



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Revisionsrapport

Vännäs Kommun

KPMG AB

2018-03-13

Antal sidor 11



Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

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 | Pågående investeringsprojekt/exploateringsfastigheter | 10 |
| 3.6.2 | Övriga avsättningar | 10 |
| 3.7 | Kassaflöde | 11 |
| 3.8 | Sammanställd redovisning | 11 |

1 Sammanfattning

Vi har av Umeå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ 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 14,5 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 exploateringsfastigheter vilket lett till en justering av eget kapital om 7,1 mkr. Numera har kommunen implementerat nya rutiner för att samtliga investeringsprojekt ska aktiveras när de är färdigställda vilket vi anser är väldigt positivt. Vid bokslutet finns inga äldre investeringsprojekt som är färdigställda som inte har aktiverats.
- Vi har noterat att kommunfullmäktige under 2016 fattat beslut att minst 1,6 mkr årligen ska sättas av för att säkerställa kostnader för sluttäckning av Starrberget. Under 2017 har ca 1,2 mkr satts av för detta ändamål och avsättningen uppgår till 10,1 mkr vid räkenskapsårets slut. En utredning pågår kring sluttäckning av deponin och bedömningen är att avsättningen skal vara tillräcklig för detta ändamål.

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

¹ Kommunallag (1991:900)



Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

Av kommunens tre finansiella mål uppnås två av dessa samt att samtliga nämnder förutom en har positivt utfall jämfört med budget vilket är en positiv utveckling. Särskilt positivt är att Liljaskolan uppvisar ett positivt utfall jämfört med budget. Trots detta delar vi kommunstyrelsens bedömning att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen är ett bra sätt att presentera 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 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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 SKL² och Skyrev³. 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.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. 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 Nicklas Hermansson, Auktoriserad revisor, och Oskar Andersson, revisor, under ledning av Per Skalk, kundansvarig för Vännäs kommun.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. 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 2016 |
|------------------------------|------------|-------------|-------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | -61,2 | -58,9 | 2,3 | 3,1 |
| Kommunstyrelsen | -22,8 | -21,4 | 1,4 | -0,9 |
| Plan- och miljönämnden | -8,6 | -8,2 | 0,4 | 0,2 |
| Liljaskolans styrelse | 1,6 | 4,5 | 2,9 | -4,9 |
| Barn- och utbildningsnämnden | -258,4 | -256,8 | 1,6 | 0,1 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -203,7 | -210,7 | -7,0 | 0,0 |
| Finansiering | 559,1 | 578,6 | 19,5 | -5,1 |
| | 6,0 | 27,1 | 21,1 | -7,5 |

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 stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen 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 redovisas 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 information⁴ 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 26,9 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 6,6 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Reservering av medel till resultatutjämningsreserv uppgår till 14,5 mkr. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 5,8 mkr.

Bedömning

Vi noterar att kommunen gör avsättning till resultatutjämningsreserv, RUR, uppgående till 14,5 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;

⁴ Oktober 2015

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

| Mål | Utfall | Bedömning |
|--|--------|------------|
| Nämnderna har ekonomi i balans | | Ej uppnått |
| Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag. | 4,7% | Uppnått |
| Soliditeten ska långsiktigt förbättras | 32% | Uppnått |

Bedömning

Av kommunens tre finansiella mål uppnås två av dessa samt att samtliga nämnder förutom en har positivt utfall jämfört med budget vilket är en positiv utveckling. Särskilt positivt är att Liljaskolan uppvisar ett positivt utfall jämfört med budget. Trots detta delar vi kommunstyrelsens bedömning att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning.

3.4.3 Verksamhetsmål

Vad gäller verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har Kommunfullmäktige fastställt 18 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv varav ett perspektiv (ekonomi) enligt ovan punkt 3.4.2. Övriga perspektiv och mål är:

| | |
|--|------------------------|
| Medborgare | Delvist uppnått |
| Medborgarna trivs i Vännäs kommun. | 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 |
| Medarbetare | Delvist uppnått |
| Medarbetarna trivs. | Uppnått |
| Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap. | Delvist uppnått |
| Vännäs har jämställda anställningsvillkor. | Delvist uppnått |
| 65% av kommunens tillsvidareanställda ska ha en heltidsanställning. | Delvist uppnått |
| Sjukfrånvaron är högs 5%. | Delvist uppnått |
| Samhällsutveckling | Delvist uppnått |
| Det ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun. | Delvist uppnått |
| Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet. | Delvist uppnått |
| Hela Vännäs har ett väl utvecklat näringsliv och företagande. | Uppnått |
| Fler kooperativ och sociala företag skapas. | Ej uppnått |

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

Bedömning

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen är ett bra sätt att presentera 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

| Belopp i Mkr | Utfall 2017 | Utfall 2016 | Budget 2017 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -546,9 | -540,2 | -560,8 |
| <i>Förändring i %, jmf med föregående år</i> | 1,2 | 4,0 | |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 577,3 | 554,5 | 568,8 |
| <i>Förändring i %, jmf med föregående år</i> | 3,9 | 4,9 | |
| Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning) | -3,5 | -2,1 | -2,0 |
| Årets resultat | 26,9 | 12,2 | 6,0 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag % | 95,3 | 97,8 | 98,9 |

Bedömning

Förklaring till årets resultat jämfört med budget, har förklarats på ett bra 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. För att ytterligare stärka den ekonomiska analysen kan med fördel jämförande analyser mot andra kommuner presenteras, exempelvis nettokostnad per invånare jämfört med liknande kommuner. Det kan ge en bra indikation hur väl kommunen nyttjar sina resurser i förhållande till andra kommuner.

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 2017-12-31

KPMG AB

2018-03-13

| Belopp i Mkr | Utfall 2017 | Utfall 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -542,2 | -535,1 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 577,3 | 554,5 |
| Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning) | -7,2 | -5,8 |
| Bokslutsdispositioner | 0 | 0 |
| Årets resultat | 27,9 | 13,6 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag | 95,2 | 97,5 |

Bedömning

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

3.6 Balansräkning

| Belopp i Mkr | Kommunen | | Koncernen | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2017-12-31 | 2016-12-31 | 2017-12-31 | 2016-12-31 |
| Balansomslutning | 725,5 | 699,8 | 1 041,1 | 987,0 |
| Redovisat eget kapital | 233,9 | 198,4 | 225,9 | 187,1 |
| <i>Redovisad soliditet</i> | 32% | 28% | 22% | 19% |
| Omsättningstillgångar | 200,2 | 192,5 | 244,2 | 221,4 |
| Långfristiga skulder | 266,9 | 265,0 | 587,5 | 567,1 |
| Kortfristiga skulder | 167,6 | 183,7 | 168,6 | 179,6 |
| <i>Balanslikviditet</i> | 119% | 105% | 145% | 123% |

3.6.1 Pågående investeringsprojekt/exploateringsfastigheter

Under året har en genomgång skett av ej aktiverade pågående projekt samt utredning kring exploateringsfastigheter vilket lett till en justering av eget kapital om 7,1 mkr. Numera har kommunen implementerat nya rutiner för att samtliga investeringsprojekt ska aktiveras när de är färdigställda vilket vi anser är väldigt positivt. Vid bokslutet finns inga äldre investeringsprojekt som är färdigställda som inte har aktiverats.

3.6.2 Övriga avsättningar

Vi har noterat att kommunfullmäktige under 2016 fattat beslut att minst 1,6 mkr årligen ska sättas av för att säkerställa kostnader för sluttäckning av Starrberget. Under 2017

har ca 1,2 mkr satts av för detta ändamål och avsättningen uppgår till 10,1 mkr vid räkenskapsårets slut. En utredning pågår kring sluttäckning av deponin och bedömningen är att avsättningen skal vara tillräcklig för detta ändamål.

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 2017 givit ett överskott på 59,2 mkr. Investeringar har gjorts med 38,5 mkr och finansieringsverksamheten uppgår till 0,7. Detta ger en positiv förändringen av likvida medel om 21,4 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.

KPMG, dag som ovan

Nicklas Hermansson

Per Skalk

Auktoriserad revisor

Manager Offentlig sektor