

Granskning av årsredovisning 2020

Lidköpings kommun

Projektledare: Christopher Hansson

Projektmedarbetare: Stefana Vasic



Innehållsförteckning




Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar gällande bokslut och årsredovisning 2020	5
Övriga iakttagelser	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat Lidköpings kommuns 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 lämnar upplysning om verksamhetens utfall, finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt Vi bedömer att utfallet huvudsakligen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna bedöms som 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 har utförts enligt god revisionsred med utgångspunkt i "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial. Vi vill informera om att den sammanställda redovisningen har stämts av mot inrapporterade ej reviderade resultat- och balansräkningar från dotterbolagen.

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 fastställs av Kommunstyrelsen 2021-03-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-03-29. Vår granskning baseras således huvudsakligen på ett utkast till årsredovisning daterat (21-02-23) inför Kommunstyrelsens behandling.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och av redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar gällande bokslut och årsredovisning 2020

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 information:

- 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

Rådet för kommunal redovisning har gett ut rekommendation R15 Förvaltningsberättelse som förtydligar lagens intentioner. Rekommendationen träder i kraft 1 januari 2020.

Lidköping kommuns årsredovisning omfattar perioden januari-december. Kommunstyrelsen har överlämnat årsredovisningen inom lagstadgad tid till fullmäktige. Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer enligt ovan.

Från och med år 2020 gäller RKR:s rekommendation R 15 fullt ut såsom god redovisningssed. Lidköping kommun följer rekommenderad struktur med koncern- och kommunperspektiv. Obligatoriska rubriker och informationsinnehåll återges på strukturerat och informativt sätt. Särskild uppföljning av "Gullspångskapitalet" sker.

Driftredovisning

RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning börjar gälla år 2020. Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt.

Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. En stor avvikelse i driftsresultat mot budget redovisas. Kommentarer

kring avvikelserna lämnas i årsredovisningen och vi gör inga andra bedömningar än de som redovisas där.

Retroaktiva löner (lönerrevision avseende 2020 som betalas ut 2021) har beaktats i årsbokslutet och bokats upp som en interimsskuld. Det mesta har dock betalats ut innan årsskiftet vilket gör att interimsskulden är begränsad.

Gullspångskapitalet är värderat till marknadsvärde vilket följer av god redovisningssed för kommuner. Nettoförändring av värdet har skett med ca 202 mnkr under året. Inga försäljningar har skett under året.

Ersättning från Socialstyrelsen hänförligt till Coronabidrag har erhållits under året med 10,2 mnkr (ansökan om 11 mnkr) för redovisade kostnader till och med augusti. Fordran finns upptagen för ytterligare kostnader till och med november med 6,1 mnkr. Därutöver har ytterligare 52 mnkr i "Corona-relaterade bidrag mm erhållits under året. Erhållen kompensation för sjuklöner uppgår till ca 25 mnkr.

En avsättning för byggnation av ny in- och utfart till Kartåsens handelsområden om 3 mnkr har bokats upp enligt avtal med Trafikverket. Posten belastar år 2020 i sin helhet.

Investeringsredovisning

RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning börjar gälla år 2020.

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet enligt de krav som god sed anger.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 373,4 mnkr medan investeringsbudgeten uppgår till 1023,4 mnkr inklusive ombudgeteringar från tidigare år. Specifikation över större objekt lämnas med aktuell projektbudget och uppgift om när de beräknas färdigställas.

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. Poster i redovisningen bedöms ha hanterats på korrekt sätt.

Förvaltningsberättelsen bedöms uppfylla de krav på information som god sed anger. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020, dvs balanskravet uppfylls. Inga underskott från tidigare år finns att återställa då fullmäktige beslutat att tidigare års underskott inte skall återställas.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt nio verksamhetsmål och två finansiella mål inom ramen för budget och styrkort. God ekonomisk hushållning anses föreligga när verksamhetens kvalitet ligger i linje med uppsatta mål med ett ekonomiskt resultat som ger kommande generationer samma möjligheter som nuvarande.

I årsredovisningen görs bedömningen att Lidköpings kommun lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning.

Avstämning av de finansiella målen

Finansiella mål	Utfall 2020	Kommentar
Resultatnivån ska överstiga en procent av skatter och statsbidrag	Uppfylls	Resultatet utgör 10,6 procent av skatter och statsbidrag vilket är avsevärt högre än målsättningen (även om hänsyn tas till effekt av Gullspångskapitalet utöver budgeterad nivå)
Investeringsnivån ska motsvara den långsiktigt hållbara senast 2025	Uppfylls	Investeringsnivån är fortsatt hög men minskar i volym jämfört med de två senaste åren. Planerade volymer för investeringarna har dock inte uppnåtts till följd av förseningar.

