

Granskning av årsredovisning 2019

Lycksele kommun

Per Stålberg, certifierad kommunal revisor

Pär Koyanagi-Gustafsson, revisionskonsult



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna 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 redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi noterar att styrelsen på ett bra sätt, avseende årsredovisningens struktur och uppställning, anpassat sig till den nya kommunala redovisningslagen (LKBR).

Balanskravsutredningen visar att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

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. Vi bedömer vidare att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar även en bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade i enlighet med god redovisningssed.

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 årsbokslutet. 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 2020-03-31 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning
- upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultat

Kommunens förvaltningsberättelse innehåller ovan nämnda avsnitt.

Balanskravsresultatet uppgår till 3,0 mnkr och kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Driftredovisning

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

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Redovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och uppställning följer RKR:s rekommendation.

Bedömning

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

ett bra sätt, avseende årsredovisningens struktur och uppställning, anpassat sig till den nya kommunala redovisningslagen (LKBR).

Balanskravsutredningen visar att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för innevarande mandatperiod, innehållande åtta kommunövergripande mål fördelat på tre fokusområden.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019. De fyra sista indikatorerna under målet verksamheter av hög kvalitet är tillika finansiella mål.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måuppfyllelse
Nettokostnadsandel, 98 %	98.5%	Ej uppfyllt
Avvikelse prognos (april-utfall), 10 %	4,8%	Uppfyllt
Avvikelse driftsbudget nämnder, 0 mkr	0,0	Uppfyllt
Avvikelse investeringsbudget, 0 mkr	-23,3	Ej uppfyllt

Av redovisningen framgår att 2 av 4 mål uppfylls.

Mål för verksamheten

De kommunövergripande målen är indelade i tre fokusområden; Goda livsvillkor, Attraktivt samhälle och Effektiv organisation. För att följa upp målen används indikatorer, som finns sammanställda i bilaga till årsredovisningen.

Kommunövergripande mål	Måuppfyllelse
God folkhälsa	Ej uppfyllt
Trygga invånare	Delvis uppfyllt
Meningsfull fritid	Ej uppfyllt
Livslångt lärande	Delvis uppfyllt
Växande näringsliv med fler i arbete	Delvis uppfyllt
Ett hållbart samhälle för framtiden	Delvis uppfyllt
Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppfyllt
Verksamhet av hög kvalitet	Delvis uppfyllt

Av utvärderingen framgår att 6 av 8 mål delvis är uppfyllda samt att 2 av målen inte är uppfyllda.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Vi bedömer vidare att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar även en bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

Granskningen visar att ett statligt bidrag för näringslivsstöd (Tillväxtverket) inte har hanterats korrekt redovisningsmässigt. Bidraget borde enligt god redovisningssed intäktsförts under 2019 men har istället överförts till 2020. Beloppet uppgår till 2,1 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

I föregående års revision uppmärksammades att kommunens balansräkning innehöll tillgångar som används i flygbolagets verksamhet. Fortfarande finns dessa tillgångar kvar i kommunens redovisning. Fullmäktige har nu fattat beslut om att dessa ska överföras till bolaget vilket kommer ske under första halvåret 2020.

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. Uppställningen följer god redovisningssed.

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.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade i enlighet med god redovisningssed.

2020-04-06

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Per Stålborg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lycksele kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 28 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.