

# Granskning av årsredovisning 2020

Ljusdals kommun

*Projektledare David Hansen*

*Projektmedarbetare Viktor Hallström och Casper Wessén*



# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# 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?	<b>Uppfyllt</b> Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.  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> <b>Uppfyllt</b> Båda det årliga målet och det långsiktiga målet är uppfyllda.	
	<i>Verksamhetsmål</i> <b>Redovisning och bedömning saknas</b> Ej bedömningsbart.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b> Räkenskaperna är i allt väsentligt är 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 2021-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunchef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 4 kap 1§ framgår att en årsredovisning ska innehålla en förvaltningsberättelse. I 11 kap LKBR redogörs för vilka upplysningar som kommunen ska lämna i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar omfattar:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Av RKR´s rekommendation R15 Förvaltningsberättelse framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla underrubriker som motsvarar de obligatoriska upplysningar som ska lämnas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vidare framgår vilka upplysningar som behöver lämnas under respektive rubrik.

Upplysningar gällande händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret saknas för kommunen. Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret redovisas dock på nämnds nivå i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Förvaltningsberättelsen saknar en utvärdering av verksamhetsmässiga mål med betydelse för en god ekonomisk hushållning i enlighet med 11 kap 8§ LKBR.

I övrigt uppfyller förvaltningsberättelsen kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

#### **Driftredovisning**

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

#### **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 några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker dels då upplysningar gällande händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret saknas för kommunen, dels då förvaltningsberättelsen saknar en utvärdering av de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Noterade avvikelser bedöms dock inte vara väsentliga<sup>1</sup> och påverkar inte den rättvisande bilden.

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

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett budgetdokument för perioden 2020–2022 innehållande två finansiella mål. Kommunfullmäktige har vidare under 2020 fastställt en reviderad styrmodell samt ett dokument innehållande nya målområden för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

## lakttagelser

### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att 2 av 2 finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
<b><u>Årligt finansiellt mål:</u></b> Kommunens resultat ska vara 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Årets resultat om 23,3 mnkr utgör 1,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet är uppfyllt.
<b><u>Långsiktigt finansiellt mål:</u></b> Kommunens soliditet (inkl. Pensionsskuld) ska år 2020 vara 7%	Soliditeten var 9,1 % vid årsskiftet 2020-12-31.	Målet är uppfyllt.

<sup>1</sup> Fel i förvaltningsberättelsen 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.

## Mål för verksamheten

I årsredovisningen saknas en uppföljning av fullmäktiges fastställda mål för verksamheten. Vi noterar att målen saknar redovisade kopplade nyckeltal i syfte till utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen skall kunna göras.

### 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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vad gäller verksamhetsmålen kan vi konstatera att det inte lämnas en bedömning av måluppfyllelse i årsredovisningen. Med bakgrund till detta kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>2</sup>

### laktagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga<sup>3</sup> avvikelser noterats. Vi har noterat en leverantörsfaktura som uppgår till 1,3 mnkr som är bokförd på januari 2021 fast den avser december 2020. Felet ger ett högre resultat för 2020. Vi bedömer att ett fel på 1,3 mnkr inte påverkar den rättvisande bilden av kommunens finansiella ställning.

Resultat- och balansräkning är uppställda enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, i huvudsak rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

### Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.



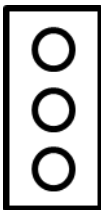
---

<sup>2</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>3</sup> 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.



# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

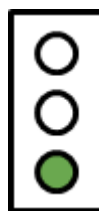
Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Grundat på vår granskning bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</p> <p>Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga och påverkar inte den rättvisande bilden.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p><i>Finansiella mål</i></p> <p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Båda det årliga målet och det långsiktiga målet är uppfyllda.</p> <p><i>Verksamhetsmål</i></p> <p><b>Redovisning och bedömning saknas</b></p> <p>Ej bedömningsbart.</p>	 

---

Är räkenskaperna i  
allt väsentligt  
rättvisande?

**Uppfyllt**

Vi bedömer att  
räkenskaperna i allt  
väsentligt är rättvisande.



# Rekommendationer

Det är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande. Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ◆ Tillse att fullmäktiges fastställda verksamhetsmål konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.
- ◆ Lämna en utvärdering av måluppfyllelse av fullmäktiges fastställda verksamhetsmål i de årsredovisningar som upprättas kommande år.

2021-04-15

David Hansen

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Hanna Franck Larsson

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ljusdals 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.