

Granskning av årsredovisning 2020

Finspångs kommun

Annika Hansson, Projektledare

Roni Bernal, Fredrica Nyberg, Projektmedarbetare

Susanne Lindberg, auktoriserad revisor



Revisionsrapport

Innehållsförteckning


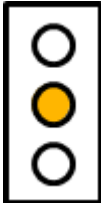

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9
Rekommendationer	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Se sidan 5	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt De finansiella målen bedöms som helt uppfyllda, medan målen för verksamheten bedöms som delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Se sidan 7	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-28

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Uppgifter avseende finansiella tillgångar och skulder samt säkringsredovisning som ska finnas enligt RKR R7 och R8 finns i förvaltningsberättelsen. Dessa ska enligt rekommendationerna redovisas i not. Detta bör rättas till kommande år.

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

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 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 för 2020. Av den framgår att alla är sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Årets resultat uppgår till 2,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. För 2020 beslutades att sänka målet till 1 procent.	Målet är uppfyllt.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets resultat uppgick till 5,4 procent av eget kapital. Inflationen (KPI) låg på 0,5 procent.	Målet är uppfyllt.
Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.	Soliditeten enligt blandmodellen ökade med 0,7 procentenheter. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 9 procent.	Målet är uppfyllt.
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader ökade med 2,2 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökade med 4,3 procent.	Målet är inte uppfyllt.
Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.	Årets investeringsutgifter uppgick till 92,7 mkr. Försäljning av anläggningstillgångar uppgick till 0,8 mkr, vilket ger nettoinvesteringar på 91,9 mkr. Ingen nyupplåning har skett under året	Målet är uppfyllt.
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	Skattesatsen är oförändrad.	Målet är uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i strategisk plan, mål och indikatorer för hållbarhet och utveckling 2020 - 2022. Denna styrmodell är ny för året. Det är 17 mål som är formulerade som olika visioner som kommunens verksamheter tillsammans ska sträva mot och beakta under de närmaste tio åren. Det finns en samlad bedömning av resultatet samt översiktlig beskrivning av hur redovisning och bedömning har gjorts. Arbetet med den nya styrmodellen bedöms ha gått framåt i önskad takt. Där målen har överträffat bedömningarna har grön markering lämnats, vilket har skett på fyra av

målen. Ett mål har tagit ett kliv tillbaka, delvis p.g.a. rådande världsförhållanden (utökat globalt partnerskap). Detta mål har bedömts som rött. Övriga tolv mål har bedömts som gult.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Denna lämnas dock separat för finansiellt mål och verksamhetsmål.

Rättvisande räkenskaper

Iakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats. Vi har dock gjort följande iakttagelser

- Kommunen har redovisats all leasing som operationell leasing. Kommunen har inte gått igenom samtliga hyres- och leasingavtal för att fastställa vilka som ska redovisas som finansiell leasing enligt *RKR R5 Leasing*. Detta bör göras till kommande år.
- Kommunen periodiserar statsbidrag som erhållits som generalschablon från Migrationsverket under tre år. Detta i enlighet med den bedömning av regelverket som gällt då bidraget utbetalas för respektive person under 24 månader. *RKR R2 Intäkter*, som gäller fr.o.m. 2020 bör dock tolkas som att även dessa intäkter ska resultatföras under det år de utbetalas. Beloppet uppgår till totalt 22,8 mnkr varav 4,3 mnkr har erhållits under 2020 och bedöms som ej väsentligt. Översyn bör göras till kommande år.
- Vi noterar dock att det saknas uppgift i not avseende specificering av bolagsskatt som ingår i sammanställd redovisning. Detta ska göras enligt *RKR R16 Sammanställda räkenskaper*. Uppskjuten skatt ingår i eget kapital för sammanställd redovisning men särredovisas inte, medan skattekostnader under året har eliminerats. Dessa uppgår till 5,8 mnkr och skulle ingått i verksamhetens kostnader. Beloppet bedöms som ej väsentligt.
- Rättelser avseende omklassificering av placeringar har gjorts från likvida medel till omsättningstillgångar. I enlighet med *RKR R12 Byte av redovisningsprinciper m m* har även föregående räkenskapsår rättats. Förtydligande behöver ske om att det är gjort och vilka poster som är berörda behöver göras kommande år. Detta bör beskrivas i redovisningsprinciperna samt markeras vid berörda poster i räkenskaperna.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 28,6 mnkr, varav 1,5 mnkr avser årets resultatpåverkan netto i den sammanställda redovisningen. Avvikelseerna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.


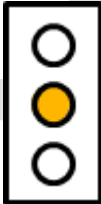

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats i några fall. Dessa bedöms som ej väsentliga och redovisas ovan.

UTKAST

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Se sidan 5	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt De finansiella målen bedöms som helt uppfyllda, medan målen för verksamheten bedöms som delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Se sidan 7	

Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att till kommande år åtgärda de iakttagelser som redovisas i rapporten.

2021-04-14

*Susanne Lindberg
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor,
uppdragsledare*

*Annika Hansson
Projektledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 29 november 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.