

Granskning av årsredovisning 2020

Kalix kommun

Conny Erkheikki Projektledare, aukt rev



Innehållsförteckning


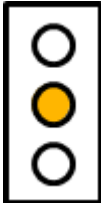

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	4
Iakttagelser och bedömningar	5
Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning	5
Förvaltningsberättelse	5
Driftredovisning	5
Investeringsredovisning	5
God ekonomisk hushållning	5
Finansiella mål	5
Mål för verksamheten	6
Rättvisande räkenskaper	7
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

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	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Sammantaget för båda perspektiven.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

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 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".

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

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

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 mål 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 2020. Av den framgår att 3 av 3 finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 1 % av skatteintäkterna och statsbidrag	Årets resultat uppgår till 4,5 %. Genomsnittet för femårsperioden (2016-2020) blir 3,8 %	Uppnått för året och perioden
Uppföljningen av nämndernas driftföljksamhet samt avvikelse mot budgeterat resultat		Målet är uppnått

genomförs månatligen, dock ej per den sista januari samt den sista juli. Dessa uppföljningar redovisas till kommunstyrelsen.		
Kalix kommuns mål är att under planperioden 2020-2022 amortera minst 15 mkr	En amortering med 5 mkr har skett i mars 2020	Uppnått

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att 2 av 5 verksamhetsmål är uppfyllda, ett mål är uppnått till större del, ett mål är uppnått till mindre del och ett mål har inte utvärderats.

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Att öka inflyttningsnettot	+2 per 2020-12-31	Uppnått
Minska ej utnyttjade lokalytor	Samhällsbyggnadsförvaltning en utför mätningen och har funnit att de ej utnyttjade lokalytorna har minskat	Uppnått
Anpassa resurserna efter jämförbara nyckeltal, för kommungruppen	7 indikatorer.	Uppnått till större del
Minska inköp och användning av produkter med innehåll av ämnen med negativ påverkan på människors hälsa och ekosystem	3 indikatorer. En går inte att bedöma, två är delvis uppfyllda	Uppnått till mindre del
Minska klimatpåverkan från Kalix kommuns verksamheter.	3 indikatorer. -minska antal inköpta flygresor -minska antalet körda tjänstemil -öka antalet resor med kollektivtrafik	Ej utvärderad p g a svårutvärderade indikatorer p g a pandemin.

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 skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Av den framgår att God ekonomisk hushållning uppnåtts i finansiellt perspektiv och delvis (till mindre del) i verksamhetsperspektivet.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.


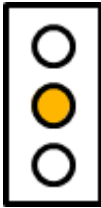

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

² 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.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt (Sammantaget för båda perspektiven)	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2021-03-25

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor
Auktoriserad revisor



Hans Forsström

Uppdragsledare

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