



**Boxholms kommun**

**Granskning av bokslut och  
årsredovisning per  
2019-12-31**

**KPMG AB**  
**2020-03-19**  
*Antal sidor: 11*

## **Innehåll**

1.	Inledning	1
2.	Sammanfattning	1
3.	Granskningens syfte	1
4.	Revisionskriterier	1
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	2
6.	Metod och avgränsningar	2
7.	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8.	Bokslut 2019	4
8.1	Kommentarer till resultaträkningen	4
8.2	Kommentarer till balansräkningen	4
8.3	Driftsredovisningen	5
8.4	Balanskravet	6
8.5	Kassaflöde	7
8.6	Investeringsredovisning	7
9.	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
9.1	Finansiella mål	8
9.2	Verksamhetsmål	8
10.	Efterlevnad av gällande redovisningsrekommendationer	8
11.	Sammanställda räkenskaper (koncern)	9

## 1. Inledning

Vi har av Boxholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap 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.

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

## 2. Sammanfattning

- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Årets resultat för kommunen är negativt och uppgår till -14,3 mnkr (fg år +0,6 mnkr). Utfallet blev 19,3 mnkr (fg år 5,0 mnkr) sämre än budgeterat.
- Balanskravet är inte uppfyllt för 2019.
- Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål. Enligt årsredovisningen bedöms att endast ett av dessa har uppnåtts. För verksamheterna har fullmäktige fastställt 45 mål, varav 36 mål har uppnåtts.

## 3. Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

## 4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen för 2019 i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och LKBR
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## **5. Ansvarig nämnd/styrelse**

Kommunstyrelsen är ansvarig för årsredovisningens upprättande. Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

När det gäller nämndernas redovisning skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som kommunfullmäktige bestämmer

## **6. Metod och avgränsningar**

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

---

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

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning innebär inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen.
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker.
- 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 samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

## **7. Projektorganisation/granskningsansvarig**

Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Jerker Stenqvist, auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor med Hadi Gabro och Sandra Gadd, Revisorer.

## 8. Bokslut 2019

(Belopp inom parentes avser föregående år)

### 8.1 Kommentarer till resultaträkningen

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen innehåller årets externa intäkter och kostnader. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster. Resultaträkningen ger en rättvisande bild över årets resultat.

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring i mnkr
Verksamhetens nettokostnader	-345,7	-322,5	-23,2
Skatteintäkter o statsbidrag	329,0	320,6	8,4
Finansnetto	2,4	2,5	-0,1
<b>Resultat</b>	<b>-14,3</b>	<b>0,6</b>	<b>-14,9</b>

Boxholms kommun redovisar för räkenskapsåret 2019 ett negativt resultat om -14,3 mnkr (+0,6 mnkr). Det budgeterade resultatet uppgick till +5,0 mnkr (+5,6 mnkr), således en avvikelse med -19,3 mnkr (-5,0 mnkr). Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till -10,2 mnkr (5,1 mnkr).

Budgeterade skatteintäkter och statsbidrag för 2019 uppgick till 329,1 mnkr (320,7 mnkr) och utfallet blev 329,0 mnkr (320,6 mnkr), budgetavvikelse med -0,1 mnkr (-0,1 mnkr), därmed ingen väsentlig avvikelse.

Nettokostnaderna (exkl finansiella poster) ökade under 2019 med 23,2 mnkr (23,3 mnkr) jämfört med föregående år. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som använts till den löpande verksamheten. Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna uppgick till 105,1 % (100,6 %).

### 8.2 Kommentarer till balansräkningen

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

- I samband med granskningen har kontroller genomförts av periodiseringar. Periodiseringarna redovisas i balansräkningens poster förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (tillgångar) och upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (skulder). Svårighet föreligger att bedöma ansökningarna av bidrag (fordringar) hos Migrationsverket. Kontroll har skett av ansökningarna, men dessa har inte kunnat stämmas av mot inbetalningarna, då utbetalning sker med viss fördröjning från Migrationsverket. Fg år gjorde man ingen nedskrivning av fordringar hos

Migrationsverket, vilket enligt branschpraxis bör göras med ca 10-20 %. I bokslutet per 2019-12-31 har kommunen dock gjort en nedskrivning om 15%, vilket synes rimligt och bra att man har tagit till sig. Total fordran på Migrationsverket per 2019-12-31 om ca 0,9 mnkr före nedskrivning och därmed ca 0,7 mnkr efter nedskrivning (fg år 5,1 mnkr utan någon nedskrivning).

