



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Revisionsrapport

Värnamo kommun

2017-04-10



Värnamo kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig nämnd	3
2.4	Projektorganisation	3
2.5	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	4
3.3	Balanskrav	4
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Bakgrund	5
3.4.2	Finansiella mål	5
3.4.3	Verksamhetsmål	5
3.5	Resultaträkning	6
3.6	Balansräkning	6
3.7	Kassaflöde	7
3.8	Investeringsredovisning	7
3.9	Sammanställd redovisning	7

1 Sammanfattning

Vi har av Värnamo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

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

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Av kommunens två finansiella mål uppnås bara resultatmålet för det enskilda året 2016. Resultatmålet för perioden 2014 – 2019 uppnås inte. Inte heller investeringsmålet uppnås.
- Avstämning av de fyra övergripande målen redovisas på ett överskådligt sätt i förvaltningsberättelsen med uppföljning på externt och internt mål med undantag för att uppföljning saknas för målet Kvalitet. Således har uppföljning skett av sex mål, varav endast ett anses vara uppfyllt.
- Balanskravet bedöms vara uppfyllt.

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.

2 Bakgrund

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.

2.1 Avgränsning

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 med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2016. 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

¹ Kommunallag (1991:900)

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat nyckeltal, samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag.

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

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

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

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomichef och redovisningschef.

2.4 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Emil Andersson och Håkan Fransson, båda auktoriserade revisorer och certifierade kommunala yrkesrevisorer och Marie Bertilsson, revisor.

2.5 Metod

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.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

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.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi bedömt om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

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 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. Ett undantag rör redovisning av leasing, vilket kommenteras i punkt 3.6 nedan.

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 för året uppgår till 100 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster om 19 mkr från årets resultat i enlighet med gällande principer. Årets balanskravsresultat uppgår således till 81 mkr.

⁴ Oktober 2015

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

För 2016 finns följande finansiella mål fastställda av kommunfullmäktige:

- Årets resultat, med undantag för de poster som vid balansavstämning inte ska medräknas och genomförd inlösen av del av pensionsförpliktelse intjänad t o m 1997, ska för ett enskilt år inte understiga 2 % av summan av allmän kommunalskatt, kommunalekonomisk utjämning och kommunal fastighetsavgift. För perioden ska genomsnittet inte understiga 2,5 %.

Kommentar: För året 2016 uppgår procentsiffran till 4,5 %, vilket innebär att målet är uppnått. För perioden 2014 – 2019 uppgår procentsiffran till 2,1 %, vilket innebär att målet ej är uppnått.

- Investeringar: den totala nettoinvesteringsvolymen (exkl affärsverksamhet) ska för perioden inte överstiga summan av resultat (enligt balansavstämning och med justering för genomförd inlösen av del av pensionsförpliktelse intjänad t o m 1997) och under samma tidsperiod genomförda avskrivningar.

Kommentar: Årets investeringar uppgår till 161 mkr, medan summan av resultat och avskrivningar uppgår till 153 mkr. Målet är således ej uppnått.

3.4.3 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra kommunövergripande mål som gäller 2016 - 2018. Avstämning av de övergripande målen redovisas på ett överskådligt sätt i förvaltningsberättelsen med uppföljning på externa och interna mål. Dock saknas uppföljningen på det fjärde och sista målet som rör Kvalitet. Således har uppföljning skett av sex stycken mål, varav endast ett bedöms vara uppfyllt.

3.5 Resultaträkning

Kommunen

Belopp mkr	Utfall 2016-12-31	Budget 2016	Prognos 2016 per 2016-06-30	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 702	-1 751	-1 747	-1 661
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 798	1 797	1 787	1 685
Finansnetto	4	-1	4	4
Resultat	100	45	44	28

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.

mkr	Utfall 2016-12-31	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 632	-1 603
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 798	1 686
Finansnetto	-31	-33
Skatt	-6	-7
Årets resultat	129	43

3.6 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2016-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Balansomslutning	2 321	2 072	4 616	4 148
Redovisat eget kapital	1 413	1 311	1 776	1 644
Ansvarsförbindelse pensioner	618	647	618	647
<i>Soliditet redovisad</i>	61 %	63 %	38 %	40 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	34 %	32 %	25 %	24 %



Värnamo kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Redovisning av hyres-/leasingavtal tillämpas inte i enlighet med RKR:s rekommendation. Kommunen har 37 leasingavtal som är berörda där redovisning sker som operationell leasing istället för finansiell leasing.

3.7 Kassaflöde

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

3.8 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen har stämts av och analyserats. Årets nettoinvesteringar uppgår till 213 mkr (196 mkr) medan investeringsbudgeten, exklusive tillägg, uppgick till 230 mkr (267 mkr).

3.9 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.

KPMG, dag som ovan

Emil Andersson

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor