



**Vännäs Kommun**

Granskning av bokslut och  
årsredovisning  
Revisionsrapport

KPMG AB  
2016-03-21  
*Antal sidor: 8*

Rapport beträffande årsredovisning 2015.docx

13.	Kassaflödesanalys	9
14.	Sammanställd redovisning	10
14.1	Konsolideringsmetod	10

## 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*

Årets resultat uppgår till 5,5 mkr före balanskravsjusteringar och till -6 mkr efter balanskravsjusteringar vilket innebär att återställning om 6 mkr ska ske inom 3 år.

Under perspektivet ekonomi finns fyra mål som ska uppnås för att Vännäs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning, det är följande: Nämnderna har ekonomi i balans, årets resultat ska uppgå till 2 % av skatter och avgifter, soliditet bättre än 29 % samt kassalikviditet bättre än 39 %. Av ovan har målen gällande soliditet och kassalikviditet uppnåtts.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning angående de finansiella målen. Däremot så anser vi att det vore värdefullt för läsaren om information lämnas i förvaltningsberättelsen om vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa balanskravet samt för att klara en ekonomi i balans.

Vi finner det anmärkningsvärt att det budgeterade resultatet understiger resultatmålet. Budgeten måste enligt vår mening styras mot de finansiella målen.

### *Verksamhetsmål*

Kommunstyrelsens samlade bedömning, är att verksamhetsmålen sammantaget inte är uppfyllda för att hålla en god ekonomisk hushållning. Fullmäktiges mål är därmed inte uppfyllda. Se punkt 10.3.

## 2. Bakgrund

Vi har av Vännäs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL 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 att kunna avge revisionsberättelsen.

## 3. Syfte

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.

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Nicklas Hermansson, Auktoriserad revisor, och Oskar Andersson, revisor, under ledning av Per Skalk, kundansvarig för Vännäs kommun.

## 9. Årsredovisningen

### 9.1 Allmän 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 vill påpeka att enligt RKR så krävs inte den här mängden verksamhetsberättelse. Det finns ett värde i att ha en kort och koncis förvaltningsberättelse.

### 9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonom samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna.

Av den praxisundersökning som publicerade våren 2010 framgår att det överlag finns brister i efterlevnaden i kommuners och landstings årsredovisningar. I syfte att minimera risken för detta i Vännäs kommuns årsredovisning rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunalfullmäktiges mål är definierade i budget för år 2015 med verksamhetsplan för åren 2016 – 2017. Målen är av två slag, dels gemensamma mål som gäller all kommunal verksamhet, samt de som är specifika för en viss förvaltning. Målen är långsiktiga och beskrivna för flera år framåt. Vilka målvärden som ska uppnås kan utläsas av budget.

KF har fastställt 14 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv vilka är: Ekonomi, medborgare, samhällsutveckling samt medarbetare.

### 10.2 Finansiella mål

Under perspektivet ekonomi finns fyra mål som ska uppnås för att Vännäs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning, det är följande:

Mål	Utfall	Bedömning
Nämnderna har ekonomi i balans		Ej uppnått
Årets resultat ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag. Detta mål beräknas inte kunna nås under planperioden.	1%	Ej uppnått
Soliditeten ska under perioden i genomsnitt vara bättre än 29 %.	36%	Uppnått
Kassalikviditeten ska under perioden i genomsnitt vara bättre än 39 %.	49%	Uppnått

Budget 2015 antogs av KF 2014-10-27.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning angående de finansiella målen. Vi anser dessutom att det vore värdefullt för läsaren om information lämnas i förvaltningsberättelsen om vilka åtgärder som kommer att vidtas för att återställa balanskravet samt för att klara en ekonomi i balans.

Vi finner det anmärkningsvärt att det budgeterade resultatet understiger resultatmålet. Budgeten måste enligt vår mening styras mot de finansiella målen.

### 10.3 Verksamhetsmål

14 övergripande verksamhetsmål har fastställts av kommunfullmäktige, dessa mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är uppdelade i fyra perspektiv varav ett redovisas i punkt 10.3 ovan. Övriga perspektiv är:

**Medborgare:** fastställda mål har endast till viss del uppfyllts, vilket är samma resultat som 2014.

Årets resultat	-13,3	6,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	102,4	98,6

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.

## 12. Balansräkning

### 12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014 – 2015.

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2015-12-31	2014-12-31	2015-12-31	2014-12-31
Balansomslutning	707,5	844,4	954,4	821,6
Redovisat eget kapital	252,4	246,8	239,8	249,4
Redovisad soliditet	36%	29%	25%	30%
Omsättningstillgångar	165,8	173,8	186,3	174,3
Långfristiga skulder	264,0	394,1	534,4	439,1
Kortfristiga skulder	142,8	203,5	130,8	132,6
Balanslikviditet	116%	85%	142%	131%

Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

#### 12.1.1 Kortfristiga fordringar

I kommunens balansräkning under rubriken fordringar har 17 mkr redovisats. Detta belopp är ett netto av fordringar och skulder, vilket inte är korrekt. Erhållna ej förbrukade projektmedel mm på totalt 26,6 mkr ska enligt god redovisningssed rubriceras som skuld. Detta innebär att balansomslutningen ökar med motsvarande belopp och därmed minskar även soliditeten.

Soliditeten minskar därmed med 2% till 34%.

Även bruttoredovisning har förekommit avseende mervärdeskatt, där fordran och skuld redovisats var för sig. Dessa belopp är dock av mindre betydelse för soliditeten.

Vi rekommenderar att inför kommande bokslut redovisa korrekta rubricerade balansposter.

## 14. Sammanställd redovisning

### 14.1 Konsolideringsmetod

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  
Auktoriserad revisor



Per Skalk  
Manager Offentlig sektor