



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

## Revisionsrapport

Markaryds kommun

2017-04-10



Markaryds kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig nämnd	3
2.4	Projektorganisation	3
2.5	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	4
3.3	Balanskrav	4
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Bakgrund	5
3.4.2	Finansiella mål	5
3.4.3	Verksamhetsmål	5
3.5	Resultaträkning	6
3.6	Balansräkning	6
3.7	Kassaflöde	7
3.8	Investeringsredovisning	7
3.9	Sammanställd redovisning	7

## 1 Sammanfattning

Vi har av Markaryds kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Av kommunens sex finansiella mål kan fyra mätas och följas upp i år, varav ett ej uppnås
- Redovisning av verksamhetsmålen sker i kvalitetsredovisningen på ett strukturerat och informativt sätt. Kommunfullmäktige har antagit 19 övergripande mål, varav 14 bedöms vara uppnådda
- Balanskravet bedöms vara uppfyllt

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

## 2 Bakgrund

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

### 2.1 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2016. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat nyckeltal, samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

## **2.2 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## **2.3 Ansvarig nämnd**

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomichef.

## **2.4 Projektorganisation**

Granskningen har genomförts av Emil Andersson, auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor, och Sofie Moding, revisor.

## **2.5 Metod**

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi bedömt om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

### 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningsekonomen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

#### *Bedömning*

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Ett undantag rör intäktsföring av flyktingbidrag, vilket kommenteras i punkt 3.6 nedan.

### 3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 5,9 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 0,5 mkr, samt tillkommer årets realisationsförluster, 1,0 mkr, från årets resultat, i enlighet med gällande principer.

---

<sup>4</sup> Oktober 2015

## 3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

### 3.4.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

### 3.4.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har inte fastställt något mål för 2016 avseende det ekonomiska resultatet. Målet är att det egna kapitalet vid utgången av 2018-12-31 inte skall understiga det egna kapitalet per 2014-12-31.

I övrigt finns fem fastställda finansiella mål med underliggande styrnyckeltal:

1. Oförändrad skattesats

Kommentar: uppnått

2. Pensionskapitalets täckningsgrad skall uppgå till 100 % vid slutet av 2018

Kommentar: målet mäts 2018, men underliggande styrnyckeltal är uppnådda

3. Kassalikviditet minst 150 %

Kommentar: uppnått

4. Soliditet minst 75 %

Kommentar: ej uppnått. Utfallet blev 62 %

5. Nollresultat avseende va- och avfallshanteringen

Kommentar: uppnått. Kvoten mellan intäkter och kostnader blev 1,06

Uppföljningen av de finansiella målen är väl beskriven och kommenterad i årsredovisningens del avseende kvalitetsredovisning.

### 3.4.3 Verksamhetsmål

Redovisning av verksamhetsmålen sker i kvalitetsredovisningen på ett strukturerat och informativt sätt. Kommunfullmäktige har antagit 19 övergripande mål, varav 14 bedöms vara uppnådda.

## 3.5 Resultaträkning

### Kommunen

Belopp mkr	Utfall 2016-12-31	Budget 2016	Prognos 2016 per 2016-08-31	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-511	-511	-510	-491
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	508	507	505	480
Finansnetto	9	10	11	18
<b>Resultat</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

### Kommunkoncernen

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

mkr	Utfall 2016-12-31	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-510	-491
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	508	480
Finansnetto	9	18
Skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

## 3.6 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2016-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Balansomslutning	797	758	834	796
Redovisat eget kapital	493	498	522	526
Ansvarsförbindelse pensioner	226	235	226	235
<i>Soliditet redovisad</i>	62 %	66 %	63 %	66 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	34 %	35 %	35 %	37 %



## Markaryds kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Kommunen har under året infört komponentavskrivningar vilket har medfört extra avskrivningar på 10,7 mkr. Dessa har i enlighet RKR 14.1 bokats mot eget kapital och har därför inte påverkat resultatet.

Kommunen har erhållit 12,4 mkr avseende generellt flyktingbidrag, varav 1,1 mkr har använts och intäktsförts. Resterande medel har fonderats och kommunen har upprättat en integrationsstrategi där medlen skall användas under kommande år utifrån strategin. Enligt RKR:s yttrande kring redovisning av flyktingbidrag skall intäktsföring ske under 2016, varför kommunen gör ett avsteg från detta yttrande.

### 3.7 **Kassaflöde**

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

### 3.8 **Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen har stämts av och analyserats. Årets nettoinvesteringar uppgår till 37 mkr (54 mkr) medan investeringsbudgeten uppgick till 72 mkr (102 mkr).

### 3.9 **Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

KPMG, dag som ovan

Emil Andersson

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor