

Granskning av årsredovisning

Botkyrