



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Revisionsrapport

Vännäs Kommun

KPMG AB

2017-03-16

Antal sidor 11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningen	6
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	6
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.4.1	Bakgrund	7
3.4.2	Finansiella mål	7
3.4.3	Verksamhetsmål	8
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Balansräkning	10
3.6.1	Materiella anläggningstillgångar	10
3.6.2	Pågående projekt/exploateringsfastigheter	10
3.6.3	Övriga avsättningar	11
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Sammanställd redovisning	11

1 Sammanfattning

Vi har av Vännäs 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.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Det fanns från föregående år ett balanskravsresultat att återställa om -6,0 mkr och årets positiva resultat innebär att detta är återställt. Det finns därmed inga balanskravsresultat kvar att återställa under kommande år.
- Kommunen har nu slutfört arbetet med att dela in sina anläggningstillgångar i komponenter och resultatet av detta har justerats över eget kapital. Summan av de justerade avskrivningstiderna uppgår till ca 60 mkr och har minskat eget kapital.
- Vi rekommenderar att Vännäs kommun genomför en utredning av äldre liggande projekt med fokus på aktivering och omklassificering till korrekt typ av tillgång. Vår bedömning är att effekterna av dessa omklassificeringar bör hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

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.

¹ Kommunallag (1991:900)

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

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning. Det är dock positivt att det finansiella målet avseende att årets resultat överstiger 2% av skatter och bidrag uppfylls under året.

Verksamhetsmål

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen är ett bra sätt att presentera hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning. Det är även positivt att det för varje perspektiv presenteras en framtidsbedömning som beskriver vilka åtgärder som planeras för att förbättra resultatet.

2 Bakgrund

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

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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

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.

2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning 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 årsredovisningen.

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.

2.3 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 Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomiavdelning.

2.5 Projektorganisation

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

2.6 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. Nedan följer budget och utfall per nämnd.

Nämnd	Förvaltning	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	Kommunledningskontoret	-61,7	-58,6	3,1
Kommunstyrelsen	Samhällsbyggnadsförvaltningen	-31,3	-32,2	-0,9
Plan- och miljönämnden		-8,1	-7,9	0,2
Liljaskolans styrelse	Liljaskolan	1,6	-3,3	-4,9
Barn- och utbildningsnämnden	Barn- och utbildningsförvaltningen	-235,4	-235,3	0,1
Vård- och omsorgsnämnden	Vård- och omsorgsförvaltningen	-197,9	-197,9	0,0
Finansiering		552,7	547,6	-5,1
		19,9	12,4	-7,5

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.

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 12,2 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 5,2 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 7,1 mkr.

Bedömning

Det fanns från föregående år ett balanskravsresultat att återställa om -6,0 mkr och årets positiva resultat innebär att detta är återställt. Det finns därmed inga balanskravsresultat kvar att återställa under kommande år.

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

Under perspektivet ekonomi finns tre 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.	2,2%	Uppnått
Soliditeten skall långsiktigt förbättras	28%	Ej uppnått

Bedömning

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning. Det är dock positivt att det finansiella målet avseende att årets resultat överstiger 2% av skatter och bidrag uppfylls under året.

⁴ Oktober 2015

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-16

3.4.3 Verksamhetsmål

Vad gäller verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har Kommunfullmäktige fastställt 18 övergripande mål uppdelade i fyra perspektiv varav ett perspektiv (ekonomi) enligt ovan punkt 3.4.2. Övriga perspektiv och mål är:

Medborgare	Delvist uppnått
Medborgarna trivs i Vännäs kommun.	Delvist uppnått
Medborgarna är delaktiga i kommunens utveckling, ges ett bra bemötande, en bra service och tillgängligheten till Vännäs kommuns verksamheter är god.	Delvist uppnått
Medarbetare	Delvist uppnått
Medarbetarna trivs.	Uppnått
Vännäs kommun har bra ledare med ett gott ledarskap.	Delvist uppnått
Vännäs har jämställda anställningsvillkor.	Delvist uppnått
65% av kommunens tillsvidareanställda ska ha en heltidsanställning.	Delvist uppnått
Sjukfrånvaron är högs 5%.	Ej uppnått
Samhällsutveckling	Delvist uppnått
Det ska finnas goda förutsättningar för att leva, bo och verka i Vännäs kommun.	Ej uppnått
Vännäs kommuns verksamheter är av god kvalitet.	Delvist uppnått
Hela Vännäs har ett väl utvecklat näringsliv och företagande.	Uppnått
Fler kooperativ och sociala företag skapas.	Ej mätt
Kollektivtrafiken fortsätter att utvecklas.	Ej uppnått
Fortsatt utbyggnad av höghastighetsbredband så att en bra tillgång uppnås för medborgare och företag år 2020.	Ej mätt
Vännäs kommun ska präglas av en hållbar utveckling.	Ej uppnått

