

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Aneby kommun

*Annika Hansson
Certifierad kommunal
revisor*

*Mikaela Altkvist
Revisionskonsult*

April 2017

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	8
3.3.	Rättvisande räkenskaper	8
3.3.1.	Iakttagelser.....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning	10

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 i 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 underskott från tidigare år att inhämta. 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 2016 är uppfyllda och måluppfyllelsen är mycket god.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda och måluppfyllelsen bedöms som svag.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. De avvikelser som finns mot god redovisningssed har kommenterats tydligt i redovisningsprinciperna.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. 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 resultatsammansättning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 revisionsmed 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 2017-03-16. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-03-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

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 tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

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 i form av diagram och verbal information. Den kan utvecklas genom att totala antalet årsarbetare m.fl. nyckeltal redovisas.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas och för verksamheterna redovisas styrtal med målvärden och utfall, men däremot saknas nyckeltal för verksamheten. Olika typer av nyckeltal skulle vara relevant att visa från olika verksamhetsområden.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Redovisningen kan förbättras genom att även total budget, förbrukning tidigare år och prognos för utfall redovisas för större projekt.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. I tabellen på nästa sida redovisas budget och utfall samt prognos i delårsrapporten. Viss budgetjustering har gjorts under året.

Driftredovisning per utskott m.m.	Prognos bud- getavvikelse delår	Budgetav- vikelse 2016	Budget 2016	Utfall 2016
Allmänna utskottet	-2 811,0	-1 198,0	-55 051,0	-56 250,0
Barn- och utbild- ningsutskottet	-1 855,0	-73,0	-142 483,0	-142 556,0
Sociala utskottet	10 265,0	11 749,0	-125 293,0	-113 544,0
Tillsynsnämnden	-290,0	1,0	-9 796,0	-9 795,0
Revision	0,0	169,0	-456,0	-287,0
Kommunfullmäktige	0,0	-105,0	-339,0	-444,0
Summa avdelningar	5 309,0	10 543,0	-333 418,0	-322 876,0
Finansförvaltning	5 565,0	10 025,0	338 618,0	348 643,0
Årets resultat	10 874,0	20 568,0	5 200,0	25 767,0

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Kommunens balanskravsresultat uppgår till 25 767 tkr och det finns inget underskott från tidigare år att täcka.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och det finns inga underskott från tidigare år att återhämta. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningsed.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en budget 2016 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal verksamhetsmål, sorterade utifrån ovanstående perspektiv. Samtliga inriktningsmål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget 2016 fastställt ett övergripande finansiellt mål för god ekonomisk hushållning: Aneby kommuns ekonomi är uthållig och i balans. Till målet har kopplats fyra styrtal. Dessa redovisas i årsredovisningen:

Styrtal	Målvärde	Utfall	Kommunstyrelsens kommentar
<i>Utfall av verksamhetens nettokostnader är inom tilldelad ram</i>	100%	103,30%	Verksamheternas nettokostnader är i balans. Målet är uppfyllt
<i>Amortering av långfristiga lån</i>	4 000	4 000	Amortering sker enligt plan och styrtalet rapporteras i årsbokslutet. Målet är uppfyllt
<i>Soliditeten (exkl ansvarsförbindelsen) för perioden 2014-2016 ska, som genomsnitt, ej understiga</i>	42%	51%	Soliditeten för 2016 uppgår till 53 %, vilket ger ett genomsnitt för perioden på 51 %. Målet är uppfyllt.
<i>Genomsnittlig resultatnivå på 2 % under senaste 5 åren</i>	2%	4,30%	Resultatnivån för 2016 uppgår till 7,2 %. Den genomsnittliga resultatnivån under de senaste 5 åren uppgår till 4,3 %. Målet är uppfyllt.

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens övergripande och verksamhets-specifika målsättningar för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016. Det finns ett övergripande mål för vart och ett av de fyra perspektiven *brukare/kunder, medarbetare, process och samhälle*. Av den framgår att 17 av 29 övergripande verksamhetsmål är uppfyllda, där 7 mål inte har uppfyllts.

