

Granskning av årsredovisning 2019

Finspångs kommun

Annika Hansson

Sofia Bengtsson

Roni Bernal

Fredrica Nyberg



Innehållsförteckning

Inledning	4
Iakttagelser och bedömningar	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	12

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer 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 innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att drift- och investeringsredovisning inte är egna avsnitt. Hänvisning lämnas till var kommentarer till driftredovisningen finns.

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

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

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet med undantag för målet avseende att kommunens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

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

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2019, men kommenterar att måluppfyllelsen sammantaget har förbättrats något i jämförelse med föregående år eller ligger kvar på samma resultat beroende på hur man gör bedömningen.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att vissa uppgifter inte redovisas som noter utan återfinns på annan plats i årsredovisningen.

Inledning

Bakgrund

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 förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är styrelsen 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.

Rapporten har sakgranskats av biträdande kommundirektör, ekonomichef samt budget- och finansekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. Händelser efter räkenskapsårets slut avser händelser utanför kommunen som påverkar förhållandena i kommunen och koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten. Avsnittet kan utvecklas avseende koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport. Målen avser endast kommunen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Balanskravsresultatet uppgår till 9 011 tkr och det finns inga underskott från tidigare år att täcka. Resultatutjämningsreserven har inte förändrats.

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i avsnittet räkenskaperna, inte i eget avsnitt. En driftredovisning lämnas med budget och utfall tillsammans med resultaträkningen. Delarna är svåra att stämma av mot fullmäktiges beslut och resultaträkningen då interna poster ingår, men detta framgår i resultaträkningens noter. Hänvisning lämnas till var kommentarer till utfallet finns.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i avsnittet räkenskaperna, inte i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Det finns en mindre, ej väsentlig avvikelse av utfall 2019 jämfört med kassaflödesanalys och balansräkning. Redovisningen omfattar projekt som redovisas separat och de går att följa utfall och budget för projekten totalt. Större avvikelser kommenteras.

Bedömning

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

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att drift- och investeringsredovisning inte är egna avsnitt utan ingår i avsnittet räkenskaperna. Hänvisning lämnas till var kommentarer finns för driftredovisningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokumentet *Strategisk plan 2019–2021 och budget 2019* innehållandes 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 2019. Tabellen nedan indikerar det redovisade utfallet för de sex fastställda målen.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Årets resultat uppgår till 1,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. För 2019 beslutades att sänka målet till 1 procent, vilket uppfylls.	Målet är uppfyllt.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets resultat uppgick till 2,2 procent av eget kapital. Inflationen (KPI) låg på 1,7 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 0,4 procentenheter. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 8 procent.	Målet är uppfyllt.
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader ökade med 3,6 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökade med 3,3 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 51,2 mkr. Försäljning av anläggningstillgångar uppgick till 0,2 mkr, vilket ger nettoinvesteringar på 51 mkr. Ingen nyupplåning har skett under året.	Målet är uppfyllt.
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	Skattesatsen är oförändrad.	Målet är uppfyllt.

Av redovisningen framgår att fem av sex mål uppfylls. Vi noterar att det första målet uppnås i och med beviljad sänkning av målvärdet jämfört med budget 2019. För målet som bedöms som ej uppfyllt redovisas åtgärder, bland annat anges att det pågår ett arbete med att hitta långsiktiga kostnadsminskningar i verksamheten. Skillnaden mellan ökningen av nettokostnaderna och ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till ca 4,2 mkr.

Styrelsen lämnar ingen sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella målen.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Indikatorer till bedömningarna finns i bilaga. Tabellen nedan indikerar det redovisade utfallet för de 15 fastställda resultatmålen knutna till fyra övergripande mål. Redovisningen görs utifrån tre nivåer; Bra, Varning och Ej godkänt.

Övergripande mål	Tillväxt och utvecklingsperspektiv	Verksamhetsperspektiv	Medarbetarperspektiv	Ekonomiperspektiv	Andel
Bra	5	2	0	1	53 %
Varning	3	1	2	1	47 %
Ej godkänt	0	0	0	0	0 %
Totalt	8	3	2	2	100 %

Av redovisningen framgår 53 procent av verksamhetsmålen tilldelats bedömningen bra och att 47 procent av tilldelats bedömningen varning. Inget av målen bedöms som ej godkänt. För de mål som tilldelats bedömningen varning redovisas vidtagna åtgärder i de flesta fall. Styrelsen lämnar ingen sammantagen bedömningen, men kommenterar utvecklingen från föregående år med att måluppfyllelsen förbättrats något jämfört med föregående år eller ligger kvar på samma resultat beroende på hur bedömningen görs.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet med undantag för målet avseende att kommunens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

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

Vi bedömer att styrelsen inte lämnar någon sammantagen bedömningen, men kommenterar utvecklingen från föregående år med att måluppfyllelsen förbättrats något jämfört med föregående år eller ligger kvar på samma resultat beroende på hur bedömningen görs.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats. Vi noterar dock att i noten för kostnader för räkenskapsrevision ingår inte kostnaden för de förtroendevalda i kostnaden. Den totala kostnaden för revisionen redovisas för 2019.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR men avvikelser finns då ett antal upplysningar som enligt LKBR ska redovisas som not finns på annan plats i årsredovisningen:

Detta gäller:

- Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar. Hänvisning lämnas till redovisningsprinciperna.
- Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar. Hänvisning lämnas till redovisningsprinciperna.
- Upplysning om vilka kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen och vilka som inte omfattas och varför dessa anses vara utan betydelse.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är 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

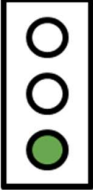
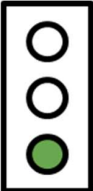
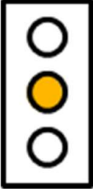
Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att vissa uppgifter inte redovisas som not utan på andra ställen i årsredovisningen.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Det finns avvikelse mot lag och god sed avseende att drift- och investeringsredovisningen inte är egna avsnitt utan ingår i avsnittet räkenskaperna. Hänvisning lämnas till var kommentarer till driftredovisningen finns. 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? <i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet med undantag för målet avseende att kommunens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkterna, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.	

Är räkenskaperna i
allt väsentligt
rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i
allt väsentligt är rättvisande med
undantag av att
redovisningsprinciperna och
vissa andra uppgifter inte
redovisas som noter utan finns i
andra avsnitt i årsredovisningen



2020-04-21

Susanne Lindberg/
Uppdragsledare

Annika Hansson/
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-12-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.