

Granskning av årsredovisning 2019

Laxå kommun

Projektledare:

Stina Björnram

Projektmedarbetare:

Angelica Birgersson

Sofia Bengtsson



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning 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 revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kan med fördel utveckla inkluderingen av de kommunala bolagen, göra utvärderingar för hela kommunkoncernen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Ett av fyra mål bedöms som uppfyllda. Vidtagna åtgärder redovisas.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. För målen som bedömts som ej uppfyllda redovisas inga vidtagna åtgärder.

Styrelsens sammantagna bedömning av det egna målarbetet är att det är väl utfört. Vi delar delvis denna bedömning.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende redovisnings av medel från migrationsverket.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsboks slutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-01 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens och den kommunala koncernens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. Under avsnittet förväntad utveckling återfinns information om Corona Covid-19:s eventuella påverkan på kommunen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling. Information om den förväntade utvecklingen för bolagen i koncernen återfinns under respektive bolagsinformation innan förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport. De kommunala bolagen saknas i denna utvärdering då de inte ingår i målen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Dock kan man utveckla inkluderingen av de kommunala bolagen och göra tydligare utvärderingar av hela kommunkoncernen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget och verksamhetsplan för 2019-2022. Tabellen nedan indikerar den redovisade måloppfyllelsen för de fyra finansiella målen.

Mål	Utfall 2019	Bedömning
Förändring av eget kapital ska under planperioden 2018-2022 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Tillfällig sänkning av resultatmålet år 2019 till 1%.	Målet innebär en ökning av det egna kapitalet med +3,9 mnkr, det redovisade resultatet för 2019 innebär en ökning på +1,2 mnkr.	Ej uppfyllt
Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 %.	Soliditeten var vid årets slut + 39,3 %. Soliditeten har stärkts kraftigt under de senaste åren men värdet är fortfarande lågt relativt resterande Sverige.	På väg
Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag ska uppgå till 29,5 mnkr per månad. Likviditeten var vid årets slut 30,7 mnkr	Uppfyllt
Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2021. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel.	Under året har ingen amortering skett och således kvarstår vid årets slut 22,9 mnkr i låneskuld	På väg

Av tabellen framgår att ett av de finansiella mål bedöms som uppfyllt för året, två mål bedöms vara på väg att uppfyllas och ett mål bedöms som ej uppfyllt. Ingen samlad bedömning av måloppfyllelsen för de finansiella målen redovisas.

Vi noterar att målvärdet för resultatmålet har sänkts från två till en procent. I årsredovisningen anges att resultatet har påverkats negativt av bland annat underskott mot budget i barn- och utbildningsnämnden samt i social- och omsorgsnämnden. För nämnderna beskrivs att åtgärder har vidtagits för att komma tillrätta med underskottet och säkra en framtida budget i balans.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget och verksamhetsplan 2019-2022. Enligt budgeten har kommunfullmäktige beslutat om 15 övergripande mål som fördelats under de olika nämndernas ansvar. Tabellen nedan indikerar måluppfyllelsegrad för målen.

Bedömning	Kommunstyrelsen	Barn- och Utbildningsnämnden	Social- och Omsorgsnämnden	Andel
Uppfyllt	2	0	3	ca 33,3 %
Delvis uppfyllt	6	0	0	40 %
Ej uppfyllt	0	2	0	ca 13,3 %
Annat	1 (kan ej stämmas av)	0	1 (följs ej upp)	ca 13,3 %
Totalt	9	2	4	100 %

Av tabellen framgår att ca 33 procent av verksamhetsmål bedöms som uppfyllda och att ca 13 procent av målen bedöms som ej uppfyllda. 40 procent av målen bedöms som delvis uppfyllda. Tidpunkten för uppmätt utfall redovisas i regel. De två mål som bedöms som ej uppfyllda återfinns båda inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde. För dessa redovisas motivering till utfallet men inga vidtagna åtgärder.

Vi noterar att 14 av de 15 mål som följer av budgeten följs upp i årsredovisningen. Målet som inte följs upp är *Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende*, vilket tilldelats social- och omsorgsnämnden. Vidare anges att ett av målen inte kan stämmas av på grund av att slutgiltig rapportering från SCB sker i mars. Det gäller målet *Antalet gästnätter i Laxå kommun ska minst uppgå till minst 70 000 per år fram till år 2022*, vilket tilldelats kommunstyrelsen. Vi noterar att ett mål har omformulerats jämfört med budget 2019.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Ett av fyra mål bedöms som uppfyllda. Vidtagna åtgärder redovisas.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. För målen som bedömts som ej uppfyllda redovisas inga vidtagna åtgärder.

Styrelsens sammantagna bedömning av det egna målarbetet är att det är väl utfört. Vi delar delvis denna bedömning.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Kommunens resultat uppgår till 1,2 mnkr (11,8 mnkr) vilket är 2,7 mnkr sämre än budgeterat. Det finns flera förklaringar till den negativa budgetavvikelsen. Bland annat förklaras det med barn- och utbildningsnämndens underskott på 6,4 mnkr samt social- och omsorgsnämndens underskott på 11,6 mnkr. Kommunstyrelsen och finanserna har positiva budgetavvikelser på totalt 15,2 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Skuld för medel från migrationsverket

- Kommunen har en sammanställning av inkomna medel från migrationsverket, dock är det svårt att utläsa hur mycket som tillhör 2019 och hur mycket som tillhör tidigare år, alltså borde vara intäktsförda.

Vi kan inte uttala oss om exakt hur mycket den totala avvikelsen ovan uppgår till, det enda vi kan säga är att hanteringen inte är korrekt. Avvikelsen bedöms som ej materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

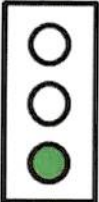
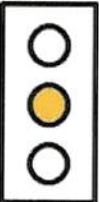
Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas inte om avvikelse från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälet till avvikelsen framgår inte.

Bedömning

Även om det förekommer avvikelser i hur kommunen har redovisat medel från migrationsverket så bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Detta då det totala beloppet ej är materiellt för vår granskning.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis uppfyllt Anser att man lämnar bra upplysningar om kommunen men bör inkludera koncernbolagen i större utsträckning. Bland annat koppla mål även till koncernbolagen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? <i>Finansiella mål</i>	Delvis uppfyllt Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Ett av fyra mål bedöms som uppfyllda, men två på väg. Vidtagna åtgärder redovisas.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. För målen som bedömts som ej uppfyllda redovisas inga vidtagna åtgärder. Vi efterfrågar en bättre struktur för åiterrapportering av verksamhetsmålen i linje med fastställd budget. Styrelsens sammantagna bedömning av det egna målarbetet är att det är väl utfört. Vi delar delvis denna bedömning.	

Är räkenskaperna
i allt väsentligt
rättvisande?

Uppfyllt

Anser att kommunens räkenskaper i
allt väsentligt är rättvisande.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att på ett tydligare sätt se till hela kommunkoncernen vid framtagning av målen. Man bör även ange åtgärder för målen som ej anses som uppfyllda.

2020-04-03

Lars Dahlin
Uppdragsledare

Stina Björnram
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Laxå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.