

Kommunfullmäktiges sammanträde

2019-05-16

Ärende	
5	Revisionsberättelse 2018 och ansvarsfrihet
Egna anteckningar	

Revisionsberättelse

Revisorerna i Ljusnarsbergs kommun

2019-04-12

Till
Fullmäktige i Ljusnarsbergs kommun
Org. Nr 212000-1959

Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kommunstyrelsens och överförmyndarnämndens verksamhet och genom av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer och revisorer även verksamheterna i Stiftelsen Gillersklacks Fritidsanläggning samt Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Ljusnarsbergs Äldreboende.

Vi har också översiktligt granskat den verksamhet som bedrivits av de gemensamma nämnderna Räddningsnämnden Västerbergslagen (Ludvika kommun) samt Samhällsbyggnad Bergslagen (Lindesbergs kommun).

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Ljusnarsbergs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande är upprättade enligt god redovisningssed med undantag för redovisning av ersättning för ensamkommande barn. Vid granskningen av räkenskaperna har konstaterats att Ljusnarsbergs kommun avviker från god redovisningssed när det gäller redovisning av statligt bidrag för ensamkommande barn.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för verksamheten.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

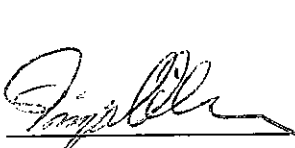
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2018 godkänns.

Undantag på grund av jäv

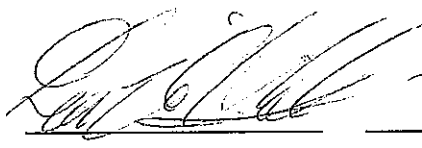
I granskningen av överförmyndarnämnden har undertecknad Pirjo Nilsson inte deltagit på grund av jäv.

Vi åberopar bifogade redogörelse och revisionsrapport från PwC.

Kopparberg 2019-04-12



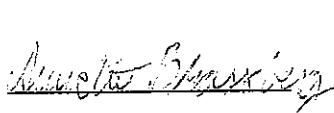
Pirjo Nilsson



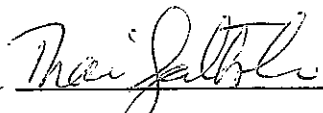
Lars-Åke Martinsson



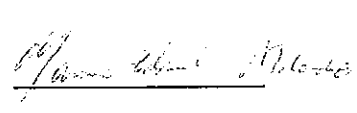
Fredrik Gustafsson



Annelie Brossberg



Therese Gällström



Monica Edlund Molander

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (nr 1)

De sakkunnigas revisionsrapporter (nr 2-3)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

LJUSNARSBERGS KOMMUN

Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse för 2018 års granskningar och förvaltning

Med hänvisning till det av fullmäktige beslutade revisionsreglementet lämnar vi följande redogörelse för våra granskningar och vår förvaltning under år 2018. Våra granskningsinsatser har prioriterats utifrån en övergripande bedömning av risk och väsentlighet. Vi har genomfört nedanstående granskningsinsatser i form av projekt.

Delårsrapport januari-juni 2018 (bilaga 2)

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag för redovisning av bidrag för ensamkommande barn. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi kan konstatera att fem av sju mål som fullmäktige fastställt inte uppnåtts. För övriga fem redovisas en prognos för helår där det framgår att tre mål inte kommer att uppnås. För dessa finns kortfattade analyser och åtgärdsförslag presenterade.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, måluppfyllelsen avseende verksamheten är inte förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

Årsredovisning 2018 (bilaga 3)

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. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

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

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av ersättning från Migrationsverket som i redovisningen skuldförts. Vår bedömning är att ca 10 mnkr av dessa borde intäktsförts under året. Den reserv som finns avser kommunen använda för kommande kostnader hänförliga till avvecklingskostnader till följd av minskat asylmottagande. Årsredovisningen i övrigt är upprättad enligt god redovisningssed.

Granskning av strategisk kompetensförsörjning

PwC har på uppdrag av Ljusnarsbergs kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av strategisk kompetensförsörjning. Granskningen syftar

till att undersöka om kommunstyrelsen bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens.

Utifrån genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen **inte helt** bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens.

Vår sammanfattande bedömning grundas på följande bedömningar:

Det finns en kommunövergripande bild av det framtida personal och kompetensförsörjningsbehovet i Ljusnarsbergs kommun, dock saknas en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan. Det sker en årlig kartläggning av planerade pensionsavgångar på en övergripande nivå. Kommunen tar del av kartläggningar från Region Örebro län och samverkar aktivt inom området. Det framtida kompetensbehovet behöver tydliggöras och strategier behöver tas fram. Inom socialtjänsten genomförs kartläggningar av vissa personalgrupper och det finns en löpande kommunikation mellan cheferna inom verksamheten.

Det finns en ansvarsfördelning för att hantera framtida kompetens- och personalförsörjning samt kompetensutveckling av personal på kommunövergripande nivå samt inom socialtjänsten. Den övergripande ansvarsfördelningen kan förtydligas i styrande dokumentation.

