

# Granskning av årsredovisning 2020

Mariestads kommun

*Projektledare*

*Daniel Brandt*

*Projektmedarbetare*

*Anton Melén*

*Stefana Vasic*

*Sara Ljungberg*



# Innehållsförteckning

Inledning  
bedömningar  
revisionsfrågor


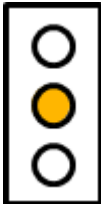

3Iakttagelser och  
5Bedömningar utifrån  
7

# 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	
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 revisionsmed 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 SKYREV:s 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 2021-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RRKs 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 ett mål och budgetdokument 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020. Det finansiella målet "*Mariestad- en kommun med långsiktig hållbar ekonomi och god ekonomisk hushållning*" har tre delmål kopplat till sig.

- Resultatet ska vara minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag
- Soliditet ska öka med minst 1% per år för att uppnå en positiv soliditet (inklusive hela pensionsskulden) vid mandatperiodens utgång.
- Skattefinansierade investeringar ska vara självfinansierade över mandatperioden och total investeringsvolym om 270 mnkr. Taxefinansierade investeringar kan vara lånefinansierade med en investeringsvolym om 216 mnkr.

De båda delmålen resultatmålet och soliditetsmålet bidrar till en positiv trend då de enligt bokslutet uppnås vid årets slut. Resultatmålet ligger på 2,9 procent av årets

skatteintäkter och statsbidrag och soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet har ökat från -1 procent till +2 procent. Utfallet för kommunens investeringar uppgår till 185,7 mkr, vilket är inom årets budget och bidrar därmed till en positiv trend.

Bedömningen är att en positiv trend syns för att det finansiella målet ska uppnås under mandatperioden.

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av de mål som är kopplade till de fokusområden som fullmäktige fastställt för verksamheten. Totalt finns fem övergripande mål som gäller för Mariestads kommun under hela mandatperioden, varav ett mål rör ekonomin som presenterats ovan.

Bedömningen som kommunen använder är indelad i fyra olika kategorier: 1) Uppfyllt, målet är helt uppfyllt, 2) Positiv trend, arbete pågår med positiv trend, målet är delvis uppfyllt. 3) Neutral trend - arbete ej påbörjat eller har inte gett någon utveckling sedan senaste mätningen, målet ej uppfyllt. 4) Negativ trend - status för målet är sämre än vid senaste mätningen, målet är ej uppfyllt.

Måluppfyllelsen baseras på en utvärdering av de olika aktiviteterna som sker på nämnds nivå. Utifrån detta lämnas en prognos över måluppfyllelsen över mandatperioden. Den formella bedömningen av måluppfyllelsen görs först vid mandatperiodens slut.

I årsredovisningen är den samlade bedömningen att samtliga av kommunfullmäktiges mål visar en positiv trend för samtliga mål och att kommunen är därmed *på god väg* att bidra till måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Kommunfullmäktiges mål	Antal nämndmål	Prognos per nämndmål	Samlade bedömningen av trend
<i>En trygg kommun för alla</i>	8	6 positiv trend och 2 neutral trend	Positiv trend/delvis uppfyllt
<i>En kreativ och innovativ kommun</i>	7	6 positiv trend och 1 neutral trend	Positiv trend/delvis uppfyllt
<i>En välkomnande kommun där alla kontakter genomsyras av ett gott bemötande</i>	5	4 positiv trend och 1 uppfyllt	Positiv trend/delvis uppfyllt
<i>En attraktiv tillväxtkommun</i>	8	5 positiv trend och 1 uppfyllt och 2 neutral trend	Positiv trend/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 *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi noterar att bedömningen av det finansiella målet är en prognos för måluppfyllelsen vid mandatperiodens slut.

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. Vi noterar att kommunstyrelsen delvis utvärderar måluppfyllelsen utifrån en prognos över mandatperioden. För att öka möjligheterna till styrning och uppföljning kan kommunfullmäktiges mål med fördel även bedömas årsvis.

Styrelsens sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020 kan enligt vår bedömning tydliggöras.

## Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>

### *lakttagelser*

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.


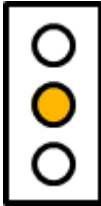

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> 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	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2021-04-13

Jan Nyström

Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor

Lars Dahlin

Uppdragsledare

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