

Granskning av årsredovisning 2020

Storumans kommun

Projektledare: Per Stålberg, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare: Anna Nordqvist, Michaela Hedin, Ida Pelli



Innehållsförteckning

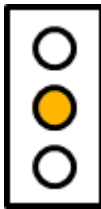
1. Inledning	2
2. Iakttagelser och bedömningar	5

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?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att utfallet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Utifrån årsredovisningens återslag bedömer vi utfallet ej vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Styrelsen gör ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning för år 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

1. 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 regionens 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 har syftat 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 har besvarat 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 har använts 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 normgivning 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 har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och regioner" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett 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 2021-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

2. Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- upplysningar om den kommunala koncernen
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av kommunens verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- balanskravsresultat
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling

Årsredovisningen innehåller ovan nämnda information.

Årets balanskravsresultatet uppgår till 17,0 mnkr. Kommunen lever därmed upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Däremot bör balanskravsutredningen utvecklas och ställas upp i enlighet med RKR R15.

Driftredovisning

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

Styrelse/nämnd	Nettokostnader (tkr)	Avvikelse mot budget (tkr)
Kommunstyrelsen	-82 226	6 561
Fritids- kultur- och utbildningsnämnden	-161 608	-1 290
Omsorgsnämnden	-174 979	-13 196
Miljö- och byggnämnden	-3 134	27
Totalt	- 421 947	- 7 898

Driftredovisningen för kommunens styrelse och nämnder visar på en negativ avvikelse mot budget på -7 898 tkr.

Omsorgsnämnden är den nämnd som uppvisar den största negativa budgetavvikelsen. Av årsredovisningen framgår att det stora avvikelsen inom nämnden är hemtjänstverksamheten (-10 mnkr).

I tabellen nedan framgår fördelningen av den totala avvikelsen mellan verksamhetsblocken.

Verksamhet	Nettokostnader (tkr)	Avvikelse mot budget (tkr)
Politisk verksamhet	7 778	411
Infrastruktur m.m.	29 967	1 077
Fritid och kultur	14 034	974
Pedagogisk verksamhet	142 019	910
Vård och omsorg	175 598	-13 601
Särskilda riktade insatser	1 744	2 834
Affärsverksamhet	8 405	-1 276
Kommungemensam verksamhet	42 402	773
Totalt	421 947	-7 898

Investeringsredovisning

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

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2023, Strategisk plan, innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts för 2020. Av den framgår att kommunens finansiella mål för år 2020 är uppfyllt.

Finansiellt mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Årets resultat ska motsvara 2 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.	Resultatet uppgår till ca 17,1 miljoner kronor. Resultatet motsvarar 3,8 % av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att kommunen inte uppfyller målsättningarna i verksamhetsperspektivet.

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Storumans kommun ska jämföra sitt resultat i undersökningen Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK), måluppfyllelse nås då kommunen är bättre än medelvärdet <i>på hälften</i> av måtten.	Kommunen når över genomsnitt på 13 av 35 mått.	Ej uppfyllt

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi utfallet ej vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för året.

Styrelsen gör ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Resultaträkning

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

² 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.

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen. Årets resultat uppgår till 17,1 mnkr (6,6 mnkr). Verksamhetens resultat, vilket är lika med resultatet före finansiella poster, uppgår till 17,5 mnkr (6,4 mnkr).

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

Vid granskningen av balansräkningen har följande noterats:

- Anläggningstillgångar tillhörande Hemavan/Tärnaby flygplats finns fortfarande i kommunens balansräkning.
- 4,8 mnkr i ersättning från Migrationsverket är sedan tidigare år felaktigt periodiserade/skuldförda, varav inget intäktsförts under 2020.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen. Årets kassaflöde är positivt och uppgår till 38,0 mnkr (-22,3 mnkr).

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-09

Per Stålberg

Projektledare

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

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