

Granskning av årsredovising 2022

Robertsfors kommun



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattande revisionell bedömning	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Metod och avgränsning.....	4
3. Granskningsresultat.....	5
3.1. Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
3.1.2. Den kommunala koncernen	5
3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse	6
3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	6
3.1.6. Väsentliga personalförhållanden	7
3.1.7. Förväntad utveckling	7
3.2. Räkenskaper	7
3.2.1. Årets resultatutfall	7
3.2.2. Resultaträkning och balansräkning.....	8
3.2.3. Kassaflödesanalys	10
3.2.4. Sammanställda räkenskaper.....	10
3.2.5. Drift- och investeringsredovisning.....	11

1. Sammanfattande revisionell bedömning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Robertsfors kommun granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Årsredovisningen har upprättats i enligt med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.
- Årsredovisningen ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsen lagstadgade delar är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Årets resultat, 8,2 mkr är 1,6 mkr lägre än budget, 11,8 mkr lägre än föregående år.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Vid granskning av periodiseringar av leverantörsfakturor, investeringsbidrag och preliminärskatter så har vi noterat att transaktioner som inkommit under 2023 men som avser 2022 inte har periodiserats till rätt räkenskapsår.
- ▶ Vid granskning av sammanställd redovisning så har vi noterat att dialogen mellan bostadsstiftelsen och kommunen inte har funderat, vilket gjort att en justering om - 2,3 mkr inte kommit med i kommunens sammanställda redovisning. Justering av årsredovisningen har gjorts mycket sent, efter slutrevisionsmöte.

Utifrån granskningsresultatet uppmanar vi:

- ▶ Kommunstyrelsen att säkerställa att det finns en rutin för säkerställande av korrekt periodisering av affärshändelser till rätt räkenskapsår.
- ▶ Kommunstyrelsen att säkerställa så att rutiner för rapportering mellan bostadsstiftelsen och kommunen finns som säkerställer att korrekta uppgifter konsolideras i kommunens sammanställda redovisning, och att denna upprättas i tid under årsbokslutsprocessen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns även bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt i denna granskning är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisningar granskas de inom ramen för den grundläggande granskningen.

2.2. 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 bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning?
- ▶ Ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ▶ Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenlig med årsredovisningens övriga delar?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Bedömningskriterierna hämtas från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Fullmäktiges budget

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen av kommunens årsredovisning har genomförts i enlighet med god kommunal räkenskapsrevision. Revisionen har skett genom granskning kommunens bokslut och årsredovisning.

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelse
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och regioner. Notera att utvärdering av *god ekonomisk hushållning och ställning* samt *balanskravsresultat* görs i separat rapport.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. 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 hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- ▶ Översikt över verksamhetens utveckling
- ▶ Den kommunala koncernen
- ▶ Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- ▶ God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- ▶ Balanskravsresultat
- ▶ Väsentliga personalförhållanden
- ▶ Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är tillräcklig.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisations-scheman/tablåer.

Bedömning: Den kommunala koncernen presenteras i form av en organisationsskiss. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen ger en översiktlig bild av kommunkoncernen och dess enheter.

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet delvis ligger i linje med lagstiftningens rekommendationer. Området om riskerna i kommunen och den kommunala koncernen är kortfattat och kan utvecklas.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse delvis är tillräcklig. Redovisningen innehåller en tillräcklig beskrivning av relevanta händelser och dess påverkan på verksamheterna. Avsnittet, och övriga delar av årsredovisningen, innehåller dock ingen explicit bedömning av redovisade händelsers påverkan på de finansiella rapporterna.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är tillräcklig. Dock skulle beskrivningen av processen för intern kontroll kunna utvecklas. I årets årsredovisning har en sektion om uppföljning och rapportering av intern kontroll infogats i rapporten, även om någon egentlig bedömning av den nuvarande statusen på den interna kontrollen inte lämnas.

