenskaper	
	Budget helår	31-dec 2019	31-dec 2018	31-dec 2019	31-dec 2018
Verksamhetens nettokostnader	-1 259,9	-1 263,1	-1 234,2	-1 232,4	-1 205,6
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0		0,0	0,0
Skatteintäkter och statsbidrag	1 268,8	1 271,6	1 234,2	1 271,6	1 234,2
Verksamhetens resultat	8,9	8,5	0,0	-1 232,4	-1 205,6
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-1,5	2,7	1,1	-5,8	-6,7
Resultat efter finansiella poster	7,3	11,2	1,1	33,4	21,9
Extraordinära poster	0,0	0,0		0,0	0,0
Årets resultat	7,3	11,2	1,1	28,3	21,5
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	0,6%	0,9%	0,1%	2,2%	1,7%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-99,4%	-99,1%	-99,9%	-97,4%	-98,2%

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

Belopp i tkr	Kommunen		Sammanställda räkenskaper	
	31-dec 2019	31-dec 2018	31-dec 2019	31-dec 2018
Balansomslutning	1 498,8	1 486,7	2 554,8	2 545,3
Redovisat eget kapital	747,0	735,8	951,1	922,6
Ansvarsförbindelse	456,8	467,1		
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	290,2	268,7	951,1	922,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>49,8%</i>	<i>49,5%</i>	<i>37,2%</i>	<i>36,2%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>19,4%</i>	<i>18,1%</i>		
Omsättningstillgångar	229,0	275,9	262,3	315,8
Avsättningar	44,6	43,5	81,1	76,0
Långfristiga skulder	436,2	436,2	1 035,9	1 056,0
Kortfristiga skulder	271,0	271,2	486,6	490,7
<i>Balanslikviditet</i>	<i>84,5%</i>	<i>101,7%</i>	<i>53,9%</i>	<i>64,4%</i>

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 allt väsentligt 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 noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen påbörjat övergången till komponentredovisning men inte kommit i mål. Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och vår bedömning är att kommunen skyndsamt måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar mm)

Avsättning för återställande av deponi har kommunen inte kontroll på, både när det gäller storlek på ytan av deponin och hur mycket som ska sättas av. Vi kan inte uttala oss om avsättningen. Vi rekommenderar att kommunen tar omtag om avsättningen och gör korrekt bedömning.

Anläggningstillgångar som utrangeras måste tas bort från anläggningsregister, vilket inte alltid sker i dag. Det har oftast ingen resultatpåverkan då de är helt avskrivna.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter förutom avsättningen för deponin och vi kan inte uttala oss om avsättningen.

Panter och ansvarsförbindler samt Noter

Kommentar

Panter och ansvarsförbindelser är inte klart och vi kan inte granska denna del.

I och med nya lagen är en förändring att genomsnittliga avskrivningstiden för anläggningstillgångar ska framgå, vilket det inte gör. En annan förändring är att det ska finnas en not om revisionsarvode och det finns inte med i årsredovisningen

Noten avseende förpliktelser operationell leasing (not 22) är inte klar och kan inte granskas.

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	Kommunen		Sammanställda räkenskaper	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Löpande verksamheten	51,3	55,9	93,4	223,4
Investeringsverksamheten	-122,8	-147,6	-168,5	-209,6
Finansieringsverksamheten	-1,3	-3,9	-20,1	-103,5
Periodens kassaflöde	-72,8	-95,6	-95,2	-89,7
Likvida medel vid årets början	135,1	230,8	157,5	247,2
Likvida medel vid årets slut	88,4	135,1	62,3	157,5

Kommentar

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

Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING PER NÄMND MINKR	REDOVIS- NING 2017	REDOVIS- NING 2018	REDOVIS- NING 2019	BUDGET 2019	AVVIKELSE 2019
Kommunstyrelse	-163,4	-160,3	-172,5	-178,0	5,5
varav finansförvaltning	-9,0	-11,9	-12,4	-15,3	2,9
varav kommunledningskontor	-98,9	-100,4	-94,0	-100,8	6,8
varav arbetsmarknadskontor	-5,3	-4,3	-5,7	-8,0	2,3
varav Teknisk förvaltning	-50,2	-43,7	-60,3	-53,9	-6,4
Säkerhetsnämnd	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Bygg- och miljönämnd	-8,2	-7,6	-10,1	-6,8	-3,3
Kultur- och fritidsnämnd	-34,3	-32,9	-36,0	-39,8	3,8
Barn- och utbildningsnämnd	-522,8	-537,3	-548,2	-548,1	-0,1
Socialnämnd	-446,3	-496,1	-496,6	-487,3	-9,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 175,0	-1 234,3	-1 263,5	-1 260,0	-3,5
Skatter och generella statsbidrag	1 197,8	1 234,2	1 271,7	1 268,8	2,9
Verksamhetens resultat	22,9	-0,1	8,2	8,8	-0,6
Räntenetto	0,6	1,2	3,0	-1,5	4,5
ÅRETS RESULTAT	23,5	1,1	11,2	7,3	3,9

