



Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2018

Revisorerna i Fagersta kommun

Revisorernas redogörelse för år 2018

Revisorernas verksamhet regleras i kommunallagens 12 kap Revision, Reglemente för Fagersta kommuns revisorer samt de bägge dokumenten God revisionsred i kommunal verksamhet och Revisionsberättelse i kommuner och landsting, Granskningsrapport i kommunala aktieföretag utgivna av (SKL). I överensstämmelse med nämnda dokument är revisorernas övergripande mål:

- att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen inom nämndernas verksamhetsområde är tillräcklig

Revisionsarbetet skall bedrivas i överensstämmelse med God revisionsred enligt 5 § Revisionsreglementet. Det innebär bl a att "Väsentlighet och risk" skall vara styrande såväl i valet av granskningsuppdrag som vid genomförande av detsamma.

Kommunallagen stadgar att "Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden". Vad gäller redovisningsrevisionen har detta uppfyllts för vårt vidkommande sedan många år. Däremot görs inte förvaltningsrevisionella insatser varje år inom varje nämnds verksamhetsområde. Prioriteringsgrunderna väsentlighet och risk ger inte med nödvändighet en sådan granskningsfördelning.

Genomförda granskningar under verksamhetsåret

Till grund för granskningsinsatserna ligger en upprättad revisionsplan. Planen som till stor del bygger på väsentlighet och risk men även aktualitet upprättas normalt varje år i februari/mars. Den följs därefter upp och revideras under hösten.

I överensstämmelse med planen har följande granskningar, dokumenterade i rapporter, genomförts under året:

Rapporter, redovisningsrevision

- Delårsrapport för 2018
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2018

Epp

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av ärendeberedning och dokumenthantering
- Granskning av chefers förutsättningar i den kommunala organisationen

Respektive granskningsrapport överlämnas till berörd styrelse/nämnd för synpunkter och besked med anledning av granskningen. Så snart ärendet är avslutat distribueras rapporten även till kommunfullmäktiges presidium.

Revisorernas rapporter finns på kommunens hemsida

Granskningsinsatserna

Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom biträdenas försorg har material insamlats och dokumenterats i rapporter för vårt ställningstagande.

Som en del i granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens/-nämndernas protokoll, besök på sammanträden med kommunfullmäktiges presidium samt träffat samtliga nämnders presidier. Inför träffarna har frågor tillställts nämndspresidierna och skriftliga svar inhämtats

Till
Fullmäktige i Fagersta kommun

Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Fagersta kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande är upprättade enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ. Vidare tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Fagersta kommuns ledamöter i följande gemensamma nämnder; Norra Västmanland Ekonominämnd, Västmanland Dalarna Miljö- och Byggnadsnämnd, Västmanland Dalarnas Lönenämnd, Gemensam hjälpmedelsnämnd, Södra Dalarnas räddningstjänstförbund samt Norra Västmanlands samordningsförbund.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2018 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och revisionsrapport från PwC.

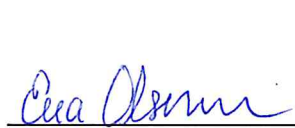
Fagersta kommun 2019-04-10

Underskrifter

Christina Pernäng

Helmut Hoffmann



Eva Olsson



Rolf Rantala

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagan

Revisorernas redogörelse

FAGERSTA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2019 -04- 26	
Diarienumr	Diarietplanbeteckning

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Fagersta kommun

*Rebecka Hansson
Certifierad kommunal
revisor*

*Elisabeth Husdal
Revisionskonsult
Sofie Bjurevall
Revisionskonsult*

April 2019

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser.....	8
3.2.2.	Revisionell bedömning	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	10
3.3.1.	Iakttagelser.....	10
3.3.2.	Revisionell bedömning	12

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av 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 sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Det finns inga underskott från tidigare år att återställa. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer att fullmäktiges övergripande mål för verksamheten till övervägande del uppfyllts.