Bedömning

Vår slutsats är att vi utifrån den information som presenteras i årsredovisningen delar kommunstyrelsens bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås. Vi vill lyfta fram att den beskrivande texten och de tabeller som presenteras till verksamhetsmålen är ett bra sätt att presentera hur kommunen arbetar med målen och förklaring till hur kommunstyrelsen gjort sin bedömning. Det är även positivt att det för varje perspektiv presenteras en framtidsbedömning som beskriver vilka åtgärder som planeras för att förbättra resultatet.

3.5 Resultaträkning

Kommunen

Belopp i Mkr	Utfall 2016	Utfall 2015	Budget 2016
Verksamhetens nettokostnader	-540,2	-518,5	-540,4
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,0	-4,2	
Skatteintäkter och statsbidrag	554,5	527,3	558,3
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,9	-5,9	
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-2,1	-3,3	2,0
Årets resultat	12,2	5,5	19,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	97,8	99,0	96,4

Bedömning

Förklaring till årets resultat jämfört med budget, har förklarats på ett bra sätt för respektive nämnd i kommunens årsredovisning. Vi bedömer däremot att den övergripande analysen av det ekonomiska utfallet för kommunen som helhet kan utvecklas ytterligare. Exempelvis bör en jämförelse mellan utfall, budget och prognos på övergripande nivå presenteras. För att ytterligare stärka den ekonomiska analysen kan med fördel jämförande analyser mot andra kommunen presenteras, exempelvis nettokostnad per invånare jämfört med liknande kommuner. Det kan ge en bra indikation hur väl kommunen nyttjar sina resurser i förhållande till andra kommuner.

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.

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-16

Belopp i Mkr	Utfall 2016	Utfall 2015
Verksamhetens nettokostnader	-535,1	-533,3
Skatteintäkter och statsbidrag	554,5	527,3
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-5,8	-7,3
Bokslutsdispositioner	0	0
Årets resultat	13,6	-13,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i reaktion till skatteintäkter och bidrag	97,5	102,5

Bedömning

Vi bedömer att det även vore intressant för läsaren om även utfall jämfört med budget presenteras för kommunkoncernen.

3.6 Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2016-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Balansomslutning	699,8	707,5	987,0	950,7
Redovisat eget kapital	198,4	252,4	187,1	236,9
<i>Redovisad soliditet</i>	28%	36%	19%	25%
Omsättningstillgångar	192,5	165,8	221,4	186,3
Långfristiga skulder	265,0	264,0	567,1	534,4
Kortfristiga skulder	183,7	142,8	179,6	130,8
<i>Balanslikviditet</i>	105%	116%	123%	142%

3.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Kommunen har nu slutfört arbetet med att dela in sina anläggningstillgångar i komponenter och resultatet av detta har justerats över eget kapital. Summan av de justerade avskrivningstiderna uppgår till ca 60 mkr och har minskat eget kapital.

3.6.2 Pågående projekt/exploateringsfastigheter

Vi har noterat att det finns ett stort antal projekt där ingen anskaffning eller avyttring skett under året. Vi rekommenderar att Vännäs kommun genomför en utredning av äldre liggande projekt med fokus på aktivering och omklassificering till korrekt typ av

Vännäs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-16

tillgång. Vår bedömning är att effekterna av dessa omklassificeringar bör hanteras som rättelse av fel och bokas som en justering av eget kapital.

3.6.3 Övriga avsättningar

Vi har noterat att kommunfullmäktige under 2016 fattat beslut att minst 1,6 mkr årligen ska sättas av för att säkerställa kostnader för sluttäckning av Starrberget. Under 2016 har ca 2,6 mkr satts av för detta ändamål.

3.7 Kassaflöde

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

Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2016 givit ett överskott på 36,8 mkr. Investeringar har gjorts med 51,9 mkr. Inget betalningsflöde från finansieringsverksamheten vilket ger en förändringen av likvida medel om -13,3 mkr.

3.8 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.

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

Per Skalk

Auktoriserad revisor

Manager Offentlig sektor