

# Granskning av årsredovisning 2019

Lindesbergs kommun

KS 2020/118-3

*Projektledare*

*Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare*

*Stina Björnram*

*Mohammed Aljibouri*



**Revisionsrapport**

# Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

# 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.

Kommunen kan med fördel utveckla inkluderingen av koncernbolagen i förvaltningsberättelsen.

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 resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande 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.

# 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 2020-03-24 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-27

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och enhetschef på ekonomienheten.

# 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 kopplade till kommunen men saknas för hela koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron dock saknas information om personalförhållanden för koncernbolagen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

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.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt under "våra räkenskaper". Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt under "våra räkenskaper". Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

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

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

I förvaltningsberättelsen finns ingen riskanalys eller information kopplat till Corona epidemins effekter på verksamhet eller ekonomi. Vår bedömning är att epidemin kan komma att få stora effekter på såväl kommunens verksamhet som ekonomi under 2020 och framåt. Det kan bli en innebära negativa effekter i form av såväl ökade kostnader inom vissa verksamheter som lägre skatteintäkter samt förändringar i statsbidrag.

### God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

#### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnader får inte överstiga 99 procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag.	Verksamhetens nettokostnader uppgår till 98 % av skatter och bidrag.	Målet uppfyllt.
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse skall vara oförändrad eller öka under planperioden 2019–2021.	Soliditeten har gått från 14,01 % till 18,38 % under 2019.	Målet uppfyllt

Av redovisningen framgår att båda finansiella mål uppfylls.

## Mål för verksamheten

Kommunen har 10 framtagna mål för verksamheten och det finns till dessa mål ett antal indikatorer kopplade.

Mål för verksamheten	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Medborgarna upplever bra kommunal service med kvalitet	Har ej kunnat utvärdera i sin helhet då man inte mätt alla indikatorer under 2019	Ej mätt
Lindesbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare	Resultatet för heltidsanställningar uppfylls. Resultatet för sjukfrånvaro och från medarbetarenkäten når inte målvärdet.	Delvis uppnått
I Lindesbergs kommun finns ett kultur- och föreningsliv för alla	Målet går inte att utvärdera i sin helhet, då två av indikatorerna mäts efter årets slut.	Ej mätt
Lindesbergs kommun är attraktiv för nya och befintliga företag	6 indikatorer, 2 uppfyllda, 3 ej uppfyllda och 1 delvis	Ej uppnått
Lindesbergs kommun är attraktiv för invånare, turister och andra besökare	4 indikatorer, 2 uppfyllda och 2 delvis men på uppgång.	Delvis uppnått
Medborgare upplever att de är delaktiga i kommunens verksamheter	3 indikatorer, 1 ej mätt, 1 uppfyllt och 1 delvis uppfyllt	Delvis uppnått
Lindesbergs kommun har en hållbar ekologisk utveckling	4 indikatorer, 2 går ej att mäta, 1 delvis uppfyllt och 1 ej uppfyllt	Ej uppnått
Barn och unga ges en bra och trygg start i livet	1 indikator uppfylld och en delvis	Delvis uppnått
Medborgarna har tillgång till utbildning som ger goda möjligheter till egen försörjning	1 indikator uppnådd, 2 delvis samt 1 ej uppfyllt.	Delvis uppnått
Medborgarna ges förutsättningar för ett hälsosamt liv och tryggt åldrande	1 indikator uppnådd, 2 delvis samt 1 ej mätt	Delvis uppnått



I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att inga verksamhetsmål är uppfyllda, att 6 av 10 mål delvis är uppfyllda samt att 2 av 10 mål inte är uppfyllda och att man inte har mätt 2 mål.

### *Bedömning*

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

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

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade målfyllnelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

## **Rättvisande räkenskaper**

### *lakttagelser*

### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Kommunen gör komponentuppdelningar för nya investeringar, man har valt att inte gå tillbaka i tiden och har inte räknat inte om det som är äldre än 2017.

### **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 inte erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar inte samtliga företag som enligt kraven i RKR:s R16. Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts. Samhällsbyggnadsförbundet och Nerikes Brandkår finns inte med i de sammanställda räkenskaperna, vilket framgår i redovisningsprinciperna.

## Redovisningsprinciper


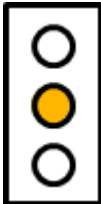

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna.  
Skälen till avvikelserna framgår.

## Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b>  Kommunen har en ekonomi i balans.  Anses som uppfyllt, dock kan inkluderingen av bolagen utvecklas.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Uppfyllt</b>  Båda finansiella målen uppfyllda.	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>  De flesta mål endast delvisuppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b>  Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

## Rekommendationer

- Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att se över hur man inkluderar koncernbolagen i förvaltningsberättelsen.

2020-04-07

---

*Tobias Bjöörn*  
*Uppdragsledare*

---

*Rebecka Hansson*  
*Projektledare*

---

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