

# Lycksele kommun

Granskning av årsredovisning 2021



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Genomförande .....	4
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1. Förvaltningsberättelse .....	5
3.2. Räkenskaper .....	8

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lycksele kommun granskat årsredovisningen för 2021. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningen, i allt väsentligt, är upprättad enligt gällande regelverk.
- ▶ Inga väsentliga avvikelser från god redovisningssed föreligger vad gäller årsredovisningens bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning.
- ▶ Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Att utfallen i årsredovisningen är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

Årets resultat, 40,8 mkr är 31,6 mkr högre än budget, 26,0 mkr högre än föregående år och innebär att kommunen efterlever balanskravet.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Att kommunen, i ett avtal med Trafikverket från 2020, åtagit sig att bygga en cykel och gångpassage vid Furuvik. I och med att åtagandet ingicks under 2020 men noterades under 2021 så borde en rättning av 2020 gjorts i enlighet med RKR R12. Detta har dock inte gjorts.
- ▶ Att årsredovisningens notuppställning inte, fullt ut, följer RKR:s idéskrift gällande uppställning som publicerades under början av 2021.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Att kommunstyrelsen lämnar en bedömning av om det sammantagna utfallet, för både verksamhet och ekonomi, är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Att kommunstyrelsen till årsredovisningen 2022 säkerställer att en uppdaterad notuppställning tas fram

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

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

När det gäller nämndernas redovisning, ska den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer och granskas i Lycksele kommun inom ramen för den grundläggande granskningen.

### 2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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 bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningen upprättad enligt gällande regelverk (LKBR och RKR)?
- ▶ Finns väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner vad gäller årsredovisningens bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen förenlig med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Efterlever kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans?
- ▶ Är utfallen förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv?
- ▶ Är utfallen förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lagom om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- ▶ Fullmäktiges budget

### **2.3. Genomförande**

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och regioner.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaper betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige.

### 3. Granskningsresultat

#### 3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som kommunkoncern.

**Bedömning:** Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition i allt väsentligt följer LKBR och RKR R15.

##### 3.1.1. *Översikt över verksamhetens utveckling*

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är tillräcklig.

##### 3.1.2. *Den kommunala koncernen*

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisationsscheman/tablåer.

**Bedömning:** Vi bedömer att förvaltningsberättelsen ger en översiktlig bild av kommunkoncernen och dess enheter. Beskrivningen sker överskådligt med stöd av ett organisationschema.

##### 3.1.3. *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat och ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.

- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet överlag ligger i linje med lagstiftning och rekommendation. Avsnittet innehåller en kortare beskrivning av åtgärder utifrån noterade risker. Däremot innehåller redovisningen ingen tydlig uppföljning av kommunens pensionsåtaganden, specifikt utifrån fullmäktiges riktlinjer, vilket rekommendationen RKR R15 stipulerar.

#### **3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse**

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

**Bedömning:** Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig händelse är tillräcklig. Redovisningen innehåller en tillräcklig beskrivning av relevanta händelser och dess påverkan på verksamheterna. Avsnittet innehåller ingen explicit bedömning av redovisade händelsers påverkan på de finansiella rapporterna men denna information framgår i tillräcklig utsträckning i övriga delar av årsredovisningen.

#### **3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur – styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

**Bedömning:** Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är tillräcklig. Dock skulle den verksamhetsmässiga styrningen kunna beskrivas ytterligare, utöver beskrivningen av budgetprocessen och internkontrollprocessen.

#### **3.1.6. God ekonomisk hushållning**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning (enligt kommunallagens 11 kap. 6 § första och andra stycket) uppnåtts och följts. Revisorerna ska bedöma om utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktigemålen.

**Bedömning:** Vi bedömer att utvärderingen av god ekonomisk hushållning utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer bara delvis är tillräcklig då kommunstyrelsen inte gör en egen bedömning om god ekonomisk hushållning uppnås för året. Kommunstyrelsen konstaterar att 4 av 9 mål uppnås och att det delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen gör dock ingen sammantagen bedömning och god ekonomisk hushållning uppnås eller inte. Därutöver noterar vi att två av fullmäktigemålen bedöms som helt uppfyllda trots att endast hälften av indikatorerna når målsatta nivåer.

### **3.1.7. Balanskravet**

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema.

**Bedömning:** Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet är tillräcklig. I och med årets positiva resultat efterlever kommunen även kommunallagens balanskrav.