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

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-18. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-04-09 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef vid Norra Västmanlands ekonominämnd.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas men liksom vissa nyckeltal för verksamheten.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet. Kort beskrivs vilken verksamhet som bedrivs i samtliga dessa organisationer. Det saknas dock till stora delar en redogörelse över verksamheten och den ekonomiska utvecklingen under året för de bolag som ingår i "koncernen" Fagersta kommun i enlighet med RKR 8.2.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Nettoinvesteringar uppgår till 143,7 mnkr vilket är en ökning med 89,9 mnkr jämfört med 2017 och en avvikelse mot budget om - 87,4 mnkr. Budgeterade nettoinvesteringar uppgick till 231,1 mnkr. Merparten av avvikelsen avser kommunstyrelsens investeringar genom NVK som för 2018 visar ett överskott om 79,8 mnkr. Årets investeringar kommenteras i förvaltningsberättelsen. Större investeringar under året avser ombyggnation av Per-Olsskolan (17,4 mnkr), brukskontoret (17,8 mnkr), utbyggnad av Alfaskolan (9,5 mnkr), nybyggnation av produktionskök (60,3 mnkr), ny pågående förskola (16,9 mnkr) och ombyggnad av Malmen (8,1 mnkr).

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Redovisningen ger dels en totalbild per styrelse

och nämnd samt en detaljerad redovisning uppdelad på de verksamheter som respektive nämnd ansvarar för. Här framgår budget, kostnader, intäkter och nettokostnad för 2018, avvikelse mot budget 2018 samt jämförelse med utfall 2017.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista december redovisas i tabellen nedan:

Sammanställd driftredovisning

Nämnd (tusentals kronor)	Nettobudget 2018	Kostnader 2018	Intäkter 2018	Nettokostnad 2018	Netto- avvikelse	Nettokostnad 2017
Kommunfullmäktige	1 602	11 367	9 989	1 378	224	1 586
Kommunstyrelsen	165 514	184 178	15 314	168 862	-3 348	131 702
Utbildnings- och fritidsnämnden	323 000	425 544	110 951	314 593	6 407	300 224
Socialnämnden	339 678	105 017	74 177	340 413	-735	326 942
Totalt nämnderna	829 794	726 104	210 431	625 245	4 548	760 454
Finansieringen	-628 946	50 753	-921 822	-671 069	44 124	-802 318
Totalt kommunen	2 849	776 857	-711 391	-45 824	48 672	-41 864

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på 0,2 mnkr vilket förklaras av att den politiska verksamheten redovisar ett överskott på 0,1 mnkr och revisionen redovisar ett överskott på 0,1 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 3,3 mnkr jämfört mot budget, varav samverkansorganisationerna inklusive kollektivtrafik redovisar ett underskott på 6,7 mnkr. Kommunstyrelsens förvaltningar redovisar ett överskott på 0,6 mnkr och 2,7 mnkr avser övrigt.

Utbildnings- och fritidsnämnden redovisar ett överskott om 8,4 mnkr. Nämnd och central förvaltning redovisar ett överskott med 1,7 mnkr som främst avser kvarstående medel av nämndens buffert som ej förbrukats. Kostservice redovisar ett underskott på 0,7 mnkr där 0,4 mnkr avser sportcaféverksamheten. Livsmedelskostnaderna har blivit högre än budgeterat. Övrig del, 0,3 mnkr avser minskade intäkter från försäljning av måltider till Mitt hjärta i samband med att Region Västmanland tog över del av driften av Bergslags-sjukhuset. Förskoleverksamheten redovisar ett överskott inom verksamheten med 1,5 mnkr vilket dels beror på att nämndens tilldelade medel för öppen förskoleverksamhet inte förbrukats och gett ett överskott på 0,5 mnkr, dels på grund av lägre personalkostnader. Grundskolan årskurs 1-9 redovisar ett överskott på 3,3 mnkr vilket beror på att medel för tidiga insatser ej förbrukats.

