

---

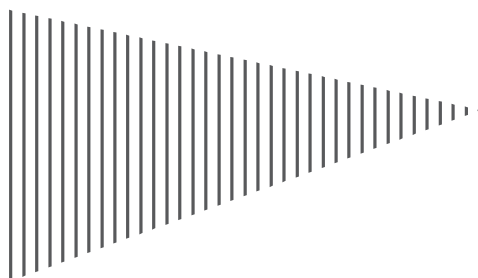
Revisionsrapport 2016

# Valdemarsviks kommun

- Granskning av årsredovisning 2016

Valdemarsviks kommunrevisorer

April 2017



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
1.1	Bedömningar efter genomförd granskning är följande:.....	3
<b>2</b>	<b>Bakgrund.....</b>	<b>3</b>
2.1	Avgränsningar .....	4
2.2	Allmänt om bokslutsprocessen .....	4
2.3	Redovisningsprinciper .....	4
2.3.1	<i>Notering</i> .....	4
<b>3</b>	<b>Resultat och ställning .....</b>	<b>4</b>
3.1	Årets resultat jämfört med budget.....	4
3.1.1	<i>Kommentar:</i> .....	5
3.2	Årets resultat jämfört med föregående år .....	5
3.2.1	<i>Granskning</i> .....	5
3.3	Balansräkning.....	6
3.3.1	<i>Jämförelse 2016 och 2015</i> .....	6
3.3.2	<i>Avsättningar</i> .....	6
3.3.3	<i>Granskning</i> .....	6
<b>4</b>	<b>Särredovisning VA-verksamheten.....</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning.....</b>	<b>7</b>
6.1	<i>Notering</i> .....	7
<b>7</b>	<b>Tilläggsupplysningar m m i årsredovisningen .....</b>	<b>7</b>
7.1	Organisationsskiss .....	7
7.2	Noter .....	7
<b>8</b>	<b>Balanskravet .....</b>	<b>7</b>
<b>9</b>	<b>Målavstämning och måluppfyllelse.....</b>	<b>7</b>
9.1	Verksamhetsmål.....	8
9.1.1	<i>Bedömning och iakttagelser</i> .....	8
9.2	Finansiella mål.....	9
9.2.1	<i>Bedömning och iakttagelser</i> .....	9
<b>10</b>	<b>Intern kontroll kopplad till räkenskaperna.....</b>	<b>9</b>
<b>11</b>	<b>Bilagor .....</b>	<b>9</b>

## 1 Sammanfattning

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Valdemarsviks kommun fått i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2016.

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Är den interna kontrollen tillräcklig?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har verksamheten bedrivits på ett sätt som gör att kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

### 1.1 Bedömningar efter genomförd granskning är följande:

- Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per den 31 december 2016.
- Balanskravet är uppfyllt.
- Vår bedömning är att den interna kontrollen i räkenskaperna är tillräcklig inom de granskade områdena.
- Graden av uppfyllelse för verksamhetsmålen redovisas på ett tillfredsställande sätt där åtaganden ger en förståelse för hur måluppfyllelsen mäts. För finansiella mål har fyra åtaganden bäring på balans- och resultaträkningen vilka samtliga uppfylls.

## 2 Bakgrund

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna skall även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

## 2.1 Avgränsningar

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bl a av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Rapporten har begränsats till väsentliga iakttagelser.

Granskning av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse och styrelsens redogörelser i årsredovisningen
- Resultaträkning och balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Investeringsredovisning
- Särredovisning VA-verksamheten
- Sammanställd redovisning

## 2.2 Allmänt om bokslutsprocessen

Vid den överenskomna tidpunkten i mars 2017 av bokslutsrevisionen var underlag till samtliga balansposter framtagna samt utkast av årsredovisningen.

## 2.3 Redovisningsprinciper

Valdemarsviks kommun följer i allt väsentligt rekommendationerna från (RKR) Rådet för Kommunal Redovisning. RKR har gett ut en vägledning med exempel där det framgår hur upplysningarna ska utformas. I allt väsentligt har samma redovisningsprinciper som i föregående årsbokslut tillämpats. Kommunen har under 2016 slutfört arbetet med konvertera till komponentavskrivning vilket var en ny rekommendation från RKR för räkenskapsåret 2014. Komponentavskrivning innebär att anläggningstillgångar ska fördelas i avskiljbara komponenter och att avskrivningar ska ske på de olika komponenterna enligt bedömd livslängd.

### 2.3.1 Notering

Innehållsförteckningen kan med fördel göras mer innehållsrik t ex saknas hänvisning till investeringsredovisning, VA-verksamhet m m.

## 3 Resultat och ställning

### 3.1 Årets resultat jämfört med budget

Årets resultat uppgår till överskott på 32 290 tkr. Detta ska jämföras med budgeterat överskott på 7 260 tkr och föregående års överskott på 16 840 tkr. Budgetuppföljning med kommentarer finns medtagen i årsredovisningens förvaltningsberättelse där det bl a framgår att sektorernas avvikelser mot budget är ett överskott på 14 869 tkr. Främst är det sektor *Stöd och Omsorg* som avviker mot budget, + 11 723 tkr. Överskottet beror till

största del på det extra statsbidrag som kommunen erhållit på grund av flyktingmottagandet.

Prognosen för helåret var i delårsbokslutet ett överskott på 14 150 tkr. Prognosuppföljning för åren 2012 – 2016 framgår av nedan:

	<b>Delår</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Utfall</b>	<b><i>Skillnad utfall och prognos</i></b>
2016	34 958	7 260	14 150	32 290	18 140
2015	- 2 050	2 475	425	16 840	16 415
2014	6 710	2 255	-505	-2 743	-2 238
2013	9 762	-1 155	180	-938	-1 118
2012	26 588	81	13 820	12 762	-1 058

### **3.1.1 Kommentar:**

Uppföljning av budget mot resultaträkning saknas i årsredovisningen vilket bör finnas med. Uppgift saknas också om varför utfallet är 18 140 tkr bättre än prognosen i delårsbokslutet. Det som också kan noteras är att i delårsbokslutet uppgick prognosen för *Stöd och Omsorg* till budgeterat resultat d v s en avvikelse på noll kronor men utfallet blev + 11 723 tkr.

## **3.2 Årets resultat jämfört med föregående år**

Årets överskott på 32 290 tkr ska jämföras med föregående års överskott på 16 829 tkr. Vid en jämförelse mellan åren, se bilaga 1, noteras följande:

- Skatteintäkter och skatteutjämning samt fastighetsavgifter har ökat med 32 851 tkr d v s 7,85 %.
- Driftbidrag har ökat med 45 193 tkr vilket till största del avser bidrag från Migrationsverket.
- Köpt verksamhet har ökat med 12 698 tkr vilket är hänförligt till att miljökontoret flyttats till Söderköping i mars 2016. Även tjänster på lönesidan har flyttats ut från kommunen.
- Kostnader för lön och sociala avgifter samt pensioner har ökat med 22 036 tkr vilket till största del beror på rekryteringar inom vård, omsorg, skola samt individ- och familjeomsorg.

För ytterligare jämförelse se även framtagna resultatanalys för tre år, bilaga 3.

### **3.2.1 Granskning**

Skatteintäkter och utjämningsbidrag m m har kontrollerats mot underlag från Skatteverket och SKL (Sveriges Kommuner och Landsting). För övriga intäkter och kostnader har bland annat jämförelse skett mot föregående år och budget för att bedöma rimligheten. Vissa konton har analyserats på detaljnivå för kontroll samt mot underlag. Granskningen av resultaträkningen har utförts vilket visar att resultaträkningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat. Jämförande resultaträkningar 2016 och 2015 med kommentarer har tagits fram, se bilaga 1.

### **3.3 Balansräkning**

#### **3.3.1 Jämförelse 2016 och 2015**

För granskning av balansräkning har en jämförande analys tagits fram, se bilaga 2. Fem poster har förändring > 10 000 tkr:

1. Övriga fordringar har ökat med 70 349 tkr vilket beror på uppbokning av fordran på leverantör om 70 360 tkr för att möta motsvarande skuld för sanering av Valdemarsviken som är föremål för tvist.
2. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter har ökat med 17 134 tkr, vilket främst beror på ökade upplupna intäkter från Migrationsverket avseende nyanlända.
3. Långfristiga skulder har ökat med 20 000 tkr i och med ökad upplåning från Kommuninvest.
4. Övriga kortfristiga skulder har ökat med 74 411 tkr vilket främst beror på uppbokning av leverantörsskuld avseende sanering Valdemarsviken. Skulden är tvistig varför motsvarande fordran bokats upp. Se punkt 2 ovan.
5. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har minskat med 20 816 tkr. Avser främst periodisering (ca 17 mkr) av statligt stöd för 2015 - 2016 som betalades ut i december 2015.

