

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Lycksele kommun

*Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor*

*Linn Qvarnlöf
Revisionskonsult*

Mars 2018

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	8
3.3.1.	Iakttagelser.....	8
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 i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Utvecklingsområden är att öka informationsmängden kopplat till den verksamhet som bedrivits under året mot medborgarna, kanske till förmån för exempelvis beskrivningen av nämndernas och förvaltningarnas ansvarsområden. Uttalandet om bolagens efterlevnad av ändamål och kommunala befogenheter saknas också.

- 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 tre finansiella målen är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är till ungefär lika stora delar uppfyllda, delvis uppfyllda som ej uppfyllda.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi utifrån fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed. Bokslutet bedöms bättre periodiserat i år och redovisning av anslutningsavgifter och investeringsbidrag har anpassats till lag om kommunal redovisning och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. 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. 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 årsboksutet. 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.

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, dvs den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

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

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-03-19 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

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 händelser och resultat för kommunens verksamhetsområden i viss utsträckning samt uppföljning och utvärdering av fullmäktiges mål. Redovisningen inkluderar beskrivningar av organisation och ansvarsfördelning på både politisk och förvaltningsnivå, kortfattade verksamhetsbeskrivningar samt avsnitt rubricerade strategiska respektive finansiella höjdpunkter. Framtidsutsikter framgår också av förvaltningsberättelsen.

I förvaltningsberättelsen lämnas även en finansiell analys för kommunen, ekonomiska nyckeltal för kommunen och för de kommunala bolagen samt beskrivning av kommunkoncernens organisation. Utöver ekonomisk information lämnas upplysningar om bolagens verksamhet endast i begränsad omfattning. Kommunstyrelsen uttalar sig inte heller om bolagens verksamhet bedrivits i enlighet med de kommunala ändamålen och inom de kommunala befogenheterna.

I personalavsnittet presenteras medarbetarstatistik och här framgår bland annat att medelantalet har sjunkit något mot föregående år och sjukfrånvaron har också minskat och uppgick 2018 till 7,3 % (8,7 %).

Årsredovisningen innehåller utöver förvaltningsberättelsen även finansiella rapporter och notupplysningar till dessa.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Redovisningen sker per nämnd och därutöver är ett antal större investeringsprojekt redovisade. Totala uppgår investeringsutgifterna till 102,6 mnkr.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas däremot endast översiktligt. Det framgår till exempel att trots att socialnämnd och utbildningsnämnd redovisar överskott så finns det verksamhetsgrenar inom dessa nämnder som har betydande negativa avvikelser. En lite utförligare redogörelse kring budgetavvikelser per nämnd skulle tillföra nyttig information för läsaren.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets balanskravsresultat uppgår till 36,4 mnkr och kommunen har inga underskott från tidigare år att återställa och redovisar en ekonomi i balans för år 2018. Kommunstyrelsen föreslår även fullmäktige att avsätta 19,2 mnkr till resultatutjämningsreserven.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Utvecklingsområden är att öka informationsmängden kopplat till den verksamhet som bedrivits under året mot medborgarna, kanske till förmån för exempelvis beskrivningen av nämndernas och förvaltningarnas ansvarsområden. Uttalandet om bolagens efterlevnad av ändamål och kommunala befogenheter saknas också.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2015-2018 innehållande en vision med underliggande målsättningar inom ett antal perspektiv. Samtliga mål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Måluppfyllelse 2018
Budgetföljsamheten ska vara 100 %	Ja
Nettokostnadsandelen av skatteintäkter ska vara 98 % (+/- 1 %) under mandatperioden	Ja
Soliditeten ska stärkas under mandatperioden	Ja

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls. Budgetföljsamheten är med undantag av miljö- och samhällsnämnden underskott på 0,5 mnkr sammantaget god. Nettokostnadsandelen 2018 är 96,1 av skatter och bidrag men sett över mandatperioden så hamnar den inom målintervallet. Soliditeten, både med och utan pensionsförpliktelsen har haft en positiv utveckling under mandatperioden.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs även en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2018. Kommunstyrelsen bedömning grundar sig på verksamheternas inrapporterade måluppfyllelse och nämndernas målanalys är inte fullständig i den meningen att samtliga målområden inte bedömts av respektive nämnd. Kommunstyrelsen har vad som framgår av granskningen inte gjort en egen objektiv bedömning av måluppfyllelsen utan har gjort en sammanvägning av de i viss mån bristfälliga underlagen från nämnderna.

Målområde	Måluppfyllelse
Barn och utbildning	Nej
Trygghet	Delvis
Socialt	Ja
Jämställdhet	Ja
Personal	Delvis
Hälsa	Nej
Miljö och hållbarhet	Nej
Tillgänglighet	Delvis
Näringsliv, tillväxt och utveckling	Delvis
Infrastruktur och utveckling	Ja
Natur, kultur och fritid	Ja

Fyra målområden bedöms som uppfyllda, lika många som delvis uppfyllda och tre har bedömts som inte uppfyllda.

3.2.2. Revisionell bedömning

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

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är till ungefär lika stora delar uppfyllda, delvis uppfyllda som ej uppfyllda.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi utifrån fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

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 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 uppgår till 35,0 mnkr (41,3 mnkr) vilket innebär positiv avvikelse mot budget på 7,6 mnkr. Årets resultat inkluderar en nedskrivning på ca 10 mnkr av de anläggningstillgångar som under 2019 ska föras över till flygplatsbolaget.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2018	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter	270,2	257,3
Verksamhetens kostnader	-1 043,7	-1 006,6
Avskrivningar	-53,4	-43,7
Verksamhetens nettokostnader	-826,9	-793,0
Skatteintäkter	575,4	568,9
Generella statsbidrag och utjämning	285,0	262,7
Finansiella intäkter	4,4	4,4
Finansiella kostnader	-2,9	-1,7
Årets resultat	35,0	41,3

Verksamhetens kostnader har ökat med 37 mnkr och intäkterna med 13 mnkr i jämförelse med föregående år. Även intäkter från skatter och statsbidrag visar på en ökning på 28 mnkr i jämförelse med 2017.

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.

Tillgångar som används i flygplatsbolagets verksamhet men är bokförda i kommunens balansräkning har inventerats och värderas nu till ett avsevärt lägre belopp än tidigare. Processen för att genom aktieägartillskott överföra dessa tillgångar till bolaget är igång.

Redovisning av investeringsbidrag sker från och med detta bokslut i enlighet med RKR:s rekommendation 18. Detta innebär att investeringsbidrag bokas upp på skuldsidan och löses upp i takt med avskrivningarna. Historiska investeringsbidrag har också rättats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Kommunens kassaflöde är till skillnad mot föregående år negativt och uppgår till -10,3 mnkr (25,4 mnkr).

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

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.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar i stort tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och är upprättade enligt god redovisningssed. Bokslutet bedöms bättre periodiserat i år och redovisning av anslutningsavgifter och investeringsbidrag har anpassats till lag om kommunal redovisning och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

2019-03-25

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Per Stålberg

Projektledare