

# Granskning av årsredovisning 2019

Malå kommun

*Per Stålberg, Certifierad kommunal revisor*

*Pär Koyanagi-Gustafsson, Revisionskonsult*



Revisionsrapport

# Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5

# 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 redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot behöver struktur, rubriker och avsnittsindelning utvecklas till nästa år för att uppnå en bättre anpassning till lag och rekommendationer.

Med ett ansamlat underskott på -1 465 tkr lever kommunen inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019. Underskottet beräknas återställas genom överskott i innevarande års budget.

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

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

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

Styrelsen lämnar inte någon 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 och i stort upprättade i enlighet med god redovisningssed. Avsteg från god redovisningssed noteras rörande ett bidrag från Tillväxtverket på 2,1 mnkr som rätteligen borde ha intäktsförts under 2019.

# 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 yrkesrevisorers (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 2020-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av berörda på ekonomikontoret.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som gäller från 2019 ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande rubriker:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning
- upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultat

Kommunens förvaltningsberättelse innehåller till stora delar ovan nämnda områden, däremot så är avsnitten inte rubricerade och innehållet därmed inte heller strukturerat i enlighet med lag och god sed.

Balanskravsresultatet uppgår till 2 tkr. Från föregående år finns ett underskott vilket gör att kommunen inte redovisar en ekonomi i balans 2019 då -1 465 tkr finns att återställa. Kommunstyrelsen föreslår att underskottet återställs genom det överskott som finns beslutat genom innevarande års budget.

#### **Driftredovisning**

Den ekonomiska analysen i förvaltningsberättelsen innehåller en driftredovisning. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Uppställning följer rekommendationerna från RKR, däremot är den inte presenterad i eget avsnitt vilket lagen föreskriver.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning. Redovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och uppställning följer RKR:s rekommendation. Även denna redovisning ska presenteras som eget avsnitt i årsredovisningen, vilket inte är fallet i årets årsredovisning.

## Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot behöver struktur, rubriker och avsnittsindelning utvecklas till nästa år för att uppnå en bättre anpassning till lag och rekommendationer.

Med ett ansamlat underskott på -1 465 tkr lever kommunen inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019. Underskottet beräknas återställas genom överskott i innevarande års budget.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt både finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning i styrkort 2019.

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Måluppfyllelse 2019
Ha en ekonomi i balans.	Nej
Årets budgeterade resultat som andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 % och ta hänsyn till målet om självfinansiering av investeringar.	Ja/nej
Investeringarna ska under en mandatperiod vara självfinansierade.	?
Soliditeten, exklusive utlåning till kommunala bolag men inklusive pensionsförpliktelser, ska öka.	Ja

Av redovisningen framgår att kommunen inte har en ekonomi i balans samt att det budgeterade resultatet överstiger 2-procentmålet men att årets utfall inte gör det. Vidare så ökar soliditeten från -19,4 5 till -17,1 %. Någon utvärdering av investeringsmålet redovisas inte.

## Mål för verksamheten

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse 2019
Malå kommun ska inom perspektivet <b>medborgare/kund:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- bemöta den som vistas i kommunen med kompetenta och serviceinriktade medarbetare och ett gott värdskap</li><li>- ha ett öppet förhållningssätt som leder till mångfald</li><li>- vara en jämställd kommun där samma förutsättningar ges oavsett kön</li></ul>	Delvis
Malå kommun ska inom perspektivet <b>utveckling/tillväxt:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- erbjuda attraktiva och tillgängliga bostäder</li><li>- öka andelen män och kvinnor i åldern 25 - 40 år</li><li>- arbeta för lokala utbildningsmöjligheter för både den enskildes och för arbetslivets behov</li><li>- arbeta för ett hållbart samhälle där miljö- och klimatpåverkan minskar</li><li>- erbjuda förutsättningar för ett hållbart och varierat näringsliv</li></ul>	Delvis
Malå kommun ska inom perspektivet <b>medarbetare:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- vara en attraktiv arbetsgivare med trygga anställningsformer för kvinnor och män</li><li>- eftersträva ökad mångfald och jämställdhet i alla verksamheter</li></ul>	Delvis

I årsredovisningen görs en avstämning mot fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som framgår av beslutat styrkort för året. Kommunstyrelsen presenterar några mätetal för de olika perspektiven och gör bedömningen att utfallet delvis är förenligt med målen.

Målbedömningen i årsredovisningen underbyggs med några mätetal. Antalet mätetal som presenteras kan med fördel utökas till kommande år för att på ett tydligare sätt underbygga den bedömning som kommunstyrelsen gör i de olika perspektiven.

### Bedömning

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

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

Styrelsen lämnar inte någon bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.



## Rättvisande räkenskaper

### *lakttagelser*

## Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

Granskningen visar att ett statligt bidrag för näringslivsstöd (Tillväxtverket) inte har hanterats korrekt redovisningsmässigt. Bidraget borde enligt god redovisningssed intäktsförts under 2019 men har istället överförts till år 2020. Beloppet uppgår till 2,1 mnkr.

## Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

## 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 erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår och eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Uppställningen följer i stort god redovisningssed. En nyhet för i år är att skattekostnaderna ska redovisas bland verksamhetens kostnader. I kommunens årsredovisning är de fortfarande redovisade på egen rad ovanför årets resultat.

## Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade i enlighet med god redovisningssed. Avsteg från god redovisningssed noteras rörande ett bidrag från Tillväxtverket på 2,1 mnkr som rätteligen borde ha intäktsförts under 2019 istället för att föras över till år 2020.

2020-03-30

***Christer Marklund***

***Per Stålborg***

---

Uppdragsledare

---

Projektledare

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