Stödet till chefer har inte säkerställts fullt ut för att hantera framtida kompetens- och personalförsörjning samt kompetensutveckling av befintlig personal. Det saknas styrande dokument inom området. De budgetansvariga cheferna får istället, i huvudsak, stöd av respektive chef samt personalenheten. Kommunen är ansluten till Regionhälsan inom vilken det ges utbildningar.

Vid behov sker en muntlig rapportering för politiken om kompetensförsörjning och personalförsörjningsarbetet. Från socialtjänsten sker inte någon rapportering av kompetensutvecklingsarbetet. Vi bedömer att viss dokumenterad återrapportering av aktiviteter sker i form av delårs- samt årsredovisning

Granskning av gemensamma nämnder

Lindesbergs kommun är värdkommun för Samhällsbyggnad Bergslagen och Ludvika kommun är värdkommun för Räddningsnämnden Västerbergslagen och granskningarna genomförs praktiskt av dessa kommuners revisorer. Vi har informerats om granskningsresultaten och revisorernas bedömningar.

Den gemensamma nämnden som inrättats med kommunerna Lindesberg, Nora och Hällefors, Bergslagens överförmyndarnämnd, ingår i Ljusnarsbergs kommuns organisation.

Övrigt revisionsarbete

Som ett led i vårt arbete har protokoll från kommunstyrelsen och utskotten granskats fortlöpande och vi har kontinuerligt följt fullmäktiges ställningstaganden bl. a genom protokollen.

Förutom ovan nämnda granskningar har vi även genomfört avgränsade granskings- och revisionsrådgivningsinsatser.


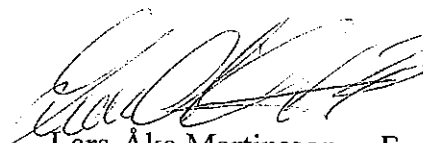
I vår granskning har vi biträtts av PwC.

Vårt anslag för år 2018 uppgick till 400,3 tkr.

Kopparberg 2019-04-12

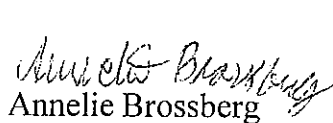


Pirjo Nilsson



Lars-Åke Martinsson

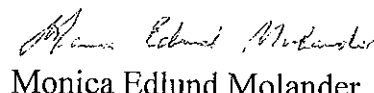
Fredrik Gustafsson



Annelie Brossberg



Therese Gällström



Monica Edlund Molander

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Ljusnarsbergs kommun

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor

Stina Björnram

April 2019

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	8
3.3.1.	Iakttagelser.....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning	9

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. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

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

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av ersättning från Migrationsverket som i redovisningen skuldförts. Vår bedömning är att ca 10 mnkr av dessa skulle borde intäktsförts under året. Den reserv som finns avser kommunen använda för kommande kostnader hänförliga till avvecklingskostnader till följd av minskat asylmottagande. Årsredovisningen i övrigt är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och lands-ting. 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 (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9 a) 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.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning 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. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-16. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-03-27 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-05-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på ekonomiavdelningen.

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 förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas och även nyckeltal för verksamheten.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en kortfattad beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet i avsnittet "koncernen". Den verksamhet som kommunen bedriver i bolagsform eller annan juridisk person är av ringa omfattning varför ingen ytterligare information så som personalredovisning anses nödvändig.

Investeringsredovisning

Analys av investeringarna finns i förvaltningsberättelsen, tabell finns i slutet på årsredovisningen. Kommunens nettoredovisning under 2018 uppgår till 31,9 mnkr (21,1 mnkr). Den enskilt största investeringen under 2018 är Ljusnarsbergshallen och tillbyggnad av matsal där den totala investeringen uppgick till 20,5 mnkr.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas för respektive verksamhet under avsnittet ekonomisk uppföljning på verksamhetsnivå. Kortfattade analyser om orsaker till verksamheternas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Verksamheternas budgetavvikelse samt utfall föregående år redovisas i tabellen nedan:

	Utfall		Budget	Avvikelse bud/prog
	2018	2017	2018	
Kommunstyrelsen	-279 944	-268 125	-267 333	-12 611
<i>varav Allmänna utskottet</i>	-60 407	-59 648	-70 343	9 936
<i>varav Bildnings och sociala utskottet</i>	-219 537	-208 477	-196 990	-22 547
Resultat Överförmyndarnämnden	-469	-643	-663	194
Resultat Allmännyttan	0	0	0	0
Resultat Verksamheterna	-218 413	-268 768	-267 996	

Verksamheternas avvikelse uppgår till – 12 417 tkr. Den största negativa avvikelsen mot budget redovisar bildnings- och sociala utskottet och uppgår till – 22,5 mnkr och den största positiva avvikelsen redovisar allmänna utskottet om 9,9 mnkr.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Kommunen uppfyller balanskravet för 2018, årets resultat uppgår till 19,4 mnkr. Från årets resultat avgår realisationsvinster om 1 mnkr vilket ger 18,3 mnkr som årets balanskravsresultat.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans, det finns inget negativt resultat att återställa. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

I avsnittet rapportering mål och måluppfyllelse i årsredovisningen redovisas en bedömning av målen som kommunfullmäktige fastställt. Kommunstyrelsen bedömer att alla de finansiella målen är uppfyllda och av de 7 verksamhetsmålen för kommunen är 2 delvis uppnådda, 1 uppnått och resterande 4 ej är uppfyllda.