#### **3.3.2 Avsättningar**

Kommunens avsättning för deponi uppgick föregående år till 9 000 tkr avseende återställning av deponi. Projektet har under 2016 slutförts och avsättningen är därmed noll per bokslutsdagen.

VA-verksamhetens samlade överskott uppgår till 4 671 tkr vilket ska redovisas som avsättning i kommunens balansräkning, se även avsnitt 4 nedan.

#### **3.3.3 Granskning**

Kontroll har skett att det för samtliga balansposter finns en upprättad bokslutsbilaga. De väsentligaste posterna har granskats mot underlag. Analys och jämförelse har också skett för att bedöma rimlighet och riktighet se även bilaga 1. Granskningen av balansräkningen har utförts och bedöms ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

## **4 Särredovisning VA-verksamheten**

VA-verksamheten redovisar ett överskott för år 2016 på 1 234 tkr (1 131 tkr) och totalt eget kapital uppgår till 4 671 tkr. Denna verksamhet skall bedrivas enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att avgiftsuttaget inte får överskrida vad som behövs för att täcka nödvändiga kostnader för anläggningen. Uppkomna överskott tillhör taxe-kollektivet och skall användas för VA-verksamheten. Enligt idéskrift från RKR ska uppkomna överskott betraktas som skuld till avgiftskollektivet och därmed redovisas som avsättning i kommunen. VA-verksamhetens egna kapital ingår i kommunens egna kapital vilket innebär att kommunen inte följer idéskriften från RKR.

## **5 Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en mycket detaljerad redovisning av årets investeringar. Investeringsredovisningen skulle dock kunna förtydligas om fördelning görs för dels avslutade projekt och dels pågående.

## **6 Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning**

Granskning av kassaflödesanalys och sammanställd redovisning har utförts utan anmärkning och den sammanställda redovisningen bedöms ge en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning.

### **6.1 Notering**

Kommunen tillämpar komponentavskrivningar på sina anläggningstillgångar vilket dotterbolagen inte gör. Framöver bör dotterbolagen tillämpa samma principer genom att välja K3-regelverket. Alternativet är att bolagen räknar om avskrivningarna enligt komponentindelning och redovisar dessa värden till den sammanställda redovisningen.

## **7 Tilläggsupplysningar m m i årsredovisningen**

### **7.1 Organisationsskiss**

Årsredovisningens organisationsskiss redovisar hela den politiska organisationen, men årsredovisningen saknar likt tidigare år mer utförliga och specifika redovisningar från överförmyndaren, valnämnden och myndighetsnämnden.

### **7.2 Noter**

Noterna i årsredovisningen bör ses över så att de på ett tydligare sätt redovisar information om innehållet i balans- och resultaträkningens olika poster. Noternas syfte är att ge en samlad information om väsentliga delar i resultat- och balansräkningen.

## **8 Balanskravet**

Resultatet enligt kommunens balanskravsutredning uppgår till 23 590 tkr och därmed uppfylls balanskravet.

## **9 Målavstämning och måluppfyllelse**

Enligt kommunallagen skall mål och riktlinjer anges som är av betydelse för verksamheten. Lagen om god ekonomisk hushållning anger vidare att kommunen skall ange både finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Beträffande uppföljning och redovisning av mål sägs enligt lagen om kommunal redovisning att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts.

## 9.1 Verksamhetsmål

Kommunens styrmodell utgår från en vision där fullmäktige fastställt inriktningsmål vilka är långsiktiga och fokuserar på utveckling över tid. Ett antal åtaganden ska bidra till att målen nås. I Mål och budget 2016 – 2018 beskrivs mätmetod, målvärden och ansvarig nämnd.

Hur styrningen ska förankras på enhetsnivå beskrivs liksom att ett arbete sker för att stärka målstyrningen enligt modellen, som infördes under året.

