

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Laxå kommun

Lars Dahlin
Certifierad kommunal
yrkesrevisor

Stina Björnram
Angelica Birgersson
Revisionskonsult

Mars 2019

pwc

Innehåll

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Sammanfattning | 2 |
| 2. | Inledning | 3 |
| 2.1. | Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 2.2. | Revisionskriterier | 4 |
| 3. | Granskningsresultat | 5 |
| 3.1. | Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning | 5 |
| 3.1.1. | Iakttagelser | 5 |
| 3.1.2. | Revisionell bedömning | 6 |
| 3.2. | God ekonomisk hushållning..... | 6 |
| 3.2.1. | Iakttagelser | 6 |
| 3.2.2. | Revisionell bedömning | 7 |
| 3.3. | Rättvisande räkenskaper | 7 |
| 3.3.1. | Iakttagelser | 7 |
| 3.3.2. | Revisionell bedömning | 9 |

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?**

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen med undantag för redovisning av flyktingverksamheten. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten exkluderat bolagen. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

- **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med **undantag** för redovisning av erhållna medel för flyktingverksamheten.

Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. Laxå kommun avviker dock från god redovisningssed när det gäller redovisning av ersättningar för flyktingverksamheten. Under flera år har kommunen erhållit medel från Migrationsverket och den del som inte förbrukats har balanserats över till kommande år och finns upptagna i balansräkningen. Beloppet är väsentligt varför årsredovisningen inte ger en rättvisande bild över årets resultat.

Årsredovisningen bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och lands-ting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av ev. resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-14. Kommunstyrelsen fastställde årsredovisningen 2019-03-27 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas i allt väsentlig om väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Intern kontroll redovisas per nämnd och styrelse.

Ekonomiska nyckeltal redovisas samt till viss del nyckeltal för verksamheten i respektive nämnds redogörelse.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas kortfattat i förvaltningsberättelse och per projekt i tabellform.

Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns i allt väsentligt.

Vi förordar en tydligare beskrivning och analys samt kommentarer av avvikelser i förhållande till budget samt att det finns en uppföljning av större projekt avseende total budget, total kostnad samt prognos. Ingen jämförelse görs för föregående år vilket också förordas.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas i tabellform samt i text per nämnd. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns i allt väsentligt. Upplysningar lämnas om nämndernas budgetavvikelser.

Utfallet för verksamheterna är – 7,1 mnkr i förhållande till antagen nettobudget inkl. finansförvaltningen är avvikelsen utfall mot nettobudgeten 5 mnkr. Både barn- och utbild-

ningsnämnden och social- och omsorgsnämnden har negativa avvikelser mot nettobudgeten med - 4, 4 mnkr respektive -5,7 mnkr. Dessa avvikelser återfinns främst inom den pedagogiskt verksamheten samt inom vård och omsorg. Kommunstyrelsen och finansförvaltningen har en positiv avvikelse om 3 mnkr respektive 12 mnkr.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL.

I och med årets resultat redovisas en ekonomi i balans för år 2018 och kommunen har inga äldre underskott att återställa.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning, mål, nyckeltal form av soliditet, låneskuld, pensioner mm utvärderas.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen med avvikelse för redovisning av flyktingverksamheten. Se kapitel RR och BR.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och underskott från tidigare år har återhämtats tidigare. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed med några avvikelser.

3.2. God ekonomisk hushållning

I Budget 2018 och verksamhetsplan 2018-2020 framgår att Laxå kommuns styrmodell har som syfte att producera verksamhet med högsta kvalitet utifrån de resurser som finns till förfogande. Styrningen utgår från kommunens vision, gällande lagstiftning och nationella mål.

Kommunfullmäktige styr genom fastställda övergripande mål. De ekonomiska ramarna är medel för att nå målen. Det är respektive nämnd/verksamhet som är ansvarig att ta fram detaljerade mål med tillhörande plan med aktiviteter som gör att nämnden/verksamheten når kommunfullmäktiges övergripande mål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018:

| Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018 | Utfall 2018 | Måluppfyllelse, KS bedömning |
|---|---|------------------------------|
| Förändringen av eget kapital ska under planperioden 2018-2020 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. | Resultatet för 2018 motsvarar 3,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag | Målet är uppfyllt |
| Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till 50 procent. | Soliditeten för kommunen exklusive pensionsåtagande motsvarar 37,5 % 2018. | Målet är ej uppfyllt |
| Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag. | Likviditeten uppgår till 47,9 mnkr vid årsskiftet. En månads skatteintäkter och utjämningsbidrag motsvarar drygt 28,3 mnkr. | Målet är uppfyllt |
| Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2021. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel | Man har amoreterat 12,4 mnkr i år och målet är att allt skall vara amorterat år 2021. | Målet är ännu ej uppfyllt |

Av redovisningen framgår att två av fyra mål är uppfyllda.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt 15 st. övergripande mål för nämnderna, det framgår dock inte någon koppling till god ekonomisk hushållning.

Samtliga övergripande mål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

I årsredovisningen bedöms nio av målen vara uppfyllda, tre av målen bedöms inte vara uppfyllt och tre mål bedöms delvis vara uppfyllda eller ej bedömda.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 11,8 mnkr (15,2 mnkr). Resultatet medför därför en positiv avvikelse mot budget med 5 mnkr.

Av lämnade resultatkommentarer redogörs kort för budgetavvikelserna.

| Resultaträkning, mnkr | Utfall 2018 | Budget 2018 | Budget- avvikelse | Utfall 2016 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| Verksamhetens intäkter | 120,8 | 101,4 | 19,4 | 120,8 |
| Verksamhetens kostnader | -460,2 | -445,7 | -14,5 | -446,2 |
| Jämförelsestörande post | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Avskrivningar | -5,3 | -6 | 0,7 | -5,4 |
| Verksamhetens nettokostnader | -344,7 | -350,3 | 5,6 | -330,8 |
| Skatteintäkter | 249,7 | 250,2 | -0,5 | 245,2 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 103,4 | 105,4 | -2,0 | 98,8 |
| Finansiella intäkter | 4,6 | 2,3 | 2,3 | 3,1 |
| Finansiella kostnader | -1,2 | -0,8 | -0,4 | -1,1 |
| Årets resultat | 11,8 | 6,8 | 5,0 | 15,2 |

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter. Belopp som avser tidigare år har i BR förts över till kommande års flyktingverksamhet. Felen bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2018 i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Som framgår av resultaträkningen har konstaterats att kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller redovisning av medel erhållna för flyktingverksamheten.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Kortfristiga skulder är för högt redovisade. Överskott avseende verksamheten migration har balanserats och ej intäkteredovisats vilket strider mot god redovisningssed uttolkat av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Felen ovan bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2018 i väsentlig omfattning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation.

Den omfattar inte tillräckliga noter vilket utgör en avvikelse mot god redovisningssed.

Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns i allt väsentligt.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Notapparat till kassaflödesanalysen finns ej vilket är en avvikelse från RKR:s rekommendation.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Texten gällande de helägda bolagen bör kompletteras med måluppfyllelsen och inte bara en beskrivning av ägardirektiven.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Detaljgranskning har ej skett i årets redovisning. En del poster har granskats översiktligt i samband med genomgång av resultaträkning och balansräkning.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med **undantag** för redovisning av erhållna medel för migrationsverksamheten. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed med avvikelse för redovisning av migrationsverksamheten.

2019-03-28

Lars Dahlin
Uppdragsledare

Stina Björnram
Projektledare