



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Revisionsrapport

Vännäs Kommun

KPMG AB

2019-03-19

Antal sidor 11



**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.4.1	Bakgrund	7
3.4.2	Finansiella mål	7
3.4.3	Verksamhetsmål	8
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Balansräkning	10
3.6.1	Anläggningstillgångar	10
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Sammanställd redovisning	11

## 1 Sammanfattning

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

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

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Vi noterar att kommunen gör avsättning till resultatutjämningsreserv, RUR, uppgående till 4,2 mkr, avsättningen följer kommunallagen 11 kap § 14. Balanskravsresultat efter avsättning uppgår till 5,8 mkr.
- Under året har en genomgång skett av ej aktiverade pågående projekt samt utredning kring anläggningsregistret som inte stämde med huvudboken. Vid bokslutet finns inga äldre investeringsprojekt som är färdigställda som inte har aktiverats samt att man fått koll på de differenser som fanns mellan huvudboken och anläggningsregistret.

Vi bedömer, beaktat ovan, 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.

### 1.2 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*

Av kommunens tre finansiella mål uppnås två av dessa fullt ut. Nämnderna sammantaget visar en budget i balans men några av nämnderna visar underskott och därför uppnås inte målet fullt ut. Den totala avvikelserna mellan utfall och budget uppgår till ca 2,2 mkr varav verksamheterna bidrar med ett överskott om 4,2 mkr och finansieringen med -2 mkr. Särskilt positivt är att barn- och utbildningsnämnden uppvisar ett positivt utfall jämfört med budget. Framförallt beror det positiva resultatet på försäljning av fler förskoleplatser än budget samt att det blev fler elever på de teoretiska gymnasieprogrammet än beräknad. Trots detta delar vi kommunstyrelsens

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)



**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

bedömning att resultatet endast delvis är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning då inte samtliga nämnder visade en ekonomi i balans.

*Verksamhetsmål*

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen på ett tydligt sätt presenterar hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning. Det är även positivt att det för varje perspektiv presenteras en framtidsbedömning som beskriver vilka åtgärder som planeras för att förbättra resultatet.

## 2 Bakgrund

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

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.

### 2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

### 2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

## **2.4 Ansvarig nämnd**

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomiavdelning.

## **2.5 Projektorganisation**

Granskningen har genomförts av Marcus Holmberg, auktoriserad revisor, och Frida Lundgren, revisor, under ledning av Liz Gard, certifierad kommunal revisor.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

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

Nämnd	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelse 2017
Kommunstyrelsen - Kommunledningskontoret	-59,7	-54,3	5,4	2,3
varav Kommunstyrelsen - Samhällsbyggnadsförvaltningen	-18,1	-22,3	-4,2	1,4
Plan- och miljönämnden	-8,7	-9,4	-0,7	0,4
Liljaskolans styrelse	1,6	3,6	2,0	2,9
Barn- och utbildningsnämnden	-267,8	-259,5	8,3	1,6
Vård- och omsorgsnämnden	-214,3	-220,9	-6,6	-7,0
Finansiering	580,8	578,8	-2,0	19,3
	<b>13,8</b>	<b>16,0</b>	<b>2,2</b>	<b>20,9</b>

#### 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.

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

### 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningsansvarig samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

#### Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

### 3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa detta i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

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.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott/underskott för året uppgår till 16 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 6 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Reservering av medel till resultatutjämningsreserv uppgår till 4,2 mkr. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 5,8 mkr.

#### *Bedömning*

Vi noterar att kommunen gör avsättning till resultatutjämningsreserv, RUR, uppgående till 4,2 mkr. Avsättningen följer kommunallagen 11 kap. § 14. Balanskravsresultat efter avsättning uppgår till 5,8 mkr.

### 3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 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.

#### 3.4.2 Finansiella mål

Under perspektivet ekonomi finns tre mål som ska uppnås för att Vännäs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning, det är följande;

Mål	Utfall 2018	Bedömning 2018	Utfall 2017	Bedömning 2017
Nämnderna har ekonomi i balans		Delvis		Ej uppnått
Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag.	2,6 %	Uppnått	4,7 %	Uppnått

<sup>4</sup> Oktober 2015



## Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

Soliditeten ska långsiktigt förbättras	32,7%	Uppnått	32,2%	Uppnått
--	-------	---------	-------	---------

### Bedömning

Av kommunens tre finansiella mål uppnås två av dessa fullt ut. Nämnderna sammantaget visar en budget i balans men några av nämnderna visar underskott och därför uppnås inte målet fullt ut. Den totala avvikelserna mellan utfall och budget uppgår till ca 2,2 mkr varav verksamheterna bidrar med ett överskott om 4,2 mkr och finansieringen med -2 mkr. Särskilt positivt är att barn- och utbildningsnämnden uppvisar ett positivt utfall jämfört med budget. Framförallt beror det positiva resultatet på försäljning av fler förskoleplatser än budget samt att det blev fler elever på de teoretiska gymnasieprogrammet än beräknad. Trots detta delar vi kommunstyrelsens bedömning att resultatet endast delvis är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning då inte samtliga nämnder visade en ekonomi i balans.