- 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, så 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, så behöver man inte enligt reglerna införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar.

- Soliditeten, dvs hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital, uppgår för 2019 till 43,9 % (46,6 %), en minskning jämfört med föregående år med 2,7%. Inräknas hela pensionsåtagandet blir dock kommunens soliditet negativ, -16,1 % (-7,3 %).

### 8.3 Driftsredovisningen

För att kommunens ekonomi ska kunna stärkas krävs att nämnderna och kommunstyrelsen redovisar positiva resultat.

Under 2019 redovisar följande nämnder väsentliga underskott:

KS Barn- och utbildning, -5,3 mnkr (-5,6 mnkr)

SMN Äldreomsorg, -3,1 mnkr (-1,5 mnkr)

SMN Individ- och familjeomsorg, -4,3 mnkr (+0,9 mnkr)

SMN Behandling och omsorg; -9,8 mnkr (-3,8 mnkr)

I årsredovisningen lämnas förklaring till budgetavvikelserna enligt följande:

**KS Barn- och utbildning:** -5,3 mnkr

- Köpt verksamhet avviker negativt med -3,1 mnkr, vilket främst avser gymnasieskola och vuxenutbildning.

- Personalkostnaderna avviker negativt med -1,9 mnkr, vilket främst är inom grundskolan där dels en ny grundsärskolegrupp för årskurs 7-9 startats under hösten innebärande 2 nya tjänster och dels ett ökat behov av 2 resurspersonal från höstterminen samt att föräldraledig personal har kommit åter i tjänst som inte varit budgeterat.

**SMN Äldreomsorg: -3,1 mnkr**

- Personalkostnaderna avviker mest (-2,5 mnkr) och främsta anledningen till det är en ökad vårdtyngd och kostnad för mänsklig närvaro. För att tillgodose behoven har det krävts bemanning utöver det som varit budgeterat från början.

**SMN Individ- och familjeomsorg: -4,3 mnkr**

- Köpt verksamhet -2,7 mnkr och övriga kostnader -1,4 mnkr, där den största orsaken till detta är placeringskostnader där en del budgeterade placeringar har bytts mot dyrare placeringar samt att det har tillkommit ärenden. Flyktningkostnaderna ger en ökad kostnad på grund av minskade intäkter från Migrationsverket samt en ökad kostnad för försörjningsstöd. Det har under året även varit nödvändigt att hyra in en konsult som LSS-handläggare, vilket också har gett ökade kostnader. Försörjningsstödet har också ökat kraftigt under slutet av året beroende på dels stora familjer med många barn och en del inflyttade personer som uppbär försörjningsstöd.

**SMN Behandling och omsorg: -9,8 mnkr**

- Lägre intäkter -7,0 mnkr. Intäkterna inom personlig assistans minskade under 2019 på grund av minskning av antalet brukare men också på grund av ärende som inte ger några intäkter från försäkringskassan. Intäkterna från Migrationsverket visar på en negativ avvikelse. I november gjordes en stor översyn av uppbokade fordringar för ensamkommande barn för att få en riktig och korrekt bild av förväntade inbetalningar. Det ledde till att gamla fordringar fick skrivas ner.

- Köpt verksamhet -4,3 mnkr, kostnader för placeringar, både i familjehem- och HVB-hem, ligger högre än budget. Detta beror dels på ökad mängd ärenden, och dels på svåra ärenden med höga dygnskostnader som följd.

- Personalkostnader +4,5 mnkr. Personalkostnaderna visar en stor positiv avvikelse och detta beroende främst på minskade kostnader inom personlig assistans då det under året blev en minskning av antalet brukare.

- Lokal- och fastighetskostnader -3,1 mnkr. Under året har ett hyresavtal gällande Iduns gamla lokaler lösts, vilket bidrar till en högre kostnad än budgeterat för lokaler.

