



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Granskningsrapport
Boxholms kommun

KPMG AB

2021-03-25

Antal sidor 7



Boxholms kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

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	3
2.3	Balanskrav	4
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.5	Resultatet	5
2.6	Balansräkning	5
2.7	Kassaflödesanalys	6
2.8	Driftredovisning	7
2.9	Investeringsredovisning	7
2.10	Sammanställd redovisning	8

1 Bakgrund

Vi har av Boxholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

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 landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

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 revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². 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.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.

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.

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 14 659 tkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 536 tkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 14 123 tkr.

Det fanns ett negativt balanskravsresultat om 10 867 tkr att återställa från tidigare år, vilket har återställts i sin helhet under året.

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.

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.*

Utfallet för året överstiger 0,5% men sett till perioden 2019 fram till bokslutet 2020 så är det totala resultatet under 0,1%, 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%. Inklusiv pensionsskuld var soliditeten minus 7,3%.*

Soliditet per bokslutet 2020 uppgår till 44,8%, vilket innebär att målet inte har uppnåtts.

- *1 000 tkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning ska avsätas till ofördelade budgetmedel. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.*

Avsättning till oförutsedda kostnader har gjorts med 1 000 tkr av skatter och kommunalekonomiska utjämningar, vilket innebär att målet är uppfyllt.

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

2.4.2 Verksamhetsmål

För verksamheten har fullmäktige fastställt 47 mål, varav 33 (70 %) har uppnåtts. Se respektive verksamhetsberättelse i årsredovisningen angående en närmare redovisning av mål och måluppfyllnad.

Kommunen har inte gjort en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har uppfyllts. Vi bedömer 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 14 659 tkr vilket är 14 274 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 385 tkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 4,2 % (f g år 2 575 tkr) medan kostnaderna har minskat med ca 4,6 % (f g år 18 479 tkr) jämfört med föregående år.

Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 17 835 tkr (f g år -10 161 tkr).

Budgeterade skatteintäkter och statsbidrag för 2020 uppgick till 332,1 mkr (f g år 329,1 mkr) och utfallet blev 338,8 mkr (f g år 329,0 mkr), positiv budgetavvikelse på 6,7 mkr (f g år -0,1 mkr). Den positiva avvikelsen relaterar till ökade statsbidrag men även minskade skatteintäkter.

Nettokostnaderna (exkl. finansiella poster) minskade under 2020 med 20,5 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 96,0% (f g år 105,1%).

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 26,7 mkr varav 21,6 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, 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.

2.6.2 Bankmedel och lån

- Kommunens bankmedel har under året ökat med 12,6 mkr vilket är hänförligt till det förbättrade resultatet för året samt ett nytt banklån om 20 mkr. Lånet har tagits för att finansiera utbyggnaden av fibernätverket. Ett lån om 13 mkr förföll har om-satts och nytt lån med samma belopp tagits upp på nytt. Posten har granskats mot engagemangsbrev från banken.

2.7 Kassaflödesanalys

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

Den tillämpade modellen synes överensstämja 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.

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

Kommentar

Det finansiella målet om 0,5 % i överskott har inte uppnåtts, då underskottet uppgår till 0,1% under mandatperioden.

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.

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

Kommentar

Investeringsredovisningen har granskats mot budget och utfall för 2020. Investeringsnivån för 2020 uppgår till 26,7 mkr (f g år 15,3 mnkr), vilket är 4,9 mkr högre (f g år 12,5 mkr högre) än budgeterade investeringar för året.

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.

2021-03-25

KPMG AB



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.