Målområden är:

- Östersjöns ledande miljökommun vilken följs ett inriktningsmål och sex åtaganden för att nå målen.
- Ett näringsliv med självförtroende vilken följs av ett inriktningsmål och fem åtaganden
- En plats där alla kan växa vilket följs av tre inriktningsmål och sammanlagt 20 åtaganden
- En upptäcktsresa bland miljöer och människor vilket följs av ett inriktningsmål och tre åtaganden
- En naturlig arena för aktiv livsstil vilket följs av ett inriktningsmål och ett åtagande.
- En plats i värden att vara stolt över vilket följs av ett inriktningsmål och tre åtaganden.
- Inriktningsmål och åtaganden ur ett finansiellt perspektiv vilket ger sex åtaganden.

För att styra och följa upp verksamheten följs åtaganden av ett eller flera mätetal. Utfallet följs även av en analys som visar vad som genomförts under året för att nå mätetalet.

26 åtaganden bedöms som uppnådda under året, nio bedöms som inte nådda och nio åtagande mäts inte för 2016. I de senare anges när mätning ska ske.

Åtaganden gällande betygsresultat i grundskola och gymnasiet, arbetsmarknadspolitiska åtgärder för etablering av nyanlända och färdigställande av planuppdrag uppnås i sämre grad.

Budget 2016 – 2018 visar en beskrivning av verksamheternas uppdrag inom respektive sektor. För sektor stöd och omsorg ges ett antal uppdrag. För sektor samhällsbyggnad och kultur konstateras ett antal förändringar som ska göras för att nå given budgetram. För avdelningen service och administration samt för kommunchef och stab påvisas ett antal förändringar som ska ske under budgetperioden. Dessa berörs inte strukturerat i årsredovisningen.

### 9.1.1 Bedömning och iakttagelser

Verksamhetsmål skall utformas utifrån god ekonomisk hushållning.



Fullmäktiges målområden i budget 2016 – 2018 följs av inriktningsmål där åtaganden visar hur de ska uppnås. Dessa följs av tydliga måttal, målvärden och utfall.

Årsredovisningen redogör tydligt för hur de måttal som angetts före respektive åtagande uppnåtts i syfte att efterleva målområdenas inriktningsmål. En beskrivning visar åtagandets bakgrund och syfte. Analys i samband med redovisning av i vilken grad måttalen nåtts visar aktiviteter och åtgärder vilka beskrivs väl. På detta sett visas hur arbetet skett i syfte att nå målen och aktiviteter i fall där måluppfyllelsen är svag.

## **9.2 Finansiella mål**

Kommunen har i budgeten för 2016 fastställt nio inriktningsmål varav ett ur finansiellt perspektiv för perioden 2016 – 2018. *Kommunens resurser får inte förbrukas över tiden. Kommunens årliga resultat ska möjliggöra att alla kommuninvånare även i framtiden kan tillförsäkras en bibehållen hög standard på anläggningar, service och verksamhet.*

### **9.2.1 Bedömning och iakttagelser**

I sammanställningen redovisas samtliga sex åtaganden men för ett åtagande görs ingen bedömning men analys finns. Detta åtagande avser *"Uppföljningarna under året ska alltid innehålla (förslag till) åtgärder när ett underskott befaras"*. Av resterande fem mål uppnås fyra och ett mål uppnås inte varav sistnämnda avser *"Samtliga övergripande organisatoriska enheter ska hålla tilldelade budgetar"*.

## **10 Intern kontroll kopplad till räkenskaperna**

Granskning av den interna kontrollen kopplad till räkenskaperna har genomförts enligt god revisionssed, vilket bl a innebär att granskningen tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har därmed inriktats på de mest väsentliga riskområdena i redovisningen. Granskningen är således inte av sådan omfattning att den klarlagt samtliga svagheter som kan förekomma i kommunens kontrollsystem. På grund av den omfattande verksamhet som bedrivs granskas olika områden mellan åren. Inriktningen i årets granskning av intern kontroll har varit inbetalningar och utbetalningar.

Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig inom de granskade områdena. Granskningen har avrapporterats i separata rapporter.

## **11 Bilagor**

Bilaga 1: Jämförande resultaträkningar  
Bilaga 2: Jämförande balansräkning 2016 och 2015  
Bilaga 3: Resultatanalys tre år

Norrköping den 16 april 2017

*Susanne Lindberg*  
Certifierade kommunal revisor

*Lena Brönnert*  
Certifierad kommunal revisor