

Granskning av årsredovisning 2019

Bollebygds kommun

Projektledare Anna Gröndahl

Projektmedarbetare Rebecka Äremann



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet är ca 4,3 mnkr för lågt då kostnaderna för flytt av byggnad borde ha aktiverats som en investering istället för att redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Kommunens hantering av redovisningen av ovanstående finns beskrivet under avsnittet om redovisningsprinciper i årsredovisningen.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat 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 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

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 normgivning 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 har utförts enligt god revisions sed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-06-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

I RKR's rekommendation R15 Förvaltningsberättelse anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt av verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntade utveckling

Rekommendationen gäller från och med räkenskapsåret 2020. Tidigare tillämpning uppmuntras. Det skall noteras att krav på ovanstående uppgifter finns i LKBR, som gäller från 2019 och det är aldrig förenligt med god redovisningssed att avvika från uttryckliga lagregler.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Bollebygds kommun har till stor del anpassat förvaltningsberättelsen i enlighet med de nya kraven enligt god redovisningssed. Ytterligare anpassning sker under 2020 då regelverket gäller fullt ut med beaktande av praxis men mycket av informationen finns redan i årsredovisningen i dag.

Nedan följer kommentarer från vår genomgång av årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven.

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Driftredovisning

I årsredovisningen hittar vi driftredovisningen under namnet budgetavvikelse och redovisas under avsnittet god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning i förvaltningsberättelsen. Den redovisas inte i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Nämndernas avvikelse mot budget uppgår till -9,5 mnkr där socialnämnden står för det största underskottet (-17,2 mnkr). Socialnämnden och utbildningsnämnden har under året fått tilläggsanslag under året på 5,2 mnkr respektive 7 mnkr. Utbildningsnämnden redovisar inkl tilläggsanslag en positiv avvikelse mot budget 3,5 mnkr.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning som redovisas liksom driftredovisningen under avsnittet god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning i förvaltningsberättelsen. Den redovisas inte i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019. Detta beror till stor del på reavinster gällande tomtförsäljningar om 8,5 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt Mål och budget 2019 – 2021 för Bollebygds kommun innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. De finansiella målen definieras som kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Det ekonomiska resultatet ska över tid motsvara tre procent av skatteintäkter och generella stadsbidrag.	Kommunens resultat för 2019 var ett överskott med 2,2 mnkr. Det motsvarade 0,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. I resultatet finns reavinster på ca 8,5 mnkr, om dessa räknas bort blir resultatet istället ett underskott med 6,3 mnkr. Genomsnittet för de tre senaste åren (exkl. reavinster) blev 2,5 procent vilket alltså är under målet om 3,0 procent.	Målet uppfylls ej 2019
Över tid ska minst 40 procent av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel.	Skattefinansierade investeringar och exploateringar uppgick till 26,6 mnkr 2019. Resultatet ihop med avskrivningarna uppgick till drygt 27 mnkr vilket innebär att samtliga av dessa investeringar har kunnat finansieras med egna medel. Även ihop med 2018 och 2017 nås målet om minst 40 procent självfinansiering med god marginal.	Målet uppfylls 2019

Av redovisningen framgår att ett av de två finansiella målen uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån utfall 2019 eller prognos på utfallet om målet har annat slutdatum längre fram i tiden.

Kommunstyrelsens bedömning är att 15 av 23 verksamhetsmål har uppnåtts, sex mål har delvis uppnåtts och två mål har ej uppnåtts. De mål som inte uppnåtts avser bredbandsuppbyggnad samt utarbetande av en miljöpolicy. Vi noterar liksom kommunstyrelsen att vissa av målen mer har karaktär av att vara uppdrag vilket har gjort det svårare att följa upp och ange en måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens samlade bedömning av både finansiella- och verksamhetsmål är att 88 procent av målen är helt eller delvis uppfyllda men de poängterar att endast ett av de två finansiella målen är uppfyllda (resultatmålet).

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har vi noterat följande:

Kommunen har under 2019 sålt en tomt och i och med försäljningen har de flyttat en byggnad från den sålda tomten till en annan av kommunen ägd tomt. Kommun har resultatfört kostnader för flytten av byggnaden (ca 4,3 mnkr) för att matcha den intäkt de fått för försäljningen (6,0 mnkr). I samband med flytten av byggnaden har en del renovering gjorts inkl att höja kapaciteten på VA anslutningarna samt skapat ett parkområde runtomkring byggnaden. Dessa kostnader har komponentindelats och aktiverats som materiella anläggningstillgångar och skrivs nu av löpande. De kostnader som kommunen har haft för flytten av byggnaden ska även de aktiveras och skrivas av löpande istället för att resultatföras. Detta påverkar kommunens resultat som är 4,3 mnkr för lågt.

Kommunens hantering av redovisningen av ovanstående finns beskrivet under avsnittet om redovisningsprinciper i årsredovisningen.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har vi noterat att det finns differenser i anläggningsreskontran jämfört med balansräkningen. Den största differensen hänförs till ingående balans gällande ackumulerade avskrivningar för fastigheter. Differensen har funnits tidigare år.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Förändringen gällande värdering av värdepapper bedöms ej uppgå till väsentligt belopp därför har justering ej skett. Detta framgår av redovisningsprinciperna.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer till med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna redovisas i ett separat avsnitt av de finansiella rapporterna och är där uppställda jämte kommunens räkenskaper. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer inte god redovisningssed i kommuner gällande balansräkningen.

Avvikelse mot god sed finns avseende notupplysningar som inte lämnas gällande koncernen.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas inte som not i årsredovisningen utan i eget avsnitt i samband med de finansiella rapporterna.

Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår i allt väsentlighet.




Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet är ca 4,3 mnkr för lågt då kostnaderna för flytt av byggnad borde ha aktiverats som en investering istället för att redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende koncernens räkenskaper gällande balansräkningens uppställning och avsaknaden av notupplysningar.

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?		
<i>Finansiella mål</i>	Delvis uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-15

*Uppdragsledare
Fredrik Carlsson*

*Projektledare
Anna Gröndahl*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Bollebygds kommun 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.