Avstämning av de verksamhetsmässiga målen

Kunden/brukaren i fokus

Verksamhetsmål	Trend
KF Lidköping är en attraktiv kommun för fler att bo och leva i	↗
KF Näringslivsklimatet i Lidköping är bland de tio bästa i Västra Götalands län	↘
KF Invånarna i Lidköpings kommun har en god och jämlik hälsa	→
KF Lidköpings kommun är en föregångare inom miljöområdet	↗

En organisation i framkant

Verksamhetsmål	Trend
KF Lidköpings kommun använder resurserna ansvarsfullt och levererar tjänster med hög kvalitet och servicegrad	↗
KF Lidköpings kommun arbetar strategiskt med markförsörjning	→
KF Lidköpings kommuns verksamheter utnyttjar lokalerna på ett effektivt sätt	↗
KF Lidköpings kommun prioriterar ekologiska och närproducerade livsmedel	↗
KF Lidköpings kommuns kompetensförsörjning möter verksamhetens behov	→

Tablån ovan återfinns i kommunens årsredovisning och visar att för fem av totalt nio mål visas på en positiv trend. Ett målen har negativ trend medan resterande tre visar på en neutral utvecklingstrend.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet huvudsakligen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att de olika verksamhetsmålen inte viktade. Kommunens två finansiella mål uppnås för 2020. Av de verksamhetsmål som kan mätas visar övervägande del en positiv utveckling. Till kommande år bör tablån även kompletteras med en bedömning av utvecklingen för hela kommunkoncernen.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte i allt väsentligt skulle vara förenligt med de mål kopplade till god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än den som Kommunstyrelsen gör.

Rättvisande räkenskaper¹

Iakttagelser

Resultaträkningen

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar i allt väsentligt erforderliga noter.

Från och med år 2020 gäller ny redovisningsrekommendation gällande redovisning av intäkter till vilka investeringsbidrag räknas. Lidköpings kommun redovisar inte erhållna investeringsbidrag i enlighet med gällande rekommendation (tex gällande Lidköpings Arena). Enligt uppgift skall anpassning ske år 2022 då även budget kan anpassas för nämnderna. Exempelvis var restvärdet gällande investeringsbidraget för Arenan per balansdagen ca 42 mnkr (2,5 mnkr/ år intäktsförs årligen) och återföring av bidraget skulle enligt tidigare plan ske i ytterligare ca 16 år.

Enligt god redovisningssed får OH-kostnader kopplat till personalkostnader (anställd personal) inte läggas till investeringars anskaffningsvärde. Även inom detta område skall kommunen anpassa sig till god redovisningssed år 2022. Aktiverat belopp år 2020 är ca 5,1 mnkr och 4,8 mnkr år 2019 vilka alltså borde belastat årets resultat (avser anläggningsarbetare).

Utgifter för framtagande av detaljplaner får inte aktiveras såsom investeringsutgift. Under året har kommunen gått igenom tidigare års redovisning och rättat upp redovisningen varvid ca 6,5 mnkr har kostnadsförts i enlighet med god redovisningssed.

Balansräkningen

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar i allt väsentligt erforderliga noter. Följande iakttagelser bedöms som väsentliga från vår granskning av balansräkningen:

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Under året har indexering av avsättningen för E20 skett med ca 7 mnkr. Betalplan har erhållits och första utbetalningen gjordes i december. Fram till 2025 kommer utbetalningar ske varav de största utbetalningarna görs under 2021.

Hyseskontrakt hanteras som operationella istället för finansiella vilket strider mot redovisningssed. Resultateffekten kan inte bedömas innan inventering av alla kontrakt har skett.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer i allt väsentligt god redovisningssed.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen. Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna på öppet och informativt sätt.

Enligt 9 kap. 5 § LKBR ska en upplysning lämnas om vilka särredovisningar som upprättats under räkenskapsåret till följd av bestämmelser i lag eller annan författning redovisas. Särskilda hänvisningar lämnas i årsredovisningen på tillräckligt sätt.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande. Avvikelser har noterats ovan men bedöms sammantaget inte så väsentliga att räkenskaperna inte blir rättvisande.

Övriga iakttagelser

- Rutinbeskrivningar för väsentliga processer finns men bör uppdateras så att de är aktuella.
- Vid ändring av fasta data i kundreskontra förordar vi att attest sker av annan person än den som gör förändringarna för att minimera risken för felaktigheter. Dvs att minst två personer kontrollerar vid förändringar av master-data såsom exempelvis förändring av taxor.
- Kommunen har aktiebrev i de kommunala bolagen. Eftersom det alltid finns en risk att fysiska aktiebrev kan förkomma bör det prövas om de skall makuleras.
- Vi har noterat att det saknas skriftliga instruktioner/rutiner för hur man hanterar närstående transaktioner. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram sådana rutiner.

2021-03-12

Mattias Bygghammar

Auktoriserad revisor

Fredrik Carlsson

*Certifierad kommunal
revisor
Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lidköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-11-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.