

Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2019-03-13

Revisionsrapport ”Bokslut och årsredovisning per 2018-12-31”

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 20 juni 2019.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Lars-Erik Trapp
Ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Rapport

Nordanstigs kommun

KPMG AB

2019-03-13

Antal sidor 15



Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	6
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.5	Resultaträkning	11
3.6	Balansräkning	12
3.7	Kassaflöde	13
3.8	Investeringsredovisning	13
3.9	Sammanställd redovisning	14

1 Sammanfattning

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

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

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

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Trots att kommunen redovisar ett positivt resultat för år 2018 och har återställt balanskravsunderskottet från föregående år är vi mycket oroad över resultatutvecklingen i verksamheterna. Vi är kritiska till att åtgärder med anledning av beslut om besparingar inte har vidtagits fullt ut, se avsnitt 3.5.

Övriga slutsatser från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Investeringsredovisningen kompletteras med avstämning mot budget, se avsnitt 3.8.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Sammanlagt bedöms det att fyra av sex finansiella mål uppnås, ett uppnås inte samt att ett uppnås delvis. Vi är tveksamma till bedömningen av finansieringsmålet gällande investeringar som delvis uppnått.

Vi gör dock ingen annan bedömning än kommunstyrelsens bedömning att resultatet avseende de finansiella målen inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, se 3.4.1.

¹ Kommunallag (2017:725)



Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

Verksamhetsmässiga mål

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att tydliggöra kopplingen av dessa mål till kommunallagens bestämmelser. Vi framhåller också vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en utveckling av dessa processer

Vi konstaterar att kommunstyrelsen varken har kommenterat eller gjort någon bedömning av de enskilda målen eller en övergripande bedömning av måluppfyllelsen. Detta tillsammans med att mätvärden för år 2018 saknas för flera indikatorer gör att vi inte kan uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt, se avsnitt 3.4.2.

2 Bakgrund

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

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

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

2.2 Revisionskriterier

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

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

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av Björn Hylenius, ekonomichef.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Utskottens förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

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

Vi har under följande avsnitt lämnat rekommendationer för att förbättra den information som lämnas.

3.2 Redovisningsprinciper

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

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

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

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

⁴ Oktober 2015

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

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 5,6 mnkr. Kommunen gör en reducering av realisationsvinster från värdepapper med -1,2 mnkr samt en justering för så kallade synnerliga skäl med 4,8 mnkr avseende nedskrivning av Fröstuna skola. Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 9,2 mnkr.

I och med det positiva balanskravsresultatet anser kommunen att föregående års balanskravsunderskott på - 6,9 mnkr är helt återställt.

Bedömning

Vi gör ingen annan bedömning än kommunen gällande balanskravsutredningen eller återställandet av 2017 års balanskravsunderskott.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt årsredovisningen	Bedömning enligt årsredovisningen
Verksamhetens nettokostnader plus finansnetto exklusive intäkter av engångskaraktär ska vara högst 98 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift för vardera åren 2018-2021.	98,9 %	Uppnås inte
Investeringsvolymen för innevarande år bör lägst motsvara årets avskrivning. Årets investeringsvolym samt ombudgetering från föregående år får högst motsvara årets avskrivningar gånger tre.	Investeringar 16,8 mnkr Avskrivningar 14,8 mnkr Investeringarna motsvarar 1,1 gånger årets avskrivningar.	Uppnås

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt årsredovisningen	Bedömning enligt årsredovisningen
Soliditeten inklusive total pensionsskuld ska förbättras årligen.	Soliditet 2017 - 20 % Soliditet 2018 – 13 %	Uppnås
Likviditeten skall vara lägst 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.	Likviditet 118 %	Uppnås
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel och/eller specifika bidrag.	Lån på 20 mnkr har upptagits för bredbands-satsningen. Övriga investeringar har finansierats med egna medel.	Uppnås delvis
Kommunen skall amortera låneskulden med minst 6 % per år.	Amorteras med 10 %	Uppnås

Av kommentarerna gör vi tolkningen att kommunstyrelsen sammantaget bedömt att kommunens mål för god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Bedömning

Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsens bedömning att resultatet avseende de finansiella målen inte är förenlig med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Av bedömningen till finansieringsmålet för investeringar framgår att inga lån tagits upp för att finansiera investeringarna men att kommunen har lånat 20 mnkr för att finansiera bredbandssatsningen. Kommunen bedömer därför finansieringsmålet som delvis uppfyllt. Även om bredbandssatsningen är ett särskilt investeringsbeslut anser vi att det ändå är en investering likt andra investeringar som kommunen gör. Därför är vi, utifrån målets formulering, tveksamma till kommunens bedömning att målet uppnås delvis då inte alla investeringar har finansierats med egna medel.

3.4.2 Verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål" görs en uppföljning av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för verksamheten. Målen är satta för perioden 2017-2019 i budgeten för år 2018. Det är dessa mål som enligt uppgift är de verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen är indelade under övergripande inriktningar. Inriktningarna "kultur och fritid", "trygg som medborgare" samt "personalpolitik" saknar mål för verksamheten i budgeten.

Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

Mätbara mål samt indikatorer är inte specificerade i budgeten och återfinns endast i årsredovisningen. Av budgeten framgår att kommunstyrelsen har till uppgift att tolka fullmäktiges mål och ta fram konkreta mål.

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten	Mätbara mål	Indikator	Utfall
<p><i>Barn och unga</i></p> <p>Under 2017 - 2019 ska varje barn och elev ges möjlighet att utvecklas utifrån sina behov och förutsättningar.</p> <p>Barn och elever ska få det stöd de behöver så att de når målen som finns för förskola respektive skola. Förskolan och skolan ska ge barnen och eleverna framtidstro och stärka deras självkänsla.</p>	Andelen elever som når minst E i alla ämnen ska öka.	Andel elever i åk 9 (hemkommun) som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (%).	2017: 54,7 2018: 71,4
	Meritvärdet för pojkar ska öka.	Meritvärde elever åk 9 (pojkar, hemkommun), genomsnitt räknat på 17 ämnen (poäng).	2017: 173,0 2018: 187,0
<p><i>Boendemiljö och kommunikation</i></p> <p>Under 2017 - 2019 utveckla attraktiva boende- och livsmiljöer som skapar tillväxt.</p>	Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s ska öka.	Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%)	2017: 37,5 2018: Ej mätt
<p><i>Miljö och hälsa</i></p> <p>Under 2017 - 2019 ska miljön och folkhälsan i Nordanstigs kommun succesivt förbättras.</p>	Mängden hushållsavfall ska minska.	Insamlat hushållsavfall, kg/person.	2017: 454 2018: Ej mätt
<p><i>Trygg som medborgare</i></p> <p>Kommunfullmäktiges mål saknas.</p>	Andelen medborgare som känner sig trygga i Nordanstigs kommun som en plats att bo och leva i ska öka.	Trygghet (NRI - Nöjd-Region-Index)	2017: 67 2018: Ej mätt.
<p><i>Näringsliv och arbetsmarknad</i></p> <p>Under 2017 - 2019 ska förutsättningarna för</p>	Målet är att kommunens placering i Svenskt Näringslivs näringslivsranking ska förbättras.	Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, ranking.	2017: 237 2018: 227

Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten	Mätbara mål	Indikator	Utfall
näringslivet utvecklas och förbättras i kommunen.	Dialogen med företagen ska förbättras, bland annat genom företagsbesök där målet ska vara att besöka minst 20 företag årligen.	Organiserade företagsbesök, antal.	2018: 11
<i>Personalpolitik</i> Kommunfullmäktiges mål saknas	Andel sjuktimmars bland kommunens anställda ska stadigt minska.	Andel sjukfrånvarande kommunanställda (%).	2017: 8 2018: 8

Det saknas kommentarer samt bedömning av måluppfyllelsen för respektive mål. För tre av åtta indikatorer saknas mätvärde för år 2018.

Bedömning

I likhet med tidigare år saknar vi i såväl budget som i årsredovisningen en tydlig redovisning av vilka mål som avses med kommunfullmäktiges verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning, d v s de mål som ska finnas enligt kommunallagen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att tydliggöra dessa mål, till exempel genom att rubrik och inledande text med hänvisning till kommunallagens bestämmelser.

Vi noterar att flera indikatorer saknar mätvärde för år 2018. Vi vill, likt föregående år, framhålla vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Enligt uppgift pågår det en större översyn av målarbetet. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen fortsätter verka för en utveckling av dessa processer.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen varken har kommenterat eller gjort någon bedömning av de enskilda målen eller en övergripande bedömning av måluppfyllelsen. Detta tillsammans med att alla indikatorer inte har kunna mätas gör att vi inte kan uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

3.5 Resultaträkning

Belopp i mnkr	2018-12-31	Budget 2018	2017-12-312	Prognos 2018
Verksamhetens nettokostnader	-561,0	-552,2	-566,6	-567,0
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	-1,0			
Skatteintäkter och statsbidrag	565,2	566,1	558,1	566,4
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	1,3			
Finansnetto	1,4	-5,1	-0,8	-3,8
Årets resultat	5,6	8,8	-9,3	-4,4
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,0	98,4	101,7	100,8

Kommunen redovisar ett resultat per 2018-12-31 på 5,6 mnkr. Det är 10 mnkr bättre än prognosen vid delåret per 2018-06-30. Enligt uppgift beror förbättringen mellan prognos och utfall till största del på lägre pensionskostnader och lönekostnader än prognosticerat. Det beror även på ett överskott hos Hälsinglands utbildningsförbund samt försäljningen av tre exploateringsstomter. Dessa faktorer var osäkra vid upprättandet av prognosen.

Trots ett positivt resultat går flera verksamheter, likt föregående år, med underskott. De största underskotten jämfört med budget (fg år inom parentes) finns inom social omsorg, - 6,7 mnkr (-17,1), utbildning, - 4,0 mnkr (- 9,1), samt vård och omsorg, - 12,6 mnkr (- 6,7). Tillsammans avviker de mot budget med - 23,3 mnkr (- 32,9). För social omsorg består underskottet dels av höga konsultkostnader, ökat ekonomiskt bistånd samt höga kostnader för familjehemsvård. För utbildning förklaras underskottet bland annat av ökade kostnader för skolskjutsar, interkommunala ersättningar samt förskolorna. Vård och omsorg har haft drygt 17 % fler hemtjänststimmar än budgeterat, behov av förstärkning på de särskilda boendena samt att Hagängsgården inte har avvecklats i takt med budget. Övriga verksamheter har positiva avvikelser på totalt 9,6 mnkr vilket ger en total avvikelse mot budget på - 13,7 mnkr. I avsnittet "Finansiell analys" har endast kortare kommentarer till budgetavvikelsena redovisats.

I kommunen finns sedan år 2014 ett beslutat om besparingar med 50 mnkr. Förslag på åtgärder skulle enligt beslutet arbetas fram. Enligt uppgift återstår fortfarande beslut om åtgärder med motsvarande 20 mnkr.

Bedömning

Vi noterar att kommunen redovisar ett positivt resultat men är trots detta mycket oroad över resultatutvecklingen i några av verksamheterna. Att en del verksamheter redovisar ett överskott mot budget är inte odelat positivt då ett överskott kan innebära att planerade och budgeterade insatser inte genomförs. Vi vill betona vikten av en realistisk budget för en ändamålsenlig ekonomisk styrning. Vi anser att kommunstyrelsen skyndsamt behöver tillse att åtgärder vidtas för att åtgärda underskotten i verksamheterna. Vi är också kritiska till att åtgärder med anledning av beslut om besparingar inte har vidtagits fullt ut.

3.6 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>
Balansomslutning	378,4	362,8
Redovisat eget kapital	144,1	138,5
Ansvarförbindelse för pensioner	193,8	210,8
Eget kapital inkl. ansvarförpliktelse	-49,7	-72,3
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>38%</i>	<i>38%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarförpliktelse</i>	<i>-13%</i>	<i>-20%</i>
Anläggningstillgångar	245,4	249,4
Omsättningstillgångar	133,1	113,4
Avsättningar	38,3	38,4
Långfristiga skulder	83,5	71,2
Kortfristiga skulder	112,6	114,7
<i>Balanslikviditet</i>	<i>118%</i>	<i>99%</i>

3.6.1 Anläggningstillgångar

Fröstuna skolan, bokfört värde 5 mnkr, används inte längre som skola och beslut finns om försäljning. En nedskrivning av hela värdet har därför gjorts i bokslutet. Nedskrivningen redovisas som en jämförelsestörande kostnad.

Kommentar

Vi har inga kommentarer gällande nedskrivningen.

3.6.2 Kortfristiga placeringar

Likt föregående år är kommunens överskottslikviditet placerad i en räntefond. Totalt är 34 mnkr placerat, vilket innebär en minskning med 13,8 mnkr sedan förra året. Det beror på avyttring av andelar vilket resulterat i en kapitalvinst på 1,2 mnkr. Marknadsvärdet uppgår till 36,8 mnkr. Mer detaljerade uppgifter om placeringen saknas i årsredovisningen.

Kommentar

Vi anser, likt föregående år, att upplysningar om placeringarna, typ av fond och marknadsvärde, bör lämnas i not.

3.7 Kassaflöde

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

Årets kassaflöde är positivt med 36,9 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 53,6 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 26,8 mnkr och årets investeringar har belastat likviditeten med - 15,6 mnkr. Nettofinansieringen uppgår till 25,7 mnkr, vilket förklaras av ett nyupptaget lån på 20,4 mnkr samt ökade långfristiga fordringar med 16,4 mnkr. Det lägre nettot beror på amorteringar och ett förlusttäckningsbidrag till Nordanstigs Vatten AB.

3.8 Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till netto 16,8 mnkr. Enligt beslut⁵ i kommunfullmäktige har budgeten, 20 mnkr, utökats med ytterligare 20 mnkr för en satsning på bredband i Hassela, Stocka och Gnarp samt med 1,6 mnkr genom att föra över från 2017 års investeringsbudget. Detta innebär en total investeringsbudget med 41,6 mnkr.

Den största enskilda investeringen under året gäller bredband för 9,4 mnkr. Utfall mot budget framgår inte i årsredovisningen.

Bedömning

Vi rekommenderar, likt föregående år, att årsredovisningen kompletteras med en avstämning mot budget även för investeringar. Väsentliga avvikelser bör kommenteras.

⁵ § 5, 2018-02-12, § 29, 2018-04-09.



Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-13

3.9 Sammanställd redovisning

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

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstig Vatten AB, Nordanstigs Fjärrvärme AB, Nordanstigs Fastighets AB och Nordanstigs kommunfastigheter AB (tidigare LB Kiel Gnarp AB).

Vi noterar att Nordanstig Vatten AB redovisar ett underskott med 2,9 mnkr vilket täcks av kommunen genom förlusttäckningsbidrag.

Vi saknar reviderade årsredovisningar för Nordanstigs Vatten AB samt Nordanstigs kommunfastigheter AB.

2019-03-13

KPMG AB

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

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

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