

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Robertsfors kommun

Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor

Michaela Hedin
Revisionskonsult

April 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 | 8 |

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. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. För att utveckla förvaltningsberättelsen bör det på ett tydligare sätt framgå en utvärdering av hur väl stiftelserna uppnått fastställda verksamhetsmål.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2018.

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

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

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

För att utveckla utvärderingen bör styrelsen lämna en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende målen för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

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 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.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed 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.

Kommunstyrelsen fastställde årsredovisningen 2019-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-29.

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 årsredovisningens inledning redovisas, utöver befolkningsstatistik, även hur kommunens organisation är uppbyggd, en omvärldsanalys samt en del ekonomiska nyckeltal.

Förvaltningsberättelsen innehåller i övrigt den finansiella analysen, personalekonomisk redovisning samt en beskrivning av styrmodellen samt utvärdering av fullmäktiges styrkort. I ett framtidsavsnitt redovisas ett antal positiva händelser, investeringsutsikter samt information om bostadsläget och utmaningen kring kompetensförsörjningen i kommunen.

I verksamhetsberättelserna framgår väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Uppgifter om den förväntade utvecklingen går också att utläsa här.

Den totala sjukfrånvaron fortsätter sjunka något, från 7,7 till 7,1 %. Fortfarande återstår ett arbete för att uppfylla kommunen målsättning för sjukfrånvaronivån.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen kan utvecklas i fråga om särskilda upplysningar om ekonomin och verksamheten i stiftelserna. Exempelvis bör på ett tydligare sätt framgå en utvärdering av hur väl stiftelserna uppnått fastställda verksamhetsmål.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Investeringsvolymen fortsätter att öka i jämförelse med året innan och uppgår till 35,6 mnkr (32,9 mnkr).

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till verksamheternas budgetavvikelser lämnas.

Driftsredovisningen visar på ett totalt budgetöverskridande med -4,5 mnkr mot budget. De större negativa avvikelserna är på sociala utskottet (-7,1 mnkr) främst beroende på högre kostnader för ordinärt och särskilt boende samt insatser för barn och familj. Även kommunstyrelsen, övrig verksamhet, (-3,1 mnkr) har haft högre kostnader för införandet av nytt HR-system, bredband och politisk verksamhet kopplat till valet än vad som budgeterats.

Positiva avvikelser noteras även i år för barn- och utbildningsverksamheten (+2,3 mnkr) där ett stort överskott inom Lärcentrum kompenserar ett mindre underskott inom förskolan.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Något underskott från tidigare finns inte att ta hänsyn till så i och med att årets positiva resultat redovisar kommunen en ekonomi i balans för 2018.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en översiktlig utvärdering av kommunens ekonomiska ställning och utveckling.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. För att utveckla förvaltningsberättelsen bör det på ett tydligare sätt framgå en utvärdering av hur väl stiftelserna uppnått fastställda verksamhetsmål.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

| Mål | Mått/mätetal | Måluppfyllelse |
|--|--|----------------|
| Nettokostnader i förhållande till skatteintäkter | Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag | Nej, 0,1 % |
| Förbättrad finansiell styrka | Soliditeten (exklusive pensionsförpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse) ska uppgå till 60 % | Ja, 60 % |
| Begränsa nettokostnadstakten | Ökningstakten avseende nettokostnaderna ska minska | Ja, -3,4 % |

Av redovisningen framgår att resultatmålet inte uppfylls, däremot så uppnås målsatt soliditetsnivå och ökningstakten för nettokostnaderna har begränsats.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som framgår av fullmäktiges styrkort 2018.

| Perspektiv | Mål | Måluppfyllelse |
|-------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| Medborgare/kund | Attraktiv kommun med hög livskvalitet | Delvis |
| Hållbar utveckling & tillväxt | Ökad tillväxt och hållbar utveckling | Delvis |
| Medarbetare | Attraktiv arbetsgivare | Delvis |

I jämförelse med föregående år understöds den bedömda måluppfyllelsen med fler redovisade nyckeltal i år. Av 14 nyckelfaktorer uppfylls hälften, en bedöms som delvis uppfylld och 5 som inte uppfyllda.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två av tre finansiella måttetal för 2018 är uppfyllda.

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

För att utveckla utvärderingen bör styrelsen lämna en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende målen 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 kommunens samtliga 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 0,4 mnkr (8,0 mnkr). Resultat är en negativ budgetavvikelse med -3,9 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. Det är framförallt verksamhetens intäkter som har sjunkit och mycket av det är kopplat till minskade ersättningar för flyktningmottagande. Verksamhetens kostnader har ökat men endast marginellt.

Sammantaget är nettokostnaderna 4,5 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen för skatter, statsbidrag och finansiella poster är positiv och uppgår till 0,6 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Balansräkningen redovisar kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna är i stort rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Vid granskningen av balansräkningen har följande noterats:

- Skuld för investeringsbidrag har redovisats som kortfristig skuld 2018 har korrekt överförs till långfristig skuld under året.
- Avsättningar för pensioner har ökat något från 4,2 till 4,5 mnkr. Pensionsförpliktelserna som är upptagna som ansvarsförbindelse har å andra sidan minskat från 175,2 till 171,3 mnkr.

Kassaflödesanalys

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

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 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 upprättade enligt god redovisningssed.

2019-04-10

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Per Stålborg

Projektledare