

Granskning av årsredovisning 2020

Mullsjö kommun

*Projektledare Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor
Projektmedarbetare Emma Brink och Ann-Sofie Vedenbrandt*



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5


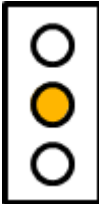



Sammanfattning

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 Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamhet, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt De finansiella målen bedöms delvis uppfyllda och verksamhetsmålen bedöms inte uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § 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 beskrivning 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 revisionssed med 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 2021-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information¹:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om kommunens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020, 20,9 mnkr. Kommunen har tidigare år (2017-2019) negativa balanskravsresultat att återställa om 31,8 mnkr. I och med årets positiva balanskravsresultat återställs 2017 års negativa balanskravsresultat om 17,2 mnkr samt 3,7 mnkr från år 2018 (8,5 mnkr totalt). Det innebär att kommunen har 10,9 mnkr kvar att återställa kommande planperiod.

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.

¹ LKBR (2018:597), kapitel 11

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.

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budget 2020 och verksamhetsplan 2021–2022 ett antal finansiella mål samt strategiska mål för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts av fullmäktige i budget 2020.

Inriktningsmål	Resultat	Målvärde	Uppföljning
Resultatnivån ska uppgå till minst 3 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	4,6%	3%	Uppfyllt
Kommunens låneskuld ska amorteras med 5 mnkr.	10,2 mnkr	5 mnkr	Uppfyllt
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 18 procent.	15,5 %	18%	Inte uppfyllt

Det framgår ovan att två av tre finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens sex verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts av fullmäktige i budget 2020.

Ett av sex verksamhetsmål bedöms uppfyllt, två delvis uppfyllt, ett ej uppfyllt och två mål utvärderas inte.

Mål	Bedömning
Sjukfrånvaron ska minska för att inom fem år vara som högst 5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.	■ Ej uppfyllt
Ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle	◆ Delvis uppfyllt
Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg.	◆ Delvis uppfyllt

Aktivt hjälpa människor som söker stöd hos socialtjänsten med rätt insatser. *Målet ej mätt*

Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende. ● Uppfyllt

Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro. *Målet ej mätt*

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två av tre finansiella mål bedöms som uppfyllda och ett inte uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetsmålen inte är förenliga med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast ett av sex mål bedöms uppfyllt.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020. Den sammanfattande bedömningen är att kommunen lever upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen.

Rättvisande räkenskaper²

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga³ avvikelser noterats.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Övriga balansposter existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

Vid granskning av resultaträkningen har följande noterats:

- Enligt rekommendation för materiella anläggningstillgångar (R4) ska avskrivning ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Kommunen avviker från principen då aktivering av anläggningstillgångar inte alltid sker i samband med att de tas i bruk.
- Under år 2020 har kommunen avsatt 8,9 mnkr, totalt 10 mnkr, till framtida sluttäckningskostnader för deponier. Deponierna har fr.om år 2019 tagits

² Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

³ 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.

över från MEMAB. Beräkningen för år 2020 grundar sig bedömningen att sluttäckningskostnaden kommer att vara 2 mnkr per deponi (5st). Provtagningar kommer att genomföras under år 2021 vilka kommer att bidra med en nuvärdesanalys över deponierna samt en mer korrekt beräkning av kostnad för sluttäckning.

- Det bokförda värdet på aktier och andelar i Mullsjö kommun för Mullsjö Energi AB är högre än det egna kapitalet i bolaget, vilket indikerar på ett nedskrivningsbehov av aktievärdet i kommunen. Vi förordar att ett nedskrivningsbehov prövas under år 2021.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-15

Rebecca Lindström

Uppdragsledare/projektledare

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