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

En förändring mot tidigare lagstiftning är att driftredovisningen numera ska redovisas som en egen del och inte längre ingå i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar till kommande år att kommunen ser över strukturen och följer LKBRs struktur så att driftredovisningen blir en egen del i årsredovisningen samt RKR R14, som börjar gälla från 2020 men uppmuntras att tillämpas tidigare.

Driftredovisningen bör dels upprättas så att den tillgodoser fullmäktiges behov av uppföljning och ansvarsprövning av styrelser och nämnder, dels upprättas så att den tillgodoser externa intressenters behov av information om hur resurserna fördelas och förbrukas av verksamheterna. Vi rekommenderar att kommunen ser över detta till kommande år.

Upplysningar om de för drift- och investeringsredovisningarna mest väsentliga internredovisningsprinciper ska lämnas i not till drift- respektive investeringsredovisningen, eller annat dokument som noten hänvisar till. Större avvikelser mellan årets och föregående års utfall samt budget ska kommenteras.

Att kommunen visar ett positivt resultat beror på räntor och finansiella intäkter. Socialnämnden är den som har högsta negativa avvikelsen men det är förbättring mot 2018.

Investeringsredovisning

INVESTERINGAR PER NÄMND MNKR	REDOVISNING 2017	REDOVISNING 2018	REDOVISNING 2019	BUDGET 2019	AVVIKELSE 2019
Kommunstyrelse	104,2	127,7	116,7	217,8	101,0
varav kommunledningskontor	10,7	4,6	3,9	18,8	14,9
varav teknisk förvaltning	92,7	120,3	111,3	195,0	83,7
varav affärsverksamhet renhållning	0,8	2,8	1,6	4,0	2,4
Bygg- och miljönämnd	0,5	0,0	0,1	0,2	0,1
Kultur- och fritidsnämnd	1,9	4,2	0,3	4,6	4,3
Barn- och utbildningsnämnd	4,0	3,3	2,2	5,3	3,1
Socialnämnd	11,7	1,2	3,4	4,6	1,2
NETTOINVESTERINGAR KOMMUNEN	122,3	136,4	122,7	232,4	109,7

STÖRRE INVESTERINGSPROJEKT MNKR	UTGIFTER 2019		TOTALA UTGIFTER	
	BUDGET	REDOVISAT	BUDGET	REDOVISAT
Nya skolan, Östhammar	83,0	67,8	206,0	90,1
Alma förskola	0,5	1,1	36,0	42,4
G/C-väg Albrektsgatan Östhammar	4,5	5,7		5,7
Parkmark G/C- väg Klackskär			8,4	8,4
Kulturhus Storbrunn		2,4	59,0	64,8
Ny brandstation Gimo	13,3	1,8	14,0	16,9
Pendelparkering Alunda		1,1		1,1
Kulturhus Österbybruk	6,5	2,9	10,0	9,4
Nyckelgömmor	2,0	3,3		3,3
HR- system	2,8	3,1	2,8	3,1

Enligt LKBR 10:2 ska årsredovisningen 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 av samt att den även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

En förändring mot tidigare lagstiftning är att investeringsredovisningen numera ska redovisas som en egen del och inte längre ingå i förvaltningsberättelsen, vilket kommunen har anammat. Se även kommentarer på föregående sida.

Vi rekommenderar att kommunen under 2020 går genom RKR R14 för att få med alla delar som rekommenderas, exempelvis fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

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 uppställda 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 mellan 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:

- Stiftelsen Östhammarshem
- Hargs Hamn AB, 89 %
- Dannemora Gruvfastigheter AB, 100 % (vilande bolag)
- Östhammar Vatten AB, 1 % men har bestämmande inflytande

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag (förutom Hargs Hamn AB) utan enbart tagit del av ej undertecknade årsredovisningar.

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

I likhet med tidigare år rekommenderar vi att kommunen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och kommunen följer inte bokföringslagen.

Det saknas uppgifter för koncernen gällande poster inom linjen och tillhörande noter. Förslagsvis, till kommande år, skickar kommunen ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror.

I och med nya lagen är det lite nya definitioner på vad ett koncernföretag är och vi rekommenderar att kommunen ser över detta.



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.