

Granskning av årsredovisning 2020

Bollebygds kommun

Anna Gröndahl

Rebecka Äremann



Innehållsförteckning


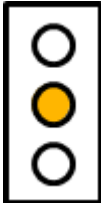

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 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 Årsredovisningen bedöms ge en rättvisande bild.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Målen kopplande till god ekonomisk hushållning uppfylls delvis.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna bedöms som rättvisande.	

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 revisionssed med 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 Skyrevs 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 2021-04-13 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personer på ekonomiavdelningen.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

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 kommunens verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntade utveckling

Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen innehåller huvudsakligen den information som anges i rekommendationen. Innehållet kan dock fortsatt anpassas för att vara mer i linje med ovan nämnda rekommendation.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Det finns kompletterande information om budgetavvikelserna i text efter tabellen. Nämnderna redovisar en avvikelse mot budget med 4,8 mnkr (-9,5 mnkr). Utbildningsnämnden redovisar en budgetavvikelse på 7,5 mnkr där förskolan, grundskolan, gymnasiet samt kultur och fritid redovisar överskott samtidigt som grundskolan och vuxenutbildningen redovisar underskott. Socialnämnden redovisar en avvikelse mot budget på -7,8 mnkr där verksamheterna äldreomsorg och funktionsnedsättning redovisar överskott och individ och familjeomsorg redovisar underskott. Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden redovisar överskott på 2,1 mnkr respektive 2,7 mnkr.

Budgetbeslut gjorda under året redovisas i en separat tabell.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt och som innehåller en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Det finns kompletterande information angående årets investeringar där de aktuella större projekten under 2020 beskrivs. Några av de större fleråriga projekten beskrivs separat i tabell och text.

Av investeringsredovisningen framgår att 17,5 mnkr av budgeterade 89 mnkr (ca 20 procent av budgeten exklusive exploateringar) är nyttjad under året. Bortser man från

den budgeterade posten strategiska markinköp (25 mnkr) uppgår investeringarna till ca 27 procent av budget.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Struktur och informationsinnehåll bedöms överlag som bra.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020 och det finns inga negativa balanskrav att återställa.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt "Mål och budget 2020-2022" innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår för år 2020 är båda målen uppfyllda men att sett till mandatperioden där åren 2021 och 2022 är prognos enligt beslutad budget kommer inget av målen att uppnås.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Det ekonomiska resultatet ska över mandatperioden motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Årets resultat uppgår till 20 mnkr vilket motsvarar 3,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2019 var resultatet 2,2 mnkr (0,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag). Åren 2021 och 2022 är prognos enligt beslutad budget och resultatet ligger på 4,6 mnkr (år 2021) resp 11,0 mnkr (år 2022).	För år 2020 uppnås målen. Sett över mandatperioden 2019-2022 där åren 2021 och 2022 är prognos enligt beslutad budget är bedömningen att målen inte kommer att uppnås.
Minst 40 procent av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar ska finansieras med egna medel över mandatperioden.	Skattefinansierade investeringar och exploateringar uppgick till 19,9 mnkr år 2020 samtidigt som resultatet ihop med avskrivningarna uppgick till ca 47 mnkr. Samtliga investeringar finansierades med egna medel 2020.	För år 2020 uppnås målet. Sett över mandatperioden 2019-2022 där åren 2021 och 2022 är prognos enligt beslutad budget så kommer självfinansieringsgraden uppgå till 38 procent och målet uppnås inte. Dock anser kommunstyrelsen att då investeringarna historiskt sett inte blir så höga som budgeterat samt att förseningar uppstår så prognostiseras målet om minst 40 procent att nås.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunfullmäktiges verksamhetsmål som fastställts i budget 2020. Av den framgår att fyra av sju verksamhetsmål är delvis uppfyllda och tre av sju mål inte är uppfyllda.

Verksamhetsmål	Måluppfyllelse
1. Det ska vara enkelt att bedriva näringsverksamhet i Bollebygd.	Delvis
2. Kommunen ska vara en attraktiv och bra arbetsgivare.	Delvis
3. Kommunen ska eftersträva högt arbetsdeltagande och möjliggöra sysselsättning efter förmåga.	Ej uppnått
4. Invånarna i kommunen ska uppskatta att bo i hela kommunen.	Delvis
5. Invånarna ska känna förtroende för kommunens samhällsservice.	Delvis
6. Eleverna i Bollebygds kommun ska ha uppnått fullföljda studier (fullgjorda gymnasierstudier).	Ej uppnått
7. Kommunen ska efterleva av kommunen uppsatta miljö- och hållbarhetsmål.	Ej uppnått

Kommunstyrelsen sammanfattar måluppfyllelsen i årsredovisningen. I kommunstyrelsens analys framgår att den pågående pandemin har haft stor inverkan på ett av målen som inte uppnås (mål 3). För mål 6 beskrivs insatser som varit betydelsefulla under året dock saknas analys och åtgärder för att uppnå målet. För mål 7 nämns den miljö- och hållbarhetspolicy som kommunfullmäktige beslutat om under 2020 och som hoppas ger goda förutsättningar för att arbeta med detta mål under kommande år.

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.

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.

Rättvisande räkenskaper¹

Bollebygds kommun redovisar ett resultat för år 2020 på 20,0 mnkr (2,2 mnkr) vilket är 12,9 mnkr bättre än budget. Kommunkoncernen redovisar ett resultat på 23,1 mnkr (2,3 mnkr).

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Vi har i vår granskning noterat följande:

Det finns en skuld till VA-kollektivet på 8,9 mnkr som består av VA enhetens ackumulerade resultat från år 2017. Dessa pengar utgör den sk VA-fond som kommunfullmäktige har beslutat att inrätta och ska användas till att finansiera kommande investering bland annat i en överföringsledning till Gryabs nätverk. Överuttag från VA-kollektivet ska justeras i taxan inom *tre år* enligt lagen om allmänna vattentjänster och det är viktigt att kommunen här säkerställer att varje generation står för sina egna kostnader.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har vi noterat att det har gjorts en korrigerig i anläggningsreskontran för att rätta tidigare differens mot balansräkningen. Korrigeringen har inte medfört någon påverkan på resultatet.

Vid granskning av finansiell leasing har vi uppmärksammat att kommunen avviker mot RKR rekommendation R5 om leasing då de inte skriver av tillgången löpande så som för andra tillgångar av samma slag. Istället minskar de tillgången med summan som betalas ut under året så att tillgången matchar skulden.

Vid granskning av leverantörsskulder har felaktiga periodiseringar uppmärksamrats till mindre belopp.

Vi noterar att ansökan om stadsbidrag från Socialstyrelsen gällande merkostnader hänförligt till Covid-19 har bokats upp med 700 tkr för lågt belopp (ansökan per november år 2020). Avvikelsen bedöms som oväsentlig och beror delvis på försiktighet baserat på tidigare utbetalningar.

Vi noterar att den sammanställda resultat- och balansräkningen är uppställda i ett avsnitt för sig där de redovisas jämte kommunens siffror.


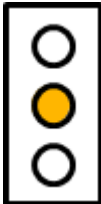

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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.

Bedömning

Efter genomförd granskning har vi noterat ovan nämnda avvikelser mot gällande lag och god redovisningssed. Vår bedömning är att avvikelserna inte är väsentliga och att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen bedöms ge en rättvisande bild.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt Målen kopplande till god ekonomisk hushållning uppfylls delvis.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna bedöms som rättvisande.	

2021-04-14

Peter Wank

Auktoriserad revisor

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bollebygds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-11-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.