



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Örkelljunga kommun

2020-04-15

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 Örskelljunga 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 22,4 mnkr, vilket är 21,7 mnkr högre jämfört med samma period förra året och 5,8 mnkr bättre än prognos. Variationen uppkommer i finansnettot.

Verksamhetens resultat ligger på i stort sätt samma nivå som 2018, - 8,6 mnkr att jämföra med -5,8 mnkr. Prognosen var -5,7 mnkr medan Budgeten var positiv, 7 mnkr.

Den mer påtagliga skillnaden mellan åren är lägre driftsbidrag, - 17,6 mnkr varav ersättningar från Migrationsverket minskat med 13,8 mnkr

Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med 21,3 mnkr vilket till stor del kompenserar för kostnadsökning och bidragsbortfall.

Vår bedömning är att Örskelljunga kommun klarar balanskravet.



Sammanfattning

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 18 av de 20 verksamhetsmålen har uppnåtts eller kommer att uppnås.

Utmaningen finns i skolan. Elever upplever inte den trygghet som är målsättningen och andelen elever som uppnår behörighet till högskola efter 4 år på gymnasiet ökar inte.

Rekommendation

LKBR innebär att det finns en tydlig lagreglerad normering för de principer som ska tillämpas vid upprättande av finansiella bokslut och rapporter. Det är av vikt att dessa kommuniceras ut i nämnder/förvaltningar samt dotterbolagen för att säkerställa en korrekt tillämpning.

Vi rekommenderar en inventering av leasingavtal för att baserat på denna inventeringen lämna information i enlighet med RKR R 5 Redovisning av hyres- och leasingavtal.

Örkelljunga 2020-04-15

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

Göran Acketoft

Certifierad kommunal revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Örkelljungas 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 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 men inte helt omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Över tid kommer utformningen av årsredovisningen att utvecklas i takt med att formatet blir mer bekant och praxis utvecklas.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

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

Kommunen lämnar ingen uppgift om leasingkostnader/avtal i årsredovisningen. Vi rekommenderar en inventering av leasingavtal för att baserat på denna inventeringen lämna information i enlighet med RKR R 5 Redovisning av hyres- och leasingavtal på ett korrekt sätt.

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

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av verksamhetsmålen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det sker en utveckling som gör att verksamheterna närmar sig en måluppfyllelse. Två av tjugo verksamhetsmål nås inte.



Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Årets resultat / Skatter och bidrag	> 1%	4,1%	Målet nås
Eget kapital / Balansomslutning	>60%	71,5%	Målet nås
Eget kapital inkl pensionsåtaganden före 1998 / Balansomslutning	> 40%	50,8%	Målet nås

Kommentar

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

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Bedömning
<u>Trygghet</u> SCBs Medborgarundersökning Nöjd Region Index (NRI) Faktorn "Trygghet"	> 62	Uppnås
<u>Trygghet</u> Skolinspektionen Kommunala skolor "Andel ganska/mycket/trygga elever åk 5 och 9"	>/= 90%	Uppnås ej
<u>Trygghet</u> Socialstyrelsen Särskilda boenden/ Hemtjänst "Andel ganska/mycket/trygga brukare"	>/= 90%	Uppnås
<u>Hållbar tillväxt</u> SCBs Medborgarundersökning Nöjd Region Index (NRI) Faktorn "Rekommendation"	> 62	Uppnås delvis
<u>Hållbar Tillväxt</u> SCBs Medborgarundersökning Nöjd Region Index (NRI) Faktorn "Bostäder"	> 62	Uppnås

Ankom: 2020-04-16 Ärende: KL 2020.113 Handling: 212750

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Bedömning
<u>Hållbar Tillväxt</u> Egen undersökning "Andel avslut till arbete eller studier efter att ha deltagit i kommunens arbetsmarknadsverksamhet"	> 38%	Uppnås
<u>Hållbar Tillväxt</u> Arbetsförmedlingen "Öppet arbetslösa eller i program med aktivt stöd kommunens" "16-24 år"	< 6,8%	Uppnås
<u>Hållbar Tillväxt</u> Avfall Sverige "Insamlat hushållsavfall för materialåtervinning"	> 53%	Uppnås
<u>Hållbar tillväxt</u> SKR Öpnna jämförelser Insikt Faktorn "Totalt – Servicemätning av kommunens myndighetsutövning mot näringsliv"	>63	Uppnås delvis

