

Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31"

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning. 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.

Följande rekommendationer lämnas:

- Att avsikten med ekonomistyrningspolicyn tydliggörs så att det framgår hur skogsintäkterna ska hanteras ur ett redovisningsperspektiv.
- Att kommunstyrelsen följer upp och bedömer de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet.
- Att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende vilka åtgärder som beräknas att vidtas utifrån rekommendationerna.

Revisionen emotser svar senast den 30 juni 2019.

För Ragunda kommuns revisorer


Vidar Lind
Ordförande


Maud Lindström
Vice ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Rapport

Ragunda kommun

KPMG AB

2019-03-29

Antal sidor 13



Ragunda kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Balansräkning	10
3.7	Kassaflöde	10
3.8	Investeringsredovisning	10
3.9	Sammanställd redovisning	11
3.10	Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen	11

1 Sammanfattning

Vi har av Ragunda 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

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 rekommenderar, likt föregående år, att avsikten med ekonomistyrningspolicyn tydliggörs så att det framgår hur skogsintäkterna ska hanteras ur ett redovisningsperspektiv, se avsnitt 3.10.1.

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

Vi notera att det finns väsentliga skillnader mellan redovisningen av finansiella mål i årsredovisningen och i budgeten. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet, se avsnitt 3.4.1.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts även om vi har vissa synpunkter på målet om likviditet, se avsnitt 3.4.1.

Verksamhetsmässiga mål

Vi kan inte bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas, se avsnitt 3.4.2.

¹ Kommunallag (2017:725)

2 Bakgrund

Vi har av Ragunda 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 och kommunal redovisningslag
- 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
- Tilläggsupplysningar

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.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Ragunda kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen, sid 18 - 26 i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat sidorna 8 -17 vad gäller nyckeltal samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag. Övriga sidor har endast granskats utifrån om informationen är förenligt med de finansiella delarna.

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 Jenny Kriström, ekonomichef.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts av Kristoffer Bodin, auktoriserad revisor, 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.

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

Bedömning

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett uttalande från kommunledningen (i enlighet med SKYREVs vägledning för redovisningsrevision för kommuner och landsting, se kommentarer till ISA 580). Kommunchefen och ekonomichefen har valt att inte underteckna översänt uttalande.

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.

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

2019-03-29

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 15,3 mnkr. Vid avstämning av balanskravet sker inga justeringar och därmed uppgår även justerat resultat enligt balanskravet till 15,3 mnkr.

Bedömning

Vår bedömning är att avstämningen av balanskravet är beräknad och redovisad i enlighet med RKR:s information.

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

I kommunens budgetdokument "Budget 2018 - Politisk och Ekonomisk budgetskrivelse" finns fem finansiella mål som följs upp i förvaltningsberättelsen. I budgeten finns ytterligare ett finansiellt mål: "Alla verksamheter ska arbeta för att skapa bättre arbetsmiljömässiga och ekonomiska förutsättningar. Målet är att öka frisktalet". Det målet är inte uppföljt i förvaltningsberättelsen.

I budgeten saknas målet gällande investeringar men målet finns fastställt i styrdokumentet "Ekonomistyrningspolicy för Ragunda kommun".

Gällande målet om amortering är formuleringen i årsredovisningen samt ekonomistyrningspolicyn: "För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställd plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering". I budgeten saknas kopplingen till skogsintäkter.

Ragunda kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Finansiell analys" och underrubriken "Mål" presenteras en uppföljning och bedömning för måluppfyllelsen 2018 enligt följande:

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt årsredovisningen	Bedömning enligt årsredovisningen
Likviditeten skall motsvara minst 1 månads personalkostnad vilket motsvarar ca 20 mnkr.	Likviditeten uppgår till 79,9 mnkr.	Målet uppnått.
Resultatet ska vara 2018 vara 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Årets resultat uppgår till 15,3 mnkr vilket motsvarar 4,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Målet uppnått.
Soliditeten skall öka mot föregående år men alltid vara minst 15 %.	Soliditeten uppgår till 20,9 % (18,7 %).	Målet uppnått.
Investeringarna får inte överstiga 70 % av årets avskrivningar för år 2018.	Årets investeringar uppgår till 24,9 mnkr.	Målet ej uppnått.
För att uppnå en långsiktig stabil ekonomi ska amortering ske enligt fastställt plan och enligt beslut om att skogsintäkterna ska användas för amortering. Summa 2 mnkr/år.	Årets amortering uppgår till 2,0 mnkr.	Målet uppnått.

Bedömning

Vi har inte närmare bedömt indelningen av målen under de rubriker som anges i årsredovisningen. Vad gäller målet om amortering har vi gjort bedömningen utifrån formuleringen i budgeten, d.v.s. vi har inte tagit hänsyn till kommunens skogsintäkter.