Socialnämnden redovisar ett underskott på 0,7 mnkr och den gemensamma administrationen visar ett överskott på 4,2 mnkr. Individ och familjeomsorgen redovisar ett underskott på 4,8 mnkr som beror på att externa vårdplaceringar. Äldreomsorg och sjukvård redovisar ett överskott på 0,9 mnkr. LSS/psykiatri redovisar ett underskott på 1,2 mnkr vilket beror på externa vårdplaceringar.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 44,1 mnkr vilket bland annat beror på att skatteintäkter och statsbidrag ger ett underskott på 11,8 mnkr. Det generella statsbidraget som fördelas utifrån flyktingvariabler blev 2,5 mnkr lägre än budgeterat. Kostnaden för lönerevision blev lägre än budgeterat vilket leder till ett överskott på 4,8 mnkr. Finansnettot uppgår till ett överskott på 61 mnkr vilket är 43,8 mnkr bättre än budget vilket främst härledas till en utdelning från VB energi om 28 mnkr, realisationsvinster och

avkastning från pensionsportföljen om 26,3 mnkr och från överlikviditetsportföljen med 6,9 mnkr.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Några negativa resultat från tidigare år som skall återställas finns inte.

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts under 2018.

I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Finansiell analys" finns en balanskravsutredning där det framgår att efter justering för realisationsvinster om 31,9 mnkr uppgår balanskravsresultatet +13,9 mnkr.

Uppställningen har gjorts enligt gällande regelverk. Fagersta kommun har fattat beslut om att inte tillämpa regelverket för resultatutjämningsreserv.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning. Dessutom finns ett avsnitt om risk och kontroll där risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet på kort och lång sikt beskrivs.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om sju övergripande mål för Fagersta kommun. Dessa mål utgör grund för de gemensamma inriktningsmål som antas av kommunstyrelsen. Nämnderna beslutar i sin tur om effektmål för de gemensamma inriktningsmålen.

Vidare har fullmäktige beslutat om sju effektmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Utfall 2018	Måluppfyllelse, KS bedömning
Verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt	Nämnderna redovisar varierande resultat. Flera verksamheter redovisar goda resultat jämfört med andra kommuner.	<i>Målet är delvis uppfyllt</i>
Årets resultat ska ge ett överskott/ökning med 2 % av kommunens eget kapital.	Årets resultat ger en ökning av kommunens eget kapital med 5,6 %.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 %	Skattefinansieringsgraden uppgick till 49 %	<i>Målet är inte uppfyllt</i>
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka.	Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från 37 % till 42 %.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska	Kommunen övergår successivt till indexuppräknings av avgifter för att säkerställa att avgiftens andel av kostnaderna ska bibehållas.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.	Exempelvis fördelas kostnader för IT-service, vaktmästeri och kommunbilar.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Verksamheterna ska ha en budget i balans	Resultaten varierar.	<i>Målet är delvis uppfyllt.</i>

Av redovisningen framgår att 4 av 7 mål uppfylls, 2 av 7 mål är delvis uppfyllda och ett mål är inte uppfyllt. Kommunstyrelsen gör den sammanfattande bedömningen att kommunen uppnår målet om god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet då flertalet av de tyngre vägande finansiella målen uppnås för kommun som helhet och då kommunen har en stark finansiell profil.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018.

De övergripande målen är:

- Fagersta – platsen där världar möts
- Våra barn – vår framtid
- Ett näringsliv i framkant
- Våra levande centrum
- Låt hela Fagersta leva
- Nära till allt
- En trygg, hållbar och jämställd kommun
- Vi möts i fagersta.

Den övergripande måluppfyllelsen bedöms utifrån nämndernas uppfyllelse av beslutade effektmål och åtgärder för vision 2030. För år 2018 fanns 64 effektmål, över hälften av målen bedöms ha uppfyllts helt och ytterligare en fjärdedel bedöms ha uppfyllts delvis. Sammanfattningsvis gör kommunen bedömningen att de har redovisat en god måluppfyllelse för år 2018.

Det konstateras att fyra av sju övergripande mål uppfyllts varav tre är delvis uppfyllda. Det görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Måluppfyllelsen anges per övergripande mål. Det konstateras att fem övergripande mål uppfyllts, två delvis uppfyllts samt ett inte är uppfyllt. Målet som inte uppnås är Bra utbildning.

Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen av effektmålen är tydligare och där finns beslutade måltal i ett antal effektmål. Måluppfyllelsen redovisas dessutom pedagogiskt i form av ”trafikljus”.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer att fullmäktiges övergripande mål för verksamheten till övervägande del uppfyllts.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Resultaträkning

Belopp (tusentals kronor)	Kommunen			Koncernen		
	Not	Budget 2018	Bokslut 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter	1	190 098	235 648	235 610	416 999	481 620
Verksamhetens kostnader	1	-1 010 938	-1 041 142	-990 965	-1 188 735	-1 208 978
Avskrivningar	2	-23 659	-24 708	-23 320	-27 074	-25 355
Verksamhetens nettokostnader		-844 698	-830 201	-778 675	-798 810	-752 742
Skatteintäkter	3	603 100	599 290	599 677	599 290	599 677
Generella statsbidrag och utjämning	3	223 700	215 748	210 265	215 748	210 265
Finansiella intäkter	4	17 540	72 666	23 260	44 894	14 527
Finansiella kostnader	4	-2 491	-11 669	-2 652	-13 135	-3 504
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-2 849	45 824	41 864	47 987	58 223
Aktuell skatt					-7 319	-5 079
Uppskjuten skatt obeskattade reserver					925	1 865
Årets resultat	5	-2 849	45 824	41 864	41 593	55 009

Årets resultat är positivt och uppgår till 45,8 mnkr (41,8 mnkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 48,6 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. Det positiva resultatet härrör sig främst från det positiva finansnettot.

Verksamhetens intäkter är på samma nivå som år 2017. Ersättningarna från Migrationsverket har minskat med 14,8 mnkr. Dessutom har ersättning från Försäkringskassan för personlig assistans minskat. Intäkterna och ersättningar för olika typer av anställningsstöd har minskat med ca 1,5 mnkr. Statsbidragen från Skolverket har ökat med 5,5 mnkr. Taxor och avgifter har ökat med 2,0 mnkr.

Verksamhetens kostnader har ökat med 50,1 mnkr. Kostnader för löner, pensioner och ersättningar har ökat med 9,0 mnkr. Kostnaden för köp av verksamhet har minskat med 2,7 mnkr. Utbildnings- och fritidsnämndens kostnader för köp av verksamhet från NVK har minskat med 1,6 mnkr. Socialnämndens kostnad för köp av verksamhet från privata utförare har minskat med 7,3 mnkr. Lokalkostnader har ökat med 37,6 mnkr vilket främst är hänförligt till att återbetalningen från NVK år 2017 var ca 18 mnkr och har under 2018 en utökad kostnad med 16,8 mnkr. Övriga kostnader har ökat med 3,2 mnkr.

Nämndernas nettokostnadsutveckling ökade med 64,9 mnkr eller 8,5 procent mellan 2017 och 2018. Den största avvikelsen finns hos KS (34,9 mnkr) för NVK.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella. Vi har inte granskat avtalen och kan därför inte uttala oss om riktigheten i klassificeringen.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade, med undantag för redovisning av statligt bidrag till ensamkommande barn, och har värderats enligt principerna i KRL.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Kassaflödesanalys för den sammanställda har i likhet med tidigare år inte tagits fram vilket är ett förbättringsområde till nästa år.

Skillnader i redovisningsprinciper mellan kommunen och dess koncernbolag framgår inte av kommunens redovisningsprinciper, det framgår heller inte om några justeringar har gjorts för eventuella skillnader.

Under avsnittet "Kommunkoncernen" i årsredovisningen görs en översiktlig redogörelse över kommunkoncernen. Den sammanställda redovisningen för koncernen visar på ett resultat på + 41,6 mnkr (+55mnkr).

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i huvudsak uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.

- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
----------------------------------	--------	--

3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

2019-04-10

Rebecka Hansson
Uppdragsledare/Projektledare