3.1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Viktiga förhållanden för resultat och ställning.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är tillräcklig.

3.1.7. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling är tillräcklig.

3.2. Räkenskaper

3.2.1. Årets resultatutfall

Robertsfors kommun redovisar för 2022 ett resultat på 8,2 mnkr (f å 20,4 mnkr). Årets resultat är 16,5 mnkr lägre än föregående år men påverkas av en engångspost i form av pensioninlösen om 30 mnkr som genomförts under året.

Resultatet påverkas främst av att skatteintäkter och generella stadsbidrag kraftigt överstiger 2021 års nivåer och budget. Orsaken är att skatteprognosen varit betydligt lägre när man räknat med en svagare återhämtning av arbete och därmed skatteintäkter efter covid än det faktiska utfallet. Aktiviteten i verksamheterna har dock även ökat mot föregående år med fler anställda i verksamheten samtidigt som erhållna bidrag i verksamheterna ökar.

Borträknat den pensionsinlösen som tynger årets resultat så kan vi dock konstatera att utfallet överstiger såväl budget om 9,8 mkr såväl som prognosen från delårsrapporten 2022 om 14,2 mkr.

Ett vanligt nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i kommuner är verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. Om måttet överstiger 100 procent måste den löpande verksamheten finansieras på annat sätt än genom skatter och verksamhetsintäkter, till exempel genom försäljning av tillgångar eller finansiella intäkter. För Robertsfors kommun uppgår detta nyckeltal för 2022 till 98,3% (f år 95,7%).

3.2.2. Resultaträkning och balansräkning

Resultaträkning

Resultaträkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Resultaträkningen har granskats mot föregående årsutfall samt mot budget och genom stickprovskontroller och avstämning har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Tabell resultaträkning

	Utfall 2022	Utfall 2021	Avvikesle mot fg år	Budget	Avvikesle mot budget
Verksamhetens intäkter	118 935	111 578	7 357	82 615	36 320
Verksamhetens kostnader	-596 486	-566 120	-30 366	-539 354	-57 132
			0		0
Avskrivningar	-20 797	-19 521	-1 276	-20 500	-297
Verksamhetens nettokostnader	-498 348	-464 063	-34 285	-477 239	-21 109
Skatteintäkter	343 774	325 053	18 721	328 845	14 929
Generella statsbidrag och utjämning	163 075	159 785	3 290	160 174	2 901
Verksamhetens resultat	8 501	20 775	-12 274	11 780	-3 279
Finansiella intäkter	676	172	504	100	576
Finansiella kostnader	-948	-927	-21	-2 100	1 152
Resultat efter finansiella poster	8 229	20 020	-11 791	9 780	-1 551
Extraordinära poster	-	331	331	-	-

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

Tabell balansräkning

	2022-12-31	2021-12-31
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	340 447	316 007
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	107 368	126 495
TILLGÅNGAR	447 815	442 502
EGET KAPITAL	256 072	247 843
AVSÄTTNINGAR	13 979	16 370
SKULDER	177 764	178 289
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	447 815	442 502
PANTER	-	-
ANSVARSFÖRBINDELSER	60 499	59 981
PENSIONSFRÖPLIKTELSE	126 228	151 138

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital är det vår bedömning att kommunens balansräkning i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning per 2022-12-31.

Iakttagelser

Under 2021 års granskning så gjordes ett antal anmärkningar kopplade till balansräkningen där oklarheter förelåg gällande redovisningen eller värderingen av poster och där utredning pågick. Vi kan i år konstatera att man i år har arbetat med att förbättra rutiner och färdigställa utredningar och att ordningen därmed har förbättrats.

Vi har under årets granskning av räkenskaperna dock gjort följande iakttagelser:

- Vid granskning av periodiseringar av leverantörsfakturor och andra kostnader så har vi i våra stickprov noterat kostnader som inkommit under 2023 och som avser 2022 men som inte periodiserats. Noterade fel uppgår till 394 tkr vilket inte anses som väsentligt varför ingen rättning har gjorts.
- Vid granskning av erhållna investeringsbidrag så har vi vidare noterat en tillkommande post om 3,7 mkr från 2021 som har bokats upp under året vilket även detta indikerar en bristande periodiseringsrutin.
- Även vid granskning av betald preliminärskatt i slutet av årets så har vi kunnat konstatera en felaktig periodisering om 592 tkr.

Vi uppmanar därför kommunen att säkerställa att en betryggande rutin finns för säkerställande av korrekt periodisering av affärshändelser till rätt räkenskapsår i enlighet med god redovisningssed.

Vid granskning av renhållningsverksamhetens ekonomiska utfall så har vi konstaterat att denna genererar ett överskott om 1,2 mkr för 2022 (föregående år 1,6 mkr) och att överskott funnits för ett flertal år sedan 2016. Total skuld till kollektivet per 2022-12-31 uppgår i bokföringen till 4,5 mkr (fg år 3,4 mkr). Kommunen anger att man har en plan

för att under kommande år återföra överskottet till kollektivet och vi påminner om att det är viktigt att så sker.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar även om vi konstaterar att kassafloedets placering i årsredovisningen, före balansräkningen, är ovanlig och inte i linje med RKR:s idéskrift.

3.2.4. Sammanställda räkenskaper

Robertsfors kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Vi har noterat att årsredovisningen i Robertsfors Bostadsstiftelse varit under upprättande parallellt med kommunens koncernredovisning och att stiftelsens resultat, efter revision, har justerades med -2,3 mkr vilket även påverkar kommunens sammanställda redovisning. Kommunikationen mellan kommunen och stiftelsen gjorde att denna information inte kom till kommunens vetskaper för än mycket sent, mellan kommunstyrelsemötet för upprättande av årsredovisningen och slutrevisionsmötet varpå rättning skett efter slutrevisionsmötet.

Bedömning: Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Robertsfors kommun och dess koncern per den 31 december 2022. Vi vill dock påpeka att rutinen för rapportering mellan bostadsstiftelsen och kommunen behöver förbättras för att säkerställa att rätt siffror ingår kommunens sammanställda redovisning, och att koncernsammanställningen upprättas i tid under bokslutsprocessen.

3.2.4.1 Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentlig lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

3.2.5. Drift- och investeringsredovisning

För driftredovisningen så har verksamhetens nettokostnad för 2022 uppgått till 498 mnkr (fg år 464 mnkr). Utfallet överstiger budget med 21 mnkr. Förklaringar till avvikelserna på nämnds nivå förklaras i årsredovisningen och vi bedömer att driftredovisningen redovisar hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts av fullmäktige för den löpande verksamheten. En mindre differens om 55 tkr har noterats för kommunstyrelsens redovisade budget i driftsredovisningen i relation till den beslutade budgeten. Vi uppmanar kommunstyrelsen att säkerställa att alltid den senast beslutade budgeten brukas i årsredovisningens uppställning av drift och investeringsredovisning, men anser inte att bristen ger en felaktig bild av årets utfall.

Avseende investeringsredovisning så har investeringar uppgående till 45,2 mnkr upparbetats mot en budgeterad volym om 97,1 mnkr. Fokus i revisionen har varit på stora projekt, att följa upp mot budget men även detaljgranskning. Vi har stickprovsvis granskat de under 2022 pågående projekten och kan konstatera att vi inte finner några väsentliga felaktigheter även om ett par projekt har dragit över den budgeterade nivån. Avvikelserna kommenteras dock i text i anslutning till redovisningen.

Bedömning: Vi bedömer att Drift- och Investeringsredovisningen ger en samlad bild av verksamheterna under året och är i allt väsentligt korrekt redovisade.

Robertsfors april 2023

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor
Ansvarig för granskning av räkenskaper