

Granskning av årsredovisning 2020

Smedjebackens kommun

Projektledare Johan Tingström

Projektmedarbetare Elisabeth Husdal och Mathias Cederroos



Innehållsförteckning


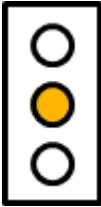

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis Uppfyllt Avvikelse mot lag och god sed sker avseende avsaknad av specifika huvudrubriker samt gemensam förvaltningsberättelse och framtida förväntad utveckling. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? <i>Finansiella mål</i> <i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Uppfyllt Två av tre indikatorer till målområdet "Bra ekonomi" uppfylls helt och ett uppfylls inte. Verksamhetsmålen uppfylls helt, delvis och för ett av målen inte alls.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna redovisas i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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 kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller delvis kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen redovisar inte information under rekommenderade huvudrubriker enligt LKBR och RKR.

Förvaltningsberättelsen saknar information om kommunens förväntade framtida utveckling. Förvaltningsberättelsen skulle kunna göras tydligare för kommunen på ett övergripande plan med koppling och hänvisning till den förväntade utvecklingen inom de olika nämnderna. Kopplingen bör göras tydligare till hur den framtida utvecklingen kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Redovisningen har förbättrats mot föregående år i enlighet med vår lämnade rekommendation och innehåller en kort beskrivning av de största avvikelserna samt hänvisning till nämndernas separata redovisning av utfall och avvikelse.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall samt verksamhetens finansiering. Avvikelse mot lag och god sed sker bland annat avseende gemensam förvaltningsberättelse för den samlade verksamheten och utvärdering av kommunens förväntade framtida utveckling.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser







Finansiella mål

Årsredovisningen innehåller ett avsnitt av mål och utfall för en god ekonomisk hushållning. Tre indikatorer under målområdet "Bra ekonomi" kopplas till god ekonomisk hushållning:

Mål	Måltal	Måluppfyllelse
Bra ekonomi	Årets resultat i förhållande till summa skatteintäkter och utjämnings i resultaträkningen (minst 3 %)	Målet är uppfyllt för 2020
	Andel av årets nettoinvesteringar som täcks av årets resultat samt årets avskrivningar (andel 100%)	Målet är uppfyllt för 2020
	Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid (sjukfrånvaron ska minska jämfört med föregående år)	Trenden under året är ökad sjukfrånvaro delvis relaterade till Corona pandemin.

Mål för verksamheten

Årsredovisningen innehåller en utvärdering av kommunens mål och måluppfyllelse av de prioriterade målen som kommunfullmäktige satt upp. Det finns totalt sex mål som utvärderas. Kommunstyrelsens analys av målen åskådliggörs med trafikljus där tre mål anses vara uppfyllda, två mål delvis uppfyllda och ett mål ej uppfyllt.

- En kommun för alla 
- Ekokommun i framkant 
- Hög sysselsättning 
- Attraktivt boende 
- Bra ekonomi 
- Bra verksamhet 

Kommunen har i år lagt till måltal för uppsatta indikatorer för de olika målen. Måltal finns för samtliga indikatorer utom en "Andel företagare av förvärvsarbetande".

Måltalen beskrivs och det finns en uppföljning av tidigare årsutfall.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade målpuppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

laktagelser

Balans och resultaträkning

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Avsättning till pension för politiker är för lågt redovisad med 1 203 tkr. Avvikelsen har uppstått efter att avsättningen som tidigare har varit en uppskattad summa numera redovisas för specifika personer.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 1 203 tkr. Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning. Avvikelsen blir densamma i de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte i tillräcklig omfattning som not i årsredovisningen.

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Upplysningar lämnas inte om operationella och finansiella leasingavtal i enlighet med RKR 13.2 Bland annat lämnas inte upplysning om vilka kriterier som använts om leasingavtal hänförs till operationella avtal enbart med hänsyn till avtalets värde.
- Vidare saknas uppgifter för operationella och finansiella avtal avseende framtida minimileaseavgifter.


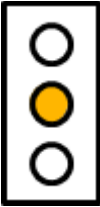

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelsen avseende avsättning till pension samt avvikelserna mot god redovisningssed med hänsyn till tilläggsupplysningar anses inte vara väsentliga.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis Uppfyllt Avvikelse mot lag och god sker avseende avsaknad av specifika huvudrubriker samt gemensam förvaltningsberättelse och framtida förväntad utveckling. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? <i>Finansiella mål</i> <i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Uppfyllt Två av tre indikatorer till målområdet "Bra ekonomi" uppfylls helt och ett uppfylls inte. Verksamhetsmålen uppfylls helt, delvis och för ett av målen inte alls.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna redovisas i allt väsentligt rättvisande.	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över huvudrubriker i årsredovisningen och kommentera kommunens framtida utveckling, exempelvis i en gemensam förvaltningsberättelse.
- Förtydliga mål för kommunen med mätbara indikatorer samt fastställa vilka mål som är övergripande för ekonomisk hushållning.

2021-04-09

*Johan Tingström
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor
för finansiell revision*

*Marie Lindblad
Uppdragsledare*

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