

Revisorerna i Leksands kommun

Revisorernas redogörelse för år 2017

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred 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. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda.

I verksamhetsrevisionen har kommunstyrelsen och nämnder granskats övergripande med inriktning på intern kontroll. Vi har även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnderna.

En förteckning över utförda fördjupade granskningar lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2017.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktige och dess presidium samt utvalda företroendevalda och tjänstemän.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2017 samt delårsrapport per den 31 augusti 2017.

Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning och att den i är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningsred.

Måluppfyllelse

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.

För år 2017 beslutade fullmäktige om fem övergripande mål kring god ekonomisk hushållning.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2017

Mål	Måluppfyllelse enligt årsredovisning 2017
Årets resultat skall uppgå till 2 % av skatter och bidrag, över en budgetperiod (2015-2019).	Resultatet för år 2017 är 3,0 % För budgetperioden beräknas resultatet vara 2,9 %. <i>Målet bedöms uppnås.</i>
Verksamhetens nettokostnader skall inte öka snabbare än skatter och bidrag.	Sektorernas nettokostnad ökade mellan åren 2016 och 2017 med 8 %. Orsaken är framförallt såväl minskade intäkter som ökade kostnader. Skatteutvecklingen under året var ca 4 %. <i>Målet har inte uppnåtts.</i>
Självfinansieringsgraden för investeringar skall över budgetperioden 2017-2020 vara 100 %.	Självfinansieringen för år 2017 var 126 %. Årets nettoinvesteringar uppgick till 57,3 mkr jämfört med budget 112,8 mkr. Målet beräknas inte uppnås under budgetperioden. Främst beroende på högre investeringsvolym än vad som beräknades när budgeten fastställdes. <i>Målet bedöms inte uppnås.</i>
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen skall förbättras jämfört med föregående år.	Soliditeten har ökat från 8,0 % år 2016 till 11,7 % år 2017. <i>Målet har uppnåtts.</i>
Sektorerna skall hålla sina budgetar.	Endast sektorerna Verksamhetsstöd och Samhällsutveckling har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad budget. <i>Målet har inte uppnåtts.</i>

Vår bedömning är således att fullmäktiges övergripande mål kring god ekonomisk hushållning inte är uppfyllda, då endast två av fem mål är uppfyllda.

Kommunen har, utöver de av fullmäktige fastställda övergripande mål för god ekonomisk hushållning, femton politiska mål med underliggande indikatorer. Indikatorernas mål är satta utifrån politiskt fastställda nivåer. Fem av de femton politiska målen har uppnått sin bestämda målnivå.

Lekmannarevision

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har förtroendevalda revisor utsetts. De har tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt.

Ansvarsprövning

Årets resultat för Leksands kommunkoncern uppgår till 32,8 mkr (2016: 43,5 mkr). En enkel förklaring är minskade intäkter, ökade kostnader och ökade nedskrivningar som avser justeringar av tidigare års för låga avskrivningar och tidigare aktiverade korttidsinventarier.

Årets driftresultat – kostnader minus intäkter för den löpande verksamheten – visar ett negativt utfall gentemot budget på 17,5 mkr. (2016 -1,5 mkr). Budgetföljsamheten har i år försämrats jämfört med föregående år. Största avvikelserna jämfört med budget har Politik & kommunledning (-6,2 mkr), Lärande och stöd (-16 mkr) samt Samhällsutveckling (+5,8 mkr). Övriga har små avvikelser.

För år 2017 beslutade fullmäktige om fem övergripande mål kring god ekonomisk hushållning. Endast två av dessa mål är bedömda som uppnådda under år 2017.

Vi bedömer att

- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning.
- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.
- Fullmäktiges övergripande mål kring god ekonomisk hushållning är inte uppfyllda, då endast två av fem mål är uppfyllda.
- Resultatet för verksamhetsmålen är inte fullt ut förenligt med vad fullmäktige fastställt då endast fem av femton mål är uppfyllda.

Leksand den 10 april 2018




Kerstin Furöstam
Revisor



Lars Melin
Revisor



Alf Dahlin
Revisor



Ingemar Wiborgh
Revisor



Birgit Bååth
Revisor