	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Andel
<i>Brukare/kunder</i>	5	3	1	55,56%
<i>Medarbetare</i>	3	1		75,00%
<i>Processer</i>	5	1	3	55,56%
<i>Samhälle</i>	4		4	50,00%
Totalt	17	5	7	58,62%

Av de verksamhetsspecifika målsättningarna uppfylls 46,4 procent, motsvarande 39 verksamhetsmål. Kommunserviceavdelningen når högst måluppfyllelsegrad på 66,7 procent, medan Barn- och utbildningsavdelningen når lägst måluppfyllelsegrad på 34,2 procent.

	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Kan ej bedömas	Andel
<i>Kommunserviceavdelningen</i>	6	2		1	66,7%
<i>Barn- och utbildningsavdelningen</i>	13	6	18	1	34,2%
<i>Sociala avdelningen</i>	7	3	5		46,7%
<i>Samhällsbyggnadsavdelningen</i>	13	4	4	1	59,1%
Totalt	39	15	27	3	46,4%

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 2016 är uppfyllda och vi bedömer därmed måluppfyllelsen som mycket god

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenlig med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De övergripande verksamhetsmålen är uppfyllda till 58,6 procent och verksamhetsspecifika målen är uppfyllda till 46,4 procent. Vi bedömer därmed måluppfyllelsen som svag.

Styrelsen lämnar ingen 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 25 768 tkr (8 627 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 20 568 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 53 462 tkr vilket beror på ökade intäkter från Migrationsverket samt bidrag från Skolverket. Kostnaderna har också ökat med anledning av detta, men inte riktigt i samman omfattning. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen. I generella statsbidrag och utjämning ingår 5 005 tkr som kommunen erhållit i bidrag med anledning av flyktingsituationen samt 1 971 tkr i byggbonus.

Resultaträkning mnkr	Utfall 2015	Utfall 2016	Ök- ning/minskning %	Avvikelse mot bud- get
Verksamhetens intäkter	69 663	123 125	76,74%	86 699
Verksamhetens kostnader	-385 014	-441 030	14,55%	-88 136
Avskrivningar	-11 088	-13 423	21,06%	7 412
Verksamhetens net- tokostnader	-326 439	-331 328	1,50%	5 975
Skatteintäkter	262 364	276 480	5,38%	477
Generella statsbidrag och utjämning	70 848	79 119	11,67%	9 673
Finansiella intäkter	3 194	2 425	-24,08%	2 063
Finansiella kostnader	-1 340	-928	-30,75%	2 380
Årets resultat	8 627	25 767	198,69%	20 568

Ersättningarna från Migrationsverket har bokats upp med 80 % av faktiskt återsökta kostnader. Vi bedömer detta som rimligt utifrån försiktighetsprincipen.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL. Några undantag finns som redovisas nedan.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har tillämpat detta på nya investeringar fr.o.m. 2014, men uppfyller inte kraven fullt ut då man inte har ändrat redovisningen för äldre investeringar. Upplýsningar om detta lämnas i redovisningsprinciperna. Under året har kommunen vidtagit betydande åtgärder för att anpassa sin redovisning till detta krav. Det lämnas ingen upplýsning om resultateffekten av övergången.

Kommunen har köpt en fastighet på exekutiv auktion (Linden 2) för 1 750 tkr och sedan skrivit ner värdet med 1 500 tkr p.g.a. fastighetens skick och nyttjandeförbud för vissa delar. Upplýsningar om detta lämnas i årsredovisningen.

Överskottsfond för pensioner har utnyttjas med 812 tkr till inlösen av pensioner 2016. Detta har redovisats i resultaträkningen och uppgift lämnas i balansräkningen.

Kommunen nettoredovisar avräkningen på skatteintäkterna som skuld. De består av en fordran för 2015 och en skuld för 2016 och borde bruttoredovisas. Beloppen är ej väsentliga.

Kassaflödesanalys

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

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Vi har dock endast gjort en översiktlig granskning av den sammanställda redovisningen.

Tilläggsupplýsningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplýsningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning. De avvikelser som finns kommenteras på andra håll i rapporten och kommunen beskriver också dessa tydligt i redovisningsprinciperna.

120

3.3.2. Revisionell bedömning

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

2017-04-06



Annika Hansson
Uppdragsledare/Projektledare