**Kommentarer:**

Det finansiella målet om 2 % i överskott har inte uppnåtts under 2019, då underskottet uppgår till -4,3 % (+0,2 %). Målet 2 % är en vanligt förekommande tumregel för god ekonomisk hushållning.

Av ofördelade budgetmedel om 1 000 tkr har endast ianspråktagits 25 tkr (616 tkr) under året.

## 8.4 Balanskravet

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet, enligt kommunallagen, i förvaltningsberättelsen. Det justerade resultatet enligt balanskravet uppgår till -15,1 mnkr (+0,3 mnkr). Balanskravet har därmed inte uppnåtts för 2019. -4,2 mnkr av detta underskott undantas helt enligt sk synnerliga skäl från att återställas inom 3 år. -4,9 mnkr av underskottet



kommer, också med hänvisning till synnerliga skäl, att återställas över en längre tid än 3 år (senast 2024). Resterande ca -6,0 mnkr ska kommunen återställa inom de kommande 3 åren.

***Kommentar:***

I KL finns det fr o m år 2000 regler om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. 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.

Kommunens hänvisning till synnerliga skäl synes rimlig enligt gällande regelverk.

## 8.5 **Kassaflöde**

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation R13.

Årets kassaflöde är negativt med -20,2 mnkr (-5,7 mnkr) och har minskat kommunens likvida medel till 12,0 mnkr (32,2 mnkr) vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till -8,5 mnkr (12,6 mnkr), årets investeringar har belastat likviditeten med -12,8 mnkr (-8,3 mnkr) och nettofinansieringen uppgår till 1,1 mnkr (-10,0 mnkr).

## 8.6 **Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen har granskats mot budget och utfall för 2019. Investeringsnivån för 2019 uppgår till 15,3 mnkr (3,9 mnkr), vilket är 7,3 mnkr (4,4 mnkr) lägre än budgeterade investeringar för året.

## 9. **Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning**

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.

## 9.1 Finansiella mål

Finansiella mål	Utfall 2019	Utfall 2018	Uppnått/ej uppnått
Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 2 %. Detta ska uppnås över mandatperioden 2019–2022.	-4,3 %	2,2 % (2015—2018)	Ej uppnått så här långt
I en jämförelse över planperioden ska soliditetens utveckling vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning.	43,9 % per 191231	46,6 % per 181231	Ej uppnått så här långt
1 mnkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning ska avsättas till ofördelade budgetmedel. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.	1,0 mnkr har avsatts år 2019, men endast 25 tkr av dessa har fördelats under år 2019.	1,0 mnkr har avsatts år 2018, 616 tkr av dessa har fördelats under år 2018.	Uppnått

## 9.2 Verksamhetsmål

För verksamheterna har fullmäktige fastställt 45 mål, varav 36 mål har uppnåtts, vilket är en god måluppfyllelse. Se respektive verksamhetsberättelse i årsredovisningen angående en närmare redovisning av mål och måluppfyllnad.

## 10. Efterlevnad av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisning skett enligt god kommunal redovisningssed, med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomiavdelningen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot LKBR och RKR:s gällande rekommendationer. Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever KRL och RKR:s rekommendationer, se dock kommentarer under avsnitt 8.2 ovan samt även vissa undantag som kommunen själva skriver om i avsnittet ”Redovisningsprinciper” i årsredovisningen.

## 11. Sammanställda räkenskaper (koncern)

De sammanställda räkenskaperna ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

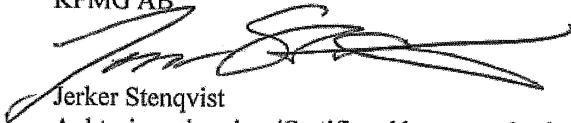
I de sammanställda räkenskaperna ingår AB Boxholmshus med 100 %.

Koncernens resultat är -10,2 mnkr (+5,1 mnkr).

**Kommentar:**

Särskild förvaltningsberättelse med information om den samlade kommunala verksamheten har upprättats. Upplysningar har lämnats om ekonomi, verksamhet och nyckeltal.

KPMG AB



Jerker Stenqvist

Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal yrkesrevisor