



BOXHOLMS KOMMUN  
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2022 -03- 31

|             |         |                   |     |
|-------------|---------|-------------------|-----|
| Diarium     | 2022/92 | Diarieplanbeteckn | 042 |
| Handläggare |         |                   |     |

# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport  
Boxholms kommun

KPMG AB

2021-03-30

Antal sidor 9

## Innehållsförteckning

|      |  |   |
|------|--|---|
| 1    | Bakgrund   | 2 |
| 1.1  | Syfte och revisionsfråga   | 2 |
| 1.2  | Revisionskriterier   | 2 |
| 1.3  | Metod och avgränsningar  | 2 |
| 2    | Resultat av granskningen   | 3 |
| 2.1  | Förvaltningsberättelse   | 3 |
| 2.2  | Redovisningsprinciper  | 4 |
| 2.3  | Balanskrav   | 4 |
| 2.4  | Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 4 |
| 2.5  | Resultatet   | 6 |
| 2.6  | Balansräkning  | 6 |
| 2.7  | Kassaflödesanalys  | 7 |
| 2.8  | Driftredovisning   | 8 |
| 2.9  | Investeringsredovisning  | 8 |
| 2.10 | Sammanställd redovisning   | 8 |

## 1 Bakgrund

Vi har av Boxholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### 1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

### 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 43-90 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i rekommendation 15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 1 732 tkr (14 659 tkr). Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 1 769 tkr (536 tkr) och orealiserade vinster tillkommer om 911 tkr (0 tkr), varvid balanskravsresultatet uppgår till 874 tkr (14 123 tkr).

Det fanns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det finns ingen resultatutjämningsreserv.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms som uppfyllt.

## 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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.

I vår översiktliga granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att målnöjdhetsgraden för de verksamhetsmässiga målen är låg och att målnöjdhetsgraden behöver förbättras.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar koncernkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för koncernkoncernen.

#### 2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

- *Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 0,5 procent. Detta ska uppnås under mandatperioden 2019 – 2022.*

##### **Bedömning**

Utfallet för året är 0,5% men sett till perioden 2019 fram till bokslutet 2021 så är det totala resultatet under 0,2%, vilket innebär att målet inte har uppnåtts.

- *I jämförelse över planperioden ska soliditetens utveckling vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Soliditeten uppgick per 181231 till 46,6%. Inklusive pensionsskuld var soliditeten minus 7,3%.*

##### **Bedömning**

Soliditet per bokslutet 2021 har sjunkit i jämförelse med föregående år och uppgår till 42,2% (44,8%), vilket innebär att målet inte har uppnåtts utifrån soliditet exklusive pensionsskuld. Däremot uppfylls målet inklusive pensionsskuld.

##### **Kommunens bedömning**

Kommunen bedömer att de inte uppnår god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

##### **Sammanfattande bedömning**

Kommunen har gjort en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv har uppfyllts. Vi har noterat att endast ett av två finansiella mål har uppfyllts. Vi bedömer därför att kommunen inte uppfyller en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

## 2.4.2 Verksamhetsmål

När det gäller de verksamhetsmässiga målen finns det 38 mål, varav 25 (66%) har uppnåtts. Uppfyllandegraden är varierande inom respektive nämnd. Se respektive verksamhetsberättelse i årsredovisningen (se sida 13 i årsredovisningen) angående en närmare redovisning av mål och måluppfyllnad.

### *Kommunens bedömning*

Kommunen bedömer att de inte uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

### *Sammanfattande bedömning*

Kommunen har gjort en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har uppfyllts. Likt tidigare år bedömer vi att måluppfyllelsegraden för verksamhetsmålen behöver förbättras.

## 2.5 Resultatet

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen innehåller årets externa intäkter och kostnader. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Årets resultat uppgår till 1 732 tkr vilket är 551 tkr sämre än det budgeterade resultatet på 2 283 tkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 3,4 % medan kostnaderna har ökat med ca 7,4 % jämfört med fg år.

Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 7 189 tkr (f g år 17 835 tkr).

Budgeterade skatteintäkter och statsbidrag för 2021 uppgick till 342,8 mkr (f g år 332,2 mkr) och utfallet blev 351,7 mkr (f g år 338,8 mkr), positiv budgetavvikelse på 9,0 mkr (f g år 6,6 mkr). Den positiva avvikelsen relaterar till ökade skatteintäkter.

Nettokostnaderna (exkl. finansiella poster) ökade under 2021 med 26,4 mkr jämfört med f g år. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som används till den löpande verksamheten. Nettokostnaden i förhållande till skatteintäkterna uppgick till 100% (f g år 96,0%).

## 2.6 Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR. Balansräkningen ger i all väsentligt en rättvisande bild av tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av balansräkningens poster.

### 2.6.1 Materiella anläggningstillgångar

- Boxholms kommun har under året investerat 17,2 mkr varav 12,9 mkr relaterar till utbyggnad av fibernätverk. Vi har detaljgranskat den posten genom att stämma av ett urval av aktiverade fakturor mot bokföringen.
- Enligt RKR:s rekommendation nr 11.4, Materiella anläggningstillgångar, står det att "förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat." I samband med införandet av s.k. komponentavskrivning så har kommunen börjat att tillämpa detta på anskaffningar som har skett fr.o.m. år 2015 och framåt, men dock inte gått tillbaka och gjort samma uppdelning på alla gamla anläggningstillgångar som har anskaffats innan år 2015.

Denna hantering skriver även kommunen om i redovisningsprinciperna i kommunens årsredovisning. Liksom tidigare år påpekas att, om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även på de äldre tillgångarna, behöver en utredning göras kring vilken resultatpåverkan en fullständig övergång till komponentavskrivningar på fastigheter hade fått jämfört med nuvarande avskrivningsplan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedömas vara ej väsentlig, behöver man inte enligt reglerna införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar.

### 2.6.2 Bankmedel och lån

- Kommunens bankmedel har under året minskat med 8,6 mkr vilket är hänförligt till investeringsverksamheten, dvs utgifter kommunen har haft i samband med investeringar främst i bredbandsutbyggnaden men även intäkter från försäljning av Vökby Bredband. Posten har granskats mot engagemangsbrev från banken.

### 2.6.3 Pensionsavsättningar

- Kommunens pensionsavsättningar har ökat från 6 443 tkr 2020-12-31 till 10 459 tkr per 2021-12-31.
- Kommunen redovisar pensionerna likt tidigare år efter blandmodellen i enlighet med LKBR.

## 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.



## 2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

### **Bedömning**

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

## 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommunen redovisar investeringarna per investering i den ekonomiska redovisningen.

### **Kommentar**

Investeringsredovisningen har granskats mot budget och utfall för 2021. Investeringsnivån för 2021 uppgår till 17,2 mnkr (f g år 26,7 mnkr), vilket är 5,2 mnkr högre (f g år 4,9 mnkr högre) än budgeterade investeringar för året. Vi noterar att utfall och budget varierar historiskt sett mellan åren. Analys över mandatperioden visar att nettoavvikelsen är -2 834 mnkr.

### **Bedömning**

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

## 2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen även AB Boxholmshus med 100%.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Dag som ovan  
KPMG AB



**Boxholms kommun**  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'John Johansson', written in a cursive style.

John Johansson  
Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.