



Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport – Årsredovisningen 2019

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:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. I granskningsrapporten presenteras några avvikelser, som inte bedöms vara väsentliga, men som kommunstyrelsen bör hantera i kommande redovisningsarbete.

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER

Åsa Ek
Ordförande

Kent Runesson
Vice ordförande

Granskning av årsredovisning 2019

Lekebergs kommun

Projektledare:

Stina Björnram

Projektmedarbetare:

Lisa Bergman



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

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 revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-01 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av både kommunens och bolagens verksamheter. Det saknas dock en samlad bedömning av hela kommun koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron. Kan med fördel utvecklas för koncernbolagen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport. Saknar koppling mellan målen och hela kommun koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

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

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Man kan med fördel göra en samlad bedömning om hela kommunkoncernens utveckling som varit under året samt förväntande utveckling kommande år.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Resultatet ska i snitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	Resultatet uppgår till 37 332 tkr, 7,3% av skatter och bidrag. Genomsnittligt resultat för perioden 2017-2019 är 7,2%	Målet anses som uppfyllt.
Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.	Kommunen har inga lån sedan tidigare år och har heller inte tecknat några nya i år.	Målet anses som uppfyllt.
Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	Nettokostnaden uppgick under 2019 till 92,9% av skatter och bidrag.	Målet anses som uppfyllt.

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheterna. I rapporten redovisas fullmäktiges mål med tillhörande indikatorer och målvärde.

Verksamhetsmål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.	2 indikatorer: 1 uppfyllt 1 delvis uppfyllt	Målet anse som delvis uppfyllt.
Lekebergs kommun erbjuder en trygg och god omsorg för alla utifrån behov	3 indikatorer: 1 uppfyllt 2 delvis uppfyllda	Målet anses som delvis uppfyllt.
Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan	1 indikator vilket är uppfyllt	Målet anse som uppfyllt.
Lekebergs kommun ger barn och unga möjligheter att utvecklas optimalt utifrån sina förutsättningar	4 indikatorer: 1 uppfyllt 3 delvis uppfyllda	Målet anses som delvis uppfyllt.
Lekebergs kommun växer och utvecklas på ett hållbart sätt	9 indikatorer: 7 uppfyllda 1 delvis uppfyllt 1 ej uppfyllt	Målet anses som delvis uppfyllt.
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	2 indikatorer: 2 uppfyllda	Målet anses som uppfyllt.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att 2 av 6 verksamhetsmål är uppfyllda och att 4 av 6 mål delvis är uppfyllda.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Intäkter har redovisats fel avseende:

- Slutavräkningen för 2019 samt den korrigerade slutavräkningen för 2018 har tillsammans redovisats med 480 tkr för högt minskad intäkt.
- Vårdförskildjarden som fördelas utifrån flyktingvariabeln har redovisats med 172 tkr för hög intäkt.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 308 tkr. Felen bedöms som ej materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Tillgången på banken är för högt upptagen vilket beror på att man egentligen har en fordran på koncernföretag med ca 8 368 tkr.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 8 368 tkr. Avvikelseerna bedöms som ej materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning, det handlar bara om en klassificeringsfråga.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

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

Avvikelse mot god sed finns avseende notupplysningar som inte lämnas i samma omfattning som för kommunen, kommunen saknar helt noter för koncernen.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som eget avsnitt i årsredovisningen, inte som not.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt I allt väsentligt uppfyllt dock kan kommunen med fördel utveckla bedömningen om hela kommun koncernen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Samlad motivering Samlad bedömning är att årsredovisningens resultat delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning. Saknar bland annat en sammanfattande bedömning av målen och utfallet från verksamhetsmålen är svagt.	
<i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt Samtliga finansiella mål är uppfyllda	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt Endast 2 av 6 verksamhetsmål anses som uppfyllda.	

Är räkenskaperna i
allt väsentligt
rättvisande?

Uppfyllt

Ja, inga materiella
avvikelser
förekommer efter
genomförd
granskning.



Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att på ett tydligare sätt koppla samman hela kommunkoncernen och inte se kommunen och bolagen för sig. Inkludera koncernbolagen i bland annat målen och dess uppföljning.

2020-04-20

Peter Aschberg
Uppdragsledare

Stina Bjömräm
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2020-01-13. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Till kommunfullmäktige i
Lekebergs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, god revisionssed och fastställt revisionsreglemente. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Utifrån lagkrav samt väsentlighet och risk har under året följande granskningar genomförts.

Delårsrapport 2019

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Bokslut och årsredovisning 2019

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. Följande revisionsfrågor besvaras i granskningen.

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att 2 av 6 verksamhetsmål är uppfyllda och att 4 av 6 mål delvis är uppfyllda. Vi bedömer att verksamhetens utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar inte en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Fördjupad granskning

På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av kommunens lönehantering och löneutbetalningsprocess. Granskningens syfte har varit att besvara revisionsfrågan om kommunstyrelsen i samverkan med Sydnärkes lönenämnd har en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen i samverkan med Sydnärkes lönenämnd inte har en helt tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess samt att den interna kontrollen i lönehanteringen och löneutbetalningsprocessen inte är tillräcklig.

Vår bedömning grundas i de brister som framgår i bifogad rapport. Rapporten visar att det finns ett antal brister inom lönehanteringen som helhet som bland annat berör; ansvarsfördelningen mellan Lekebergs kommun och lönenämnden, dokumentation av löneprocessen, behörighetstilldelning, chefernas ansvar i löneprocessen och checklistor kopplat till detta. I rapporten lämnas följande rekommendationer.

- Ta initiativ till att samverkansavtalet kompletteras med ett tydliggörande av ansvarsfördelningen mellan kommunerna och lönenämnden avseende de olika delarna i lönehanteringsprocessen.
- Ta initiativ till att lönenämnden ger i uppdrag till löneförvaltningen att ta fram en samlad beskrivning av lönehanteringsprocessen som anger vilka olika rutiner och kontroller som ingår i processen och vem som ansvarar för dessa.
- Säkerställ att samtliga personalhandlingar som ska arkiveras i personalakt inkommer till personalavdelningen.

- Upprätta en rutin för behörighetstilldelning och genomgång av behörigheter.
- Utvärdera om inte funktionaliteten att kunna bevilja samtliga poster på en gång bör inaktiveras.
- Tydliggör chefernas roll och ansvar i löneprocessen, framförallt avseende vilka kontroller ansvarig chef förväntas göra inför, i samband med och efter lönekörning. Detta kan med fördel göras genom att upprätta särskild rutin eller checklista.
- Tillse att samtliga chefer har rutiner för att bevaka frånvaro och säkerställa att all frånvaro registreras korrekt.
- Utvärdera om inte den så kallade kostnadskontrollen bör göras obligatorisk för cheferna i kommunen.
- Sydnärkes lönenämnd bör utveckla en modell för internkontroll som bygger på riskbedömningar avseende lönehanteringsprocessen i syfte att identifiera ytterligare behov av kontroller i processen och för att utvärdera om kontrollerna är effektiva eller ej.

Verksamhetsberättelse

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat träffar med kommunstyrelsens presidium och kommundirektör samt nämndernas presidium.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska nämndernas övergripande ansvarsutövande, har vi löpande arbetat med grundläggande granskning. Vi har tagit del av protokoll och handlingar. Som underlag för vår bedömning ligger också andra granskningsinsatser, frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

Revisorerna har genomfört gemensamma träffar med revisorerna i Askersund, Hallsberg, Kumla och Laxå med anledning av granskningar inom de gemensamma nämnderna. Revisorerna har deltagit vid länsrevisionskonferensen.

Som en del av vår övergripande ansvarsutövandegranskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen, socialnämnden, nämnden för utbildning kultur och fritid, miljö- och bygglovnämnden samt lönenämnden. Granskningen har fokuserat på nämndernas arbete kopplat till; styrning, uppföljning och måluppfyllelse (ändamålsenlighet), ekonomi samt intern kontroll. Med fokus på möjliga förbättringsområden kommer resultaten från granskningen även att ligga som grund till vår fortsatta granskning av och dialog med nämnderna under år 2020.

Revisorernas förvaltning

Under året har vi haft åtta revisionsmöten. Som sakkunnigt biträde anlitas Kommunal Sektor inom PwC.

Vårt anslag för 2019 var 577 000 kronor. Anslaget har använts på följande sätt. Främsta orsaken till budgetavvikelsen är att en revisorerna inte har varit fulltaliga under ca 5 månader.

	2019
Arvoden, personalomkostnader m.m.	187 tkr
Kurser, litteratur, konferens m.m.	15 tkr
Köp av tjänster	330 tkr
Totalt	532 tkr

Lekeberg 2020-04-20

FÖR LEKEBERGS KOMMUNS REVISORER



Åsa Ek
Ordförande

