

Granskning av årsredovisning 2020

Tingsryds kommun

Uppdragsledare

Carl-Gustaf Folkesson, Certifierad kommunal revisor

Ansvarig revisor

Mattias Johansson, Auktoriserad revisor & certifierad kommunal revisor

Revisionsmedarbetare

Paul Eriksson, Auktoriserad revisor

Sara Rejnefelt

Meina Lev



Innehållsförteckning


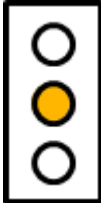

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

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 upplyser om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Årsredovisningens resultat anses vara delvis förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara 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. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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 2021-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef samt redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i ett eget avsnitt. Av detta 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.

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument fram till 2030 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. För att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga är det rimligt att 75 procent av målen är helt eller delvis uppfyllda, d v s 9 stycken. Måluppföljningen visar att fyra mål bedöms som helt uppfyllda och att åtta mål bedöms som delvis uppfyllda. Inget av målen bedöms som ej uppfyllt.

Iakttagelser

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 tre av tre finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Årets resultat ska långsiktigt	5,1%	Uppfyllt

uppgå till 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Resultatet ska aldrig understiga 1 procent.		
Investeringsnivån ska anpassas till utrymmet för egenfinansiering samt ge utrymme för amortering av låneskulden. Det innebär att den årliga investeringsvolymen ska kunna finansieras med egna medel och utan upptagande av nya lån.	240%	Uppfyllt
Låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar.	-5 mnkr	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Måluppfyllelsen mäts utifrån fem kategorier; medborgare, samhälle, ekonomi, medarbetare och process. Av den framgår att ett av nio verksamhetsmål är uppfyllt och att åtta av nio mål delvis är uppfyllda.

Område	Verksamhetsmål	Måluppfyllelse
Medborgare	Kommunen ska skapa förutsättningar för att befintliga och nya invånare ska vilja bo, verka och utvecklas.	Delvis uppfyllt
	Medborgare ska känna delaktighet och ha inflytande samt uppleva att kommunen har god kvalitet och service i verksamheterna.	Delvis uppfyllt
	Kommunen ska verka för ett socialt hållbart samhälle där	Delvis uppfyllt

	trygghet samt goda uppväxt- och levnadsförhållanden för alla ger förutsättningar för en god hälsa och ett gott liv.	
Samhälle	Kommunen ska skapa förutsättningar för ett starkt lokalt näringsliv som möjliggör för fler arbetstillfällen och ökad sysselsättning.	Delvis uppfyllt
	Kommunen ska skapa förutsättningar för ett starkt och varierat föreningsliv som möjliggör en aktiv fritid för medborgarna.	Delvis uppfyllt
	Kommunen ska vara en god förebild inom miljöområdet och genom samverkan ska vår gemensamma miljö- och klimatpåverkan minska.	Delvis uppfyllt
Ekonomi	Kommunen ska ha en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi som ger handlingsutrymme för framtiden.	Uppfyllt
Medarbetare	Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med stolta och kompetenta medarbetare som trivs på sitt arbete.	Delvis uppfyllt
Process	Kommunen och dess verksamheter ska arbeta effektivt och med moderna arbetssätt. Därigenom kan en god kvalitet uppnås till en rimlig kostnad.	Delvis uppfyllt

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.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte *delvis* skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

Avvikelse mot lag och god redovisningssed sker avseende flyktingbidrag som kommunen har erhållit från Migrationsverket. I likhet med tidigare år är delar av dessa bokförda som framtida skuld, däremot har 2020 års nyinkomna flyktingbidrag intäktsförs i takt med att de kommit in, 11,6 mnkr. Totalt sett är det 25 mnkr som inte påverkar årets resultat. Kommunen upplyser öppet om avvikelsen mot god redovisningssed.

Kommunen avviker mot god redovisningssed (RKR rekommendation 2) då intäkter avseende anslutningsavgifter (VA) har redovisats som en intäkt det år då de inkommit istället för att periodiseras i takt med avskrivningarna för anläggningen. För år 2020 uppgår dessa intäkter avseende anslutningsavgifter (VA) till 763 kkr. Då hanteringen är densamma som tidigare år finns det även osäkerhet i hur stor skulden borde vara för tidigare års intäktsförda anslutningsavgifter.


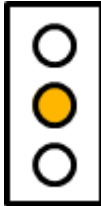

Kommunen har gjort en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 12,6 mnkr. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 och således har ingen bedömning gjorts av vad det faktiska beloppet för återställandet uppgår till. Utredning av det slutliga återställandet pågår. Detta är ett avsteg mot RKR R9.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 25 mnkr. Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen upplyser om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Årsredovisningens resultat anses vara delvis förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt åtgärda avvikelserna mot god redovisningssed. Om åtgärd ej sker är det av vikt att upplysning sker i årsredovisningen gällande de uppskattade felen. Enligt lagen om kommunal redovisning (LKBR) 9 kap. § 3 ska det lämnas en upplysning om skälen till avvikelserna och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ekonomiska ställning.

2021-03-30

Uppdragsledare
Carl-Gustaf Folkesson

Granskningsansvarig
Mattias Johansson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Tingsryds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 210216. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.