### **3.1.8. Väsentliga personalförhållanden**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Viktiga förhållanden för resultat och ställning.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är tillräcklig samt korrekt uppställd utifrån lag och rekommendation

### **3.1.9. Förväntad utveckling**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling är tillräcklig. Även om det är naturligt att kommunstyrelsens beskrivning är av förhållandevis spekulativ karaktär bedömer vi att de områden som adresseras är relevanta. Avsnittet innehåller ingen explicit beskrivning av risker och osäkerhetsfaktorer kopplat till de områden som tas upp. Detta adresseras dock i olika omfattning i andra delar av årsredovisningen.



## 3.2. Räkenskaper

### 3.2.1. Årets resultatutfall

Lycksele kommun redovisar för 2021 ett resultat på 40,8 mkr (f å 14,8 mkr). Årets resultat har förbättrats avsevärt mot fjolåret med 26 mkr. Resultatet är främst ett resultat av att skatteintäkter och generella stadsbidrag kraftigt överstiger 2020 års nivåer. Orsaken är att skatteprognosen varit betydligt lägre när man räknat med en svagare återhämnning av arbete och därmed skatteintäkter efter covid än det faktiska utfallet. Ökningen mot budget syns även i verksamhetens kostnader när verksamheterna kommit igång mer än förväntat.

Ökningen innebar att det budgeterade överskottet om 9,2 mkr överskreds kraftigt och landade strax under det i tertiäl två, prognostiserade överskottet om 42,8 mkr för helåret 2021. Den stora påverkan som covid pandemin haft på räkenskaperna innebär en försvårande omständighet vid jämförelse mellan åren.

Ett vanligt nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i kommuner är verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. Om måttet överstiger 100 procent måste den löpande verksamheten finansieras på annat sätt än genom skatter och verksamhetsintäkter, t.ex. genom försäljning av tillgångar. För Lycksele kommun uppgår detta nyckeltal för 2021 till 96,0% (f år 98,6%).

Resultaträkning helår	2021	2020	Avvikelse mot fg år	2021 budget	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	237,2	238,1	-0,9	253	-15,8
Verksamhetens kostnader	-1114,7	-1102,5	-12,2	-1117,9	3,2
Avskrivningar	-38,5	-37,4	-1,1	-39	0,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-916</b>	<b>-901,2</b>	<b>-14,8</b>	<b>-903,9</b>	<b>-12,1</b>
Skatteintäkter	601,3	575,5	25,8	590,8	10,5
Generella stadsbidrag och utjämning	352,5	338,7	13,8	320,3	32,2
<b>Verksamhetsresultat</b>	<b>37,8</b>	<b>12,9</b>	<b>24,9</b>	<b>7,2</b>	<b>30,6</b>
Finansiella intäkter	6,3	17,2	-10,9	8,0	-1,7
Finansiella kostnader	-3,3	-15,3	12	6,0	-9,3
<b>Resultat</b>	<b>40,8</b>	<b>14,8</b>	<b>26</b>	<b>9,2</b>	<b>31,6</b>

### 3.2.2. Resultaträkning och balansräkning

#### Resultaträkning

Verksamhetens intäkter har under året minskat med -0,9 mkr och -15,8 mkr mot budget. Inom posten noterar vi att taxor och avgifter ökat med 3,2 mkr med ökade intäkter för bygglov och nätavgifter för fiber samt att även intäkter från vård och omsorgstjänster ökat under året. Samtidigt har, bland annat, ersättning från sjuklönekostnader minskat markant med pandemin vilket gör att förändringen i posten är -0,9 mkr.

Verksamhetens kostnader ökar vidare under året vilket bland annat hänger samman med en ökad kostnad för löner och inköp av externa tjänster när verksamheterna kommit igång efter covid. En betydande post inom verksamhetens kostnader är också aktieägartillskottet om 5 mkr som har lämnats till djurparken via Stadshus AB under året.

### **Vår bedömning**

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens intäkter och kostnader.

### **Balansräkning**

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

### **Iakttagelser:**

De största enskilda tillgångarna i balansräkningen är som tidigare fordringar, korta placeringar och kassa och bank där större delen av fordringarna består av kundfordringar samt fordringar på skatter och moms.

Kommunen har även fortsatt en relativt stor placering i räntetillgångar som värderas till marknadsvärdet i enlighet med RKR:s rekommendationer. Summan av finansiella anläggningstillgångar och korta placeringar uppgår till 171 mkr (fg år 179 mkr) och har stämts av mot externt besked från bank.