Gällande målet om investeringar var dessa budgeterade till totalt 36,5 mkr vilket överstiger det uppsatta målet. Detta beror främst på särskilt fattade beslut gällande investeringar i bredband. Årets investeringar uppgår till 24,9 mnkr vilket är lägre än budgeterat men överstiger ändå 70 % av årets budgeterade avskrivningar på 16,3 mnkr.

Gällande målet om likviditeten gör vi ingen annan bedömning än kommunstyrelsen men vi noterar likt föregående år att likviditeten inte mäts på sedvanligt sätt d v s omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder. Om syftet med målet är att kommunen ska upprätthålla en viss betalningsförmåga och finansiera investeringar anser vi att nuvarande mått inte är relevant.

Ragunda kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Vi noterar vidare att det finns väsentliga skillnader mellan redovisningen av finansiella mål i årsredovisningen och i budgeten. Då olika mål har fastställts i budgeten samt ekonomistyrningspolicyn uppstår en konflikt gällande vilket dokument som har företrädde vid utvärdering av målen. Enligt 11 kap. 6 §, KL, ska mål för god ekonomisk hushållning framgå av budgeten. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att följa upp och bedöma de mål som anges för god ekonomisk hushållning i budgetdokumentet.

Med beaktande av ovanstående delar vi kommunstyrelsens bedömning att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

3.4.2 Verksamhetsmål

I kommunens budgetdokument "Budget 2018 - Politisk och Ekonomisk budgetskrivelse" finns inga övergripande verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Det framgår att verksamhetsmål har tagits fram per förvaltning. Dessa följs inte upp i förvaltningsberättelsen utan redovisas under avsnitten för respektive förvaltning.

Kommentar

Enligt KL, kap. 11 § 6, ska kommuner ange mål för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. För att uppfylla lagens intentioner anser vi att kommunstyrelsen borde specificera i budgeten vilka övergripande verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning samt följa upp dessa i förvaltningsberättelsen tillsammans med de finansiella målen.

Vi konstaterar att vi inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

3.5 Resultaträkning

Kommunen

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>2017-12-312</i>	<i>Prognos 2018</i>
Verksamhetens nettokostnader	-346,3	-349,8	-345,9	-352,5
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>0,1</i>	<i>1,1</i>		
Skatteintäkter och statsbidrag	362,0	358,9	354,3	363,0
<i>Förändring i %, jmf med 2017</i>	<i>2,2</i>	<i>1,3</i>		
Finansnetto	-0,4	-1,8	-1,8	-0,5
Årets resultat	15,3	7,3	6,6	10,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,8	98,0	98,1	97,2

Årets resultat per 2018-12-31 uppgår till 15,3 mnkr. Det är både högre än budget samt prognosen vid delåret. Det positiva resultatet beror främst på en högre befolkningsutveckling än prognosticerat, ett överskott från Jämtlands Gymnasieförbund samt en överskottsutdelning från Kommuninvest.

Samhällsbyggnadsförvaltningen redovisar dock ett underskott på - 4,3 mnkr. Det beror främst på ökade kostnader på fastighetsenheten för snö- och takskottning i början av året samt högre underhållskostnader på grund av ett ökande underhållsbehov.

Barn- och utbildningsförvaltningen uppvisar ett överskott på 0,6 mnkr. Förskolan redovisar ett underskott på - 1,0 mnkr medan övriga verksamheter redovisar ett överskott på totalt 1,6 mnkr.

Stöd- och omsorgsförvaltningen redovisar ett överskott på 2,3 mnkr. Verksamheterna Vård och omsorg samt integration redovisar ett överskott på totalt 7,5 mnkr på grund av färre sjukskötersketjänster samt mer intäkter från statsbidrag än budgeterat. IFO uppvisar dock ett underskott på -5,3 mnkr. Underskottet beror främst på höga kostnader för placeringar av barn och ungdomar samt ett underskott från ekonomiskt bistånd.

3.6 Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen	
	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	461,7	436,4
Redovisat eget kapital	96,7	81,4
Pensionsförpliktelse	161,2	171,7
Eget kapital inkl. pensionsförpliktelse	-64,5	-90,3
Redovisad soliditet	21%	19%
Soliditet med hänsyn till pensionsförpliktelse	-14%	-21%
Anläggningstillgångar	354,8	346,3
Omsättningstillgångar	106,9	90,1
Avsättningar	14,2	13,7
Långfristiga skulder	268,5	270,8
Kortfristiga skulder	82,3	70,5
Balanslikviditet	130%	128%

Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse har förbättrats något i år på grund av ett positivt resultat och att ansvarsförbindelsen minskat något till följd av årets utbetalningar.

Totala förpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 168,2 mnkr.

3.7 Kassaflöde

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

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2018 gett ett överskott på 41,5 mnkr. Investeringar har gjorts med - 24,9 mnkr.

Finansieringsverksamheten uppvisar ett netto på - 2,1 mnkr. Förändringen av likvida medel uppgår till 14,5 mnkr. Kommunens likvida medel vid årets slut uppgår till 79,9 mnkr.

3.8 Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår netto till 24,9 mnkr. Den totala investeringsbudgeten inkl. bredbandsprojektet uppgick till 36,5 mnkr. Främsta orsaken till den lägre investeringstakten är att större investeringar inom VA samt i bredbandsprojektet inte fullgjorts under året.

2019-03-29

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.

Enligt årsredovisningen för år 2018 framgår att någon sammanställd redovisning inte upprättas då storleken på intäkter och omsättning i Ragunda Energi AB faller inom ramen för undantagsregeln enligt RKR 8.2.

Kommentar

Kommunen hänvisar till bolagets ringa storlek som argument för att inte upprätta en sammanställd redovisning. Vi noterar att från 2019-01-01 gäller en ny lag gällande den kommunala redovisning⁵ som utöver storlek också nämner betydelsen för kommunens verksamhet. RKR har gett ut en ny rekommendation⁶ med följande skrivelse:

Enligt 2 kap. 5 § tredje stycket LKBR ska – om inflytandet inte är betydande – den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Kommunen behöver utifrån den nya rekommendationen göra en bedömning om kommunens energibolag Ragunda Energi AB har sådan betydelse för kommunens verksamhet att sammanställd redovisning måste upprättas. Bedömningen bör även innefatta de samarbetsorganisationer kommunen är delaktiga i såsom t.ex. Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningsförbund.

3.10 Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen

3.10.1 Skogsintäkter

Vi har, likt föregående år, noterat otydlighet gällande hur intäkterna från förvaltningen av kommunens skog ska hanteras. Enligt punkt 3.10 i kommunens ekonomistyrningspolicy⁷ ska avkastningen från skogen användas till nedsättning av pensionsskulden, amortering av lån eller investeringar som genererar ökade intäkter eller minskade driftkostnader. Vid försäljning av skogsmark ska intäkterna oavkortat gå till amortering av lån. Enligt budgeten ville kommunen använda skogen som stötdämpare och öka sitt uttag av skog under år 2018 för att inte verksamheterna skulle behöva göra alltför snabba besparingar. Budgeterat uttag för år 2018 är 4,0 mnkr.

⁵ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

⁶ RKR, rekommendation R16.

⁷ Ekonomistyrningspolicy för Ragunda kommun, 2012-01-20, reviderad av KF 2016-02-25.



Ragunda kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Enligt årsredovisningen ger skogsförvaltningen ett överskott på ca 1,4 mnkr då kommunen omvärderade uttaget av skog. Vi kan inte utläsa vare sig i årsredovisningen eller i budgeten för år 2018 hur kommunen tänkt hantera skogsintäkterna i redovisningen för att efterleva ekonomistyrningspolicyn. Vi noterar också att skogsintäkterna ingår i det budgeterade resultatet för år 2019.

Enligt god redovisningssed ska intäkter och kostnader alltid redovisas över resultaträkningen. Frågan är om avsikten med skrivningen i ekonomistyrningspolicyn att öronmärka resultat och/eller likviditet för att skogsintäkterna inte ska finansiera driften. Vi tolkar med intäkter, att det är nettot från skogsförvaltningen som avses.

Vi rekommenderar att avsikten med punkt 3.10 i ekonomistyrningspolicyn tydliggörs så att det framgår hur intäkterna ska hanteras ur ett redovisningsperspektiv.

3.10.2 Intern kontroll

Vi har i vår granskning av kommunens interna kontroll funnit brister i attesteringen av manuella bokföringsordrar. Bristerna har vi kommunicerat i vår granskning av delårsbokslutet, se rapport "Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31".

3.10.3 Fastigheter

Av förvaltningsberättelsen framgår att det pågår ett arbete med att avyttra fastigheter som kommunen inte behöver för sin primära verksamhet och att arbetet kommer fortsätta under år 2019. Enligt uppgift från ekonomichefen har det inte skett någon nedskrivning under år 2018 då fastighetsbeståndet är gammalt med låga bokförda värden och en inventering av beståndet pågår för att kunna göra en korrekt bedömning av värdet på fastigheterna. Vi vill betona vikten av att kommunen årligen gör en bedömning av det aktuella nedskrivningsbehovet. Finns det ett formellt eller informellt beslut om att avyttra en fastighet ska den skrivas ner samma år beslutet tas. Bedrivs ingen verksamhet i någon av kommunens fastigheter bör beslut tas om framtida användning och eventuell nedskrivning.

2019-03-29

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.