Vi bedömer att utvärderingen av de finansiella målen har skett i tillräcklig omfattning och att måluppfyllelsen gällande de finansiella målen är god.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Finansiella mål	Utfall 2018	Måluppfyllelse
Investeringsnivån ska uppgå till högst 61 692 tkr	31 897 tkr	Uppfyllt
Likviditeten ska uppgå till minst 5 % av kommunens årliga externa bruttokostnader	25%	Uppfyllt
Den samlade skuldbördan inkl borgens- och ansvarsförbindelser ska minska mot fg år	Minskat med 6 781 tkr	Uppfyllt
Resultatet ska uppgå till minst 12 mnkr år 2018	19 384 tkr	Uppfyllt

Av redovisningen framgår att alla finansiella målen uppfylls.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett plan- och budgetdokument för perioden 2018-2020 innehållande sju mål för verksamheterna, med bäring på god ekonomisk hushållning. Samtliga verksamhetsmål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

Öppen kommun		2
Kunskap och kompetens		2
Möten och upplevelser	1	
Innovation och entreprenörskap		2

I avsnittet rapportering mål och måluppfyllelse i årsredovisningen redovisas en bedömning av verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt. Kommunstyrelsen bedömer att alla de finansiella målen är uppfyllda och anser att 1 verksamhetsmål är uppfyllt samt 2 är delvisuppfyllt och 4 är ej uppfyllda.

Måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen anser vi vara svag, endast ett av de fastställda målen är uppfyllda. Uppföljning och redovisning av målen görs på ett tydligt sätt.

Det saknas en analys av konsekvenserna som uppkommer om ett mål inte nås. Det framgår delvis vilka åtgärder som ska vidtas för att målen ska komma att uppnås, detta bör utvecklas.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen 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 i allt väsentligt samtliga kommunens 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 19,4 mnkr (21,9 mnkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 7,4 mnkr. Det finns en kortfattad analys av avvikelserna. Analysen kan med fördel utvecklas.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 11,5 mnkr och uppgår i år till 277,1 mnkr. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna samt generella statsbidrag och utjämning uppgår till 94,25 % vilket är en ökning med 1,55 % mot föregående år.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2018	Budget 2018	Budget- avvikelse	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter	107,4	75,9	31,5	117,6
Verksamhetens kostnader	-371,9	-333,30	-38,6	-375,5
Därav jämförelsestörande post	3,6	0,0	3,6	0,1
Avskrivningar	-12,6	-7,7	-4,9	-7,9
Verksamhetens nettokostnader	-277,1	-265,1	-12,0	-265,7
Skatteintäkter	187,8	189,1	-1,3	186,3
Generella statsbidrag och utjämning	106,3	89,1	17,2	100,6
Finansiella intäkter	2,5	1,0	1,5	1,3
Finansiella kostnader	-0,1	-2,1	2,0	-0,6
Årets resultat	19,4	12,0	7,4	21,9

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Vi noterar i vår granskning att kommunen redovisar en skuld avseende ersättning från Migrationsverket. Vår bedömning är att ca 10 mnkr av dessa skulle borde intäktsförts under året. Den reserv som finns avser kommunen använda för kommande kostnader hänförliga till avvecklingskostnader till följd av minskat asylmottagande.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade med undantag för redovisning av ersättning från Migrationsverket samt har värderats enligt principerna i KRL. Vår bedömning är att ca 10 mnkr av dessa skulle borde intäktsförts under året. Den reserv som finns avser kommunen använda för kommande kostnader hänförliga till avvecklingskostnader till följd av minskat asylmottagande. Årsredovisningen i övrigt är upprättad enligt god redovisningssed.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har påbörjat arbetet med komponentavskrivning. Investeringar gjorda från och med 2016-12-31 är komponentindelade, man har inte börjat något arbete med att dela in det som är äldre än det.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avsättning för återställande av deponi redovisas om 3,8 mnkr, förändring har skett med -0,2 mnkr mot föregående år. Förändringen avser årets avsättning. Det finns en kalkyl från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen för totala återställandet som uppgår till 15,9 mnkr. Vi bedömer att reserven är något lågt beräknad.

Kassaflödesanalys

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

Sammanställda räkenskaper

Det görs ingen sammanställd redovisning då de kommunala företagens balansomslutning och omsättning i förhållande till koncernen som helhet är av ringa betydelse. I koncernen finns Stiftelsen Gillersklacks fritidsanläggning. I förvaltningsberättelsen presenteras företagets verksamhet under året.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.


Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Kommunen följer inte RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar med att avskrivningar ska ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk vilket de inte gör då de börjar skriva av först året efter aktiveringen gjorts. Aktiveringar göra man endast en gång per år, i samband med bokslutet. Komponentredovisning tillämpas endast för nya investeringar.

3.3.2. Revisionell bedömning

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

2019-04-12



Rebecka Hansson
Uppdragsledare