Vid granskning av årets investeringar i materiella anläggningstillgångar så har vi vidare noterat att Kommunen i ett avtal med Trafikverket 2020-09-29 åtog sig att bygga en gång och cykelpassage vid Furuvik som uppskattades kosta 9,8 mkr. Åtagandet var inte känt för administrationen vid slutet av 2020 utan noterades först under 2021 och har kostnadsförts i redovisningen under räkenskapsåret 2021. I och med att avtalet ingicks under 2020 så skulle man vid avtalets undertecknande ha tagit den kostnaden i resultaträkningen och en rättning av 2020 borde i enlighet med RKR R12 ha gjorts i bokslutet 2021 för att få kostnaden avspeglad på rätt år. Ingen rättning har gjorts, men vi noterar att utgående eget kapital blir rätt i slutet av 2021-12-31. I och med de starka resultaten under 2020 samt 2021 bedöms felaktigheten inte heller påverka några väsentliga nyckeltal eller intressenter.

Inga övriga synpunkter har framkommit gällande hanteringen av kommunens tillgångar.

Skuldsidan består främst av korta skulder vilket, bland annat, utgörs av upplupna kostnader, personalrelaterade skulder och leverantörsskulder. Vi har stämt av dessa stickprovsvis mot underlag och beräkningar utan några väsentliga anrikningar.

Något vi noterat vid granskning av leverantörsreskontran är att kommunen erhållit kreditfakturer uppgående till 955 tkr med största posten på 215 tkr till Trafikverket. Dessa minskar leverantörsskulden och skulle kunna flyttas till övriga fordringar för att ge en mer rättvisande bild av kommunens leverantörsskulder vid årets slut.

Pensionsskulden hos Lycksele Kommun består dels av den del som redovisas i balansräkningen under avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser dels av den del avseende pensionsförpliktelser som intjänats före 1998 som framgår som ansvarsförbindelser. Lycksele

kommuns totala pensionsåtagande (avsättningar för pensioner, ansvarsförbindelser samt löneskatt) uppgår till 369 mkr (fg år 300 mkr). Pensionskulden har stämts av mot specifikation från KPA utan några anmärkningar.

### ***Vår bedömning***

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital är det vår bedömning att kommunens balansräkning i allt väsentligt, rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning per 2021-12-31.

### **3.2.3. Kassaflödesanalys**

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

### **3.2.4. Sammanställda räkenskaper**

Lycksele kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett varaktigt bestämmande eller betydande inflytande. I de sammanställda räkenskaperna ingår således hel- och delägda företag där inflytandet uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat sammanställning och gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

### ***Vår bedömning***

Vi har granskat de sammanställda räkenskaperna i enlighet med LKBR och RKR R16 och konstaterar att granskningen inte har föranlett några noteringar. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

### **3.2.5. Noter**

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

### ***Vår bedömning***

Vi har i vår granskning noterat att uppställningen av årsredovisningens noter inte följer den modell som föreslås i Rådet för Kommunal Redovisnings idéskrift utgav i början av 2021. Kommunen har under bokslutet 2021 påbörjat ett arbete med att se över sin notuppställning men inte hunnit med att färdigställa detta till årets bokslut. Vi rekommenderar kommunen att fortsätta med detta arbete för att till bokslutet 2022 kunna redovisa en notuppställning som följer den rekommenderade uppställningen.

### **3.2.6. Drift- och investeringsredovisning**

För driftredovisningen så har verksamhetens nettokostnad uppgår för 2021 till 868,7 mkr (fg år 862,9 mkr). Utfallet understiger budget med 6,9 mkr. Förklaringar till avvikelserna på nämnds nivå förklaras i årsredovisningen och vi bedömer att driftredovisningen redovisar hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts av fullmäktige för den löpande verksamheten.

Avseende investeringsredovisning så har investeringar uppgående till 72,6mkr upparbetats mot en budgeterad volym om 65 mkr. Vi har stickprovsvis granskat de under 2021 pågående projekten och kan konstatera att vi inte finner några väsentliga felaktigheter. Fokus i revisionen har varit på stora projekt, att följa upp mot budget men även detaljgranskning.

#### **Vår bedömning**

Vi bedömer att Drift- och Investeringsredovisningen ger en samlad bild av verksamheterna under året och är i allt väsentligt korrekt redovisade.

Skellefteå/ Umeå mars 2022

***Per Stålberg***

EY, Certifierad kommunal revisor  
Kundansvarig

***Johan Pettersson***

EY, Auktoriserad revisor  
Ansvarig för granskning av räkenskaper