### 3.4.3 Verksamhetsmål

Vad gäller verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige fastställt 14 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv varav ett perspektiv är ekonomi och redovisas enligt ovan i punkt 3.4.2. Övriga perspektiv och mål är:

Mål	2018	2017
<b>Medborgare</b>	<b>Delvist uppnått</b>	<b>Delvist uppnått</b>
Medborgarna trivs i Vännäs kommun.	Delvist uppnått	Delvist uppnått
Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en bra service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god.	Delvist uppnått	Delvist uppnått
<b>Medarbetare</b>	<b>Delvist uppnått</b>	<b>Delvist uppnått</b>
Medarbetarna trivs.	Uppnått	Uppnått
Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap.	Uppnått	Delvist uppnått
Vännäs har jämställda anställningsvillkor.	Delvist uppnått	Delvist uppnått
65 % av kommunens tillsvidareanställda ska ha en heltidsanställning.	Delvist uppnått	Delvist uppnått
Sjukfrånvaron är högs 5 %.	Delvist uppnått	Ej uppnått
<b>Samhällsutveckling</b>	<b>Delvist uppnått</b>	<b>Delvist uppnått</b>
Det ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun.	Delvist uppnått	Ej uppnått
Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet.	Delvist uppnått	Delvist uppnått
Hela Vännäs har ett väl utvecklat näringsliv och företagande.	Uppnått	Uppnått
Fler kooperativ och sociala företag skapas.	Låg	Ej mätt

**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

*Bedömning*

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis har uppnåtts. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen på ett tydligt sätt presenterar hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning. Det är även positivt att det för varje perspektiv presenteras en framtidsbedömning som beskriver vilka åtgärder som planeras för att förbättra resultatet.

### 3.5 Resultaträkning

**Kommunen**

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Utfall 2018</b>	<b>Utfall 2017</b>	<b>Budget 2018</b>
Verksamhetens nettokostnader	-572,4	-546,9	-572,7
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,5	4,0	
Skatteintäkter och statsbidrag	586,6	577,3	587,2
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	1,6	3,9	
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	1,8	-3,5	-0,9
Årets resultat	16,0	26,9	13,6
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	97,3%	95,3%	97,7%

*Bedömning*

Förklaring till årets resultat jämfört med budget har förklarats på ett utförligt sätt för respektive nämnd i kommunens årsredovisning. Vi bedömer däremot att den övergripande analysen av det ekonomiska utfallet för kommunen som helhet kan utvecklas ytterligare. Exempelvis bör en jämförelse mellan utfall, budget och prognos på övergripande nivå presenteras.

**Kommunkoncernen**

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.

**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-03-19

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Utfall 2018</b>	<b>Utfall 2017</b>
Verksamhetens nettokostnader	-566,1	-542,2
Skatteintäkter och statsbidrag	586,6	577,3
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-1,8	-7,2
Bokslutsdispositioner	0	0
Årets resultat	18,7	27,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	96,8%	95,2%

*Bedömning*

Vi bedömer att det även vore intressant för läsaren om utfall jämfört med budget presenteras för kommunkoncernen.

### 3.6 Balansräkning

<b>Belopp i Mkr</b>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>
Balansomslutning	764,1	725,5	1 079,9	1 041,1
Redovisat eget kapital	250,1	233,9	244,6	225,9
<i>Redovisad soliditet</i>	33%	32%	23%	22%
Omsättningstillgångar	225,5	200,2	255,6	244,2
Långfristiga skulder	272,2	266,9	590,3	587,5
Kortfristiga skulder	175,3	167,6	176,0	168,6
<i>Balanslikviditet</i>	129%	119%	145%	145%

#### 3.6.1 Anläggningstillgångar

Under året har en genomgång skett av ej aktiverade pågående projekt samt utredning kring anläggningsregistret som inte stämde med huvudboken. Vid bokslutet finns inga äldre investeringsprojekt som är färdigställda som inte har aktiverats samt att man fått koll på de differenser som fanns mellan huvudboken och anläggningsregistret.

### 3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen överensstämmer med RKR:s rekommendation 16.2.

Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2018 givit ett överskott på 39,1 mkr. Investeringar har gjorts med 26,8 mkr och finansieringsverksamheten uppgår till 0,7. Detta ger en positiv förändring av likvida medel om 13 mkr.

### 3.8 Sammanställd redovisning

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 Fastigheter AB och Älvdala Fastigheter AB.

KPMG, dag som ovan

Marcus Holmberg  
*Auktoriserad revisor*

Liz Gard  
*Certifierad kommunal revisor*