



**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och  
årsredovisning  
Revisionsrapport

KPMG AB  
2015-04-13  
*Antal sidor: 8*

Rapport beträffande årsredovisning.docx

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	3
9.1	Allmän bedömning	3
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	4
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravet	4
9.4	Nämndsuppföljning	5
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
10.1	Bakgrund	5
10.2	Finansiella mål	5
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Resultaträkning	6
11.1	Nyckeltal	6
12.	Balansräkning	7
12.1	Nyckeltal	7
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	7
12.2.1	Kortfristiga fordringar	7
12.2.2	Materiella anläggningstillgångar	7

13.	Kassaflödesanalys	7
14.	Sammanställd redovisning	8
14.1	Konsolideringsmetod	8

## 1. Sammanfattning

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- I syfte att minimera risken för brister i efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen (se avsnitt 9.2).

### 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

#### *Finansiella mål*

Budgetföljsamheten ska vara 100%. Nettokostnadsandelen ska vara 98% under mandatperioden. Målet är att resultatet ska uppgå till 2% av skatter och generella statsbidrag, vilket inte har uppfyllts.

Under perspektivet ekonomi finns målet ”Vännäs kommun har en ekonomi i balans”. Kommunfullmäktige har fastställt mål, där bl a soliditeten ska uppgå till lägst 35%. Vi har uppfattat att detta mål ska uppnås för att kommunen ska klara en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att fastställda finansiella mål inte har uppfyllts

### *Verksamhetsmål*

Kommunstyrelsens samlade bedömning, är att verksamhetsmålen sammantaget inte är uppfyllda för att hålla en god ekonomisk hushållning. Fullmäktiges mål är därmed inte uppfyllda. Se punkt 10.3.

## **2. Bakgrund**

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

## **3. Syfte**

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

## **4. Avgränsning**

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2014.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

## **5. Revisionskriterier**

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Mikael Bergström.

## 7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Berth Nilsson, Godkänd revisor, och Johan Franzén, Auktoriserad revisor, under ledning av Per Skalk, manager offentlig sektor.

## 9. Årsredovisningen

### 9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Årsredovisningen kan med fördel bantas avseende verksamhetsberättelserna för nämnderna som i årets årsredovisning omfattar drygt 50 sidor.

Enligt lagstiftning från 2007, skall kommunens VA-verksamhet särredovisas. I förvaltningsberättelsen har VA-verksamhetens resultat kommenterats. För att uppfylla kraven enligt RKR 18 skall överskottet i VA verksamheten redovisas i kommunens balansräkning.

Vi anser trots ovanstående att årsredovisningen i allt väsentligt följer lag och god redovisningssed.

## 9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna.

Av den praxisundersökning som publicerades våren 2010 framgår att det överlag finns brister i efterlevnaden i kommuners och landstings årsredovisningar. I syfte att minimera risken för detta i Vännäs kommuns årsredovisning rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

## 9.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

### 9.3.1 Balanskravet

I KL finns de från år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

### 9.3.1.1 **Balanskravet i årsredovisningen**

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 6,8 mkr. Tillägg sker 0,6 mkr, avseende försäljningsintäkter byaskolor. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 6,2 mkr.

## 9.4 **Nämndsuppföljning**

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

# 10. **Bedömning utifrån fullmäktiges mål**

## 10.1 **Bakgrund**

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

## 10.2 **Finansiella mål**

Budgetföljsamheten ska vara 100%. Nettokostnadsandelen ska vara 98% under mandatperioden. Målet är att resultatet ska uppgå till 2% av skatter och generella statsbidrag, vilket inte har uppfyllts.

Under perspektivet ekonomi finns målet ”Vännäs kommun har en ekonomi i balans”. Kommunfullmäktige har fastställt mål, där bl a soliditeten ska uppgå till lägst 35%. Vi har uppfattat att detta mål ska uppnås för att kommunen ska klara en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att fastställda finansiella mål inte har uppfyllts.

## 10.3 **Verksamhetsmål**

14 övergripande verksamhetsmål har fastställts av kommunfullmäktige, dessa mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är uppdelade i fyra perspektiv varav ett redovisas i punkt 10.3 ovan. Övriga perspektiv är:

**Medborgare:** fastställda mål har endast till viss del uppfyllts

**Samhällsutveckling:** fastställda mål har endast till viss del uppfyllts, vilket är samma resultat som 2013.

**Medarbetare:** Fastställda mål har endast till viss del uppfyllts.

Kommunstyrelsens samlade bedömning, är att verksamhetsmålen sammantaget inte är uppfyllda för att hålla en god ekonomisk hushållning. Fullmäktiges mål är därmed inte uppfyllda.

## 11. Resultaträkning

### 11.1 Nyckeltal

#### *Kommunen*

Belopp mkr	Utfall 2014-12-31	Utfall 2013-12-31	Budget året
Verksamhetens nettokostnader	-492,1	-487,2	-507
Skatteintäkter, statsbidrag och	501,2	492,3	506
Finansnetto	-2,2	-6,0	-3
<b>Resultat</b>	<b>6,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>-4</b>
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99%	100%	101%

Förklaring till årets resultat jämfört med budget, har förklarats på ett bra sätt i kommunens årsredovisning.

#### *Kommunkoncernen*

mkr	Utfall 2014-12-31	Utfall 2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-491,2	-485,7
Skatteintäkter, statsbidrag och	501,2	492,3
Finansnetto	-3,1	-6,9
Skatt	0	-0,1
<b>Årets resultat</b>	<b>6,9</b>	<b>-0,4</b>
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	97%	100%

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

## 12. Balansräkning

### 12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013 – 2014.

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2014-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	844	727	822	777
Redovisat eget kapital	247	240	249	243
<i>Soliditet redovisad</i>	29%	33%	30%	31%
Omsättningstillgångar	174	183	174	183
Kortfristiga skulder	203	127	133	129
<i>Balanslikviditet</i>	86%	144%	131%	142%

### 12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

#### 12.2.1 Kortfristiga fordringar

I kommunens balansräkning under rubriken fordringar har 6,6 mkr redovisats. Detta belopp är ett netto av fordringar och skulder, vilket inte är korrekt. Erhållna ej förbrukade projektmedel mm på totalt ca 24,5 mkr ska enligt god redovisningssed rubriceras som skuld. Detta innebär att balansomslutningen ökar med motsvarande belopp och därmed minskar även soliditeten. Soliditeten minskar därmed med 0,8% till 28,4%.

Även bruttoredovisning har förekommit avseende mervärdeskatt, där fordran och skuld redovisats var för sig. Dessa belopp är dock av mindre betydelse för soliditeten.

Vi rekommenderar att inför kommande bokslut redovisa korrekta rubricerade balansposter.

#### 12.2.2 Materiella anläggningstillgångar

Enligt RKR 11.4 finns krav på att komponentavskrivning ska tillämpas. Detta har inte gjorts i bokslutet 2014. I kommunens årsredovisning finns dock upplysning om att arbetet har påbörjats avseende införandet av komponentavskrivning.

Vi rekommenderar att tillämpning av komponentavskrivning enligt RKR 11.4, ska prioriteras och införas snarast under innevarande år, då kraven infördes 2014.

## 13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.1.

Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2014 givit ett överskott på 32,6 mkr. Investeringar har gjorts med 151,9 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på 25,7 mkr vilket innebär att kommunens nettoupplåning ökat. Förändringen av likvida medel uppgår till -3,8 mkr.

## 14. Sammanställd redovisning

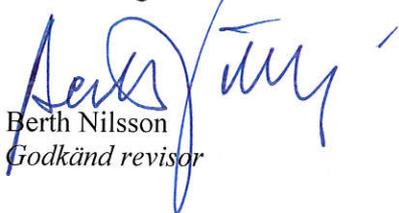
### 14.1 Konsolideringsmetod

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Vännäs Industrihus AB.

KPMG, dag som ovan

  
Berth Nilsson  
Godkänd revisor

  
Johan Franzén  
Auktoriserad revisor