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Bedömning
<u>Hållbar tillväxt</u> Svenskt Näringsliv "Kommunrankning"	< 52	Uppnås
<u>Inkludering och tolerans</u> SKR Informationsindex "Kommunens webbplats"	> 78	Uppnås
<u>Inkludering och tolerans</u> Familjen Helsingborg "Andel anställda med utländsk bakgrund i relation till andelen boende i kommunen"	> 9%	Uppnås
<u>Inkludering och tolerans</u> Familjen Helsingborg "Fördelning män/kvinnor i kommunens förvaltningar"	> 16% män	Uppnås

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Bedömning
<u>Möjliggöra upplevelser</u> SCBs Medborgarundersökning Nöjd Region Index (NRI) Faktorn "Fritidsaktiviteter"	> 62	Uppnås
<u>Kunskap</u> Skolverket "Behörighet till högskola/universitet inom 4 år för folkbokförda gymnasieelever"	> 44,4%	Uppnås ej
<u>Kunskap</u> Kungliga biblioteket "Andel invånare som gör minst ett lån per år"	> 21%	Uppnås
<u>Kunskap</u> SCB "Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning"	> 23,9%	Uppnås

Verksamhetsmål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Bedömning
<u>Attraktiv arbetsgivare</u> Egen undersökning – CMA Research HME - index ”Hållbart medarbetarengagemang”	> 81	Uppnås delvis
<u>Attraktiv arbetsgivare</u> Social styrelsen Personalens utbildningsnivå ”Omsorgspersonal med adekvat utbildning på boende med särskild service för äldre”	> 92%	Uppnås
<u>Attraktiv arbetsgivare</u> Skolverket Personalens utbildningsnivå ”Lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne, kommunala skolor”	Grundskola > 73% Gymnasiet > 62%	Uppnås

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av verksamhetsmålen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt med undantag för ett mål som inte alls uppnås.

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
- Att återläggning av orealiserade respektive realiserade värdeuppgångar på finansiella tillgångar som innehas för att generera avkastning görs på ett korrekt sätt.

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 6,1 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 11 mnkr

Örkelljunga har tillgångar som innehas för att generera avkastning. Årets orealiserade värdeuppgång har återlagts i balanskravsutredningen.

Den andel av den realiserade värdeuppgången som bokförts redan tidigare år har återlagts i balanskravsresultatet.

Förenklat täcker reavinster från avyttrade pensionsmedel den förlust som uppkommit i verksamheten.

Underskott från verksamheterna	-8,6 mnkr
Realiserade reavinster	15,3 mnkr
<u>Andra poster</u>	<u>-0,6 mnkr</u>
Balanskravsresultat	6,1 mnkr

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Budget helår	Prognos helår	2019	2018	Awikelse mot prognos	Awikelse mot 2018
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande poster	-532	-547	-551,7	-527,6	-4,7	-24,1
<i>Jämförelsestörande poster, netto</i>	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad	-532	-547	-551,7	-527,6	-4,7	-24,1
Skatteintäkter och statsbidrag	539	541,3	543,1	521,8	1,8	21,3
Verksamhetens resultat	7,0	-5,7	-8,6	-5,8	-2,9	-2,8
Finansnetto	0	22,3	31	6,5	8,7	24,5
Resultat efter finansiella poster	7,0	16,6	22,4	0,7	5,8	21,7
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	7,0	16,6	22,4	0,7	5,8	21,7
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	1,3%	3,1%	4,1%	0,1%		
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	98,7%	96,9%	95,9%	99,9%		

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

Det förekommer periodisering av erhållna bidrag där grunden för periodiseringen inte baserar sig på redovisningsprinciper utan på budget och oförbrukade medel, 9 mnkr.

Det är omöjligt att redovisa ett rättvisande resultat (LKBR 4 kap 3§) om inte gällande redovisningsregelverk tillämpas. Vi rekommenderar därför att samtliga personer engagerade i bokslutsarbetet är informeras om gällande regelverk och hur det ska tillämpas. Budgets ska upprättas på samma principer.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen			Kommunkoncernen			Andel av förändringen hänförlig till DB
	2019	2018	Förändring mot 2018	2019	2018	Förändring mot 2018	
	Balansomslutning	802,4	777,0	25,4	979,8	956,3	
Redovisat eget kapital	573,5	551,1	22,4	637,5	611,3	26,2	3,8
Ansvarsförbindelse pensionsåtagande	166,1	172,2	-6,1	166,1	172,2	-6,1	
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	407	379	28,5	471	439	32,3	
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>71,5%</i>	<i>70,9%</i>	<i>0,5%</i>	<i>65,1%</i>	<i>63,9%</i>	<i>1,1%</i>	
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>50,8%</i>	<i>48,8%</i>	<i>2,0%</i>	<i>48,1%</i>	<i>45,9%</i>	<i>0,0</i>	
Omsättningstillgångar	312,4	309,3	3,1	355,7	360,9	-5,2	-8,3
Avsättningar	10,4	8,2	2,2	27,7	26,7	1,0	-1,2
Långfristiga skulder	110,9	111,1	-0,2	196,7	199,9	-3,2	-3,0
Kortfristiga skulder	107,6	106,6	1,0	117,9	118,4	-0,5	-1,5
<i>Balanslikviditet</i>	<i>290,3%</i>	<i>290,2%</i>	<i>0,2%</i>	<i>301,7%</i>	<i>304,8%</i>	<i>-3,1%</i>	

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

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter utöver vad som nämns ovan gällande periodisering av bidrag.

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 Kommunen	2018	2019 Koncernen	2018
Löpande verksamhet	37,1	60,5	49,3	73,1
Investeringsverksamheten	-37	-47,2	-51,5	-57
Finansieringsverksamheten	-0,3	0	-3,5	-2,2
Periodens kassaflöde	-0,2	13,3	-5,7	13,9
Likvida medel vid årets början	53,2	39,8	94,4	81,3
Likvida medel vid årets slut	53	53,1	88,7	95,2

Kommentar

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

Driftredovisning

Styrelse/Nämnd	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innev år	Budget	Fg. År	Innev år	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Nettoavv.
Kommunstyrelsen inkl fastighet	44,6	40,6	43,8	-82,8	-81,0	-81,2	4,0	-1,8	2,2
Revision	0,0	0,0	0,0	-0,7	-0,7	-0,7	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,2	-0,4	-1,8	-1,3	-1,7	0,0	-0,5	-0,5
Samhällsbyggnadsnämnd exkl VA	11,6	10,6	12,3	-42,0	-41,3	-41,7	1,0	-0,7	0,3
Vatten och Avlopp	20,8	17,8	19,0	-20,8	-17,8	-19,0	3,0	-3,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	3,9	2,6	4,4	-24,0	-22,9	-24,7	1,3	-1,1	0,2
Utbildningsnämnd	44,3	43,7	52,9	-289,4	-288,5	-279,7	0,6	-0,9	-0,3
Socialnämnd	58,9	59,8	70,9	-268,6	-256,8	-271,5	-0,9	-11,8	-12,7
Summa exkl poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.	184,3	175,3	202,9	-730,1	-710,3	-720,2	9,0	-19,8	-10,8
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-57,4	-20,3	-55,2	51,5	23,3	44,9	-37,1	28,2	-8,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	126,9	155,0	147,7	-678,6	-687,0	-675,3	-28,1	8,4	-19,7

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 utföringen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Driftredovisning

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 bland räkenskaperna i enlighet med rekommendationer som en egen del i årsredovisningen.

Driftredovisningen summerar till redovisad resultat i resultaträkningen.

Den totala budgetavvikelsen för verksamheterna uppgår till -10,8 mnkr varav Socialnämnden svarar för -12,7 mnkr (-11,6 mnkr).

Kommunstyrelsen budgetavvikelse är positiv med 2,2 mnkr medan resterande nämnder har en avvikelse som rymms inom 500 tkr.

Budgetavvikelserna är kommenterade i förvaltningsberättelsen i avsnittet "Verksamheternas nettokostnader".

Externa placeringskostnader svarar för -9,6 mnkr av **Socialnämndens** budgetavvikelse.



I avsnittet "Förväntad utveckling" berörs arbetet med Socialnämndens verksamheten som fortsatt analyseras.

Det är naturligtvis otillfredsställande att en nämnd kan uppvisa så pass stora avvikelser allt sedan 2016.

2016	-8,5 mnkr
2017	-11,9 mnkr
2018	-11,6 mnkr
2019	-12,7 mnkr

Investeringsredovisning

Nettoinvesteringar per nämnd

Nettoinvesteringar per nämnd	Budget		
	Utfall 2019	2019	Utfall 2018
Kommunstyrelse inkl kommunfastigheter	-33,5	-35,1	-37,2
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	-3,3	-7,6	-9,2
Vatten och avlopp	-2,0	-11,5	-0,8
Kultur- och fritidsnämnd	-0,5	-1,0	-0,4
Utbildningsnämnd	-1,8	-2,0	-1,0
Socialnämnd	-0,7	-0,6	-0,5
Totalt	-41,8	-57,8	-49,1

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens 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 mot beslutade eller beräknade totalutgifter samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Investeringsredovisning

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 noterar dock att den inte inkluderar koncernföretagens större projekt i den mån beslut fattats av kommunfullmäktige.

Förklaringen kommenteras i anslutning till tabellerna och inte i Förvaltningsberättelsen.

Nettoinvesteringar med en budget på minst 500 tkr	Utfall 2019	Budget 2019
1843 Högkullen	-22 470 470	-21 580 000
1945 Simhall byte vent aggregat	-3 650 672	-3 800 000
3731 Gator/Vägar asfaltering	-2 350 681	-2 500 000
3802 Ny centrifug	-11 992	-2 400 000
1943 Byte vent Solgården	0	-2 350 000
3859 Extern slammottagning	-215 934	-2 200 000
3814 Nytt stängsel TS11 Sk F o Eket	0	-2 000 000
6094 Inventarier förskola, skola, UBC	-1 812 768	-1 950 000
1837 Invest. utrymme fastigheter	-1 013 195	-1 000 000
3712 Exploatering eket	-15 000	-1 000 000
3795 Gång- och cykelvägar	480 110	-1 000 000
3815 Elverk ARV	-72 900	-1 000 000
3817 Exploatering eket	-33 316	-1 000 000
3893 Ovidkommande vatten	0	-992 578
1959 Södergården hissar	-743 992	-800 000
3704 Motionsslinga Skånes Fagerhult	0	-750 000
1969 Kungsskolan takbyte D+C	-889 847	-700 000
7900 Investeringsutrymme Socialförv	-270 025	-600 000
1961 Idrottshall byte papptak	-875 000	-550 000
5033 Meröppet bibliotek	0	-550 000
3721 Industriom Skåneporten Nordöst	-47 651	-500 000
3853 Åtgärder ledningsnät	-258 663	-500 000
3874 Avloppreningsverk	-72 190	-500 000
SUMMA	-34 324 184	-50 222 578
Investeringar med budget < 500 tkr	-7 486 053	-7 639 975
Summa investeringsutgifter	-41 810 236	-57 862 553

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:

- Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB, 100% (ÖKF)
- Örkelljungabostäder AB, 100% (ÖKB)
- Närab, 26%

Vi har utfört den legala revisionen av dessa bolag.

Dotterbolagen var inte inkluderade i den rapporteringsinstruktion som gick ut till förvaltningarna. Vår rekommendation är att även dotterbolagen ska inkluderas i bokslutsplaneringen.

Dotterbolagen ska rapportera ett resultat baserat på samma redovisningsprinciper som gäller för kommunen. Det är därför av vikt att en avstämning görs. ÖKF har periodiserat anslutningsavgifter på ett sätt som inte överensstämmer med LKBR, 1,8 mnkr. Vi rekommenderar en dialog med DB för att säkerställa en redovisning i harmoni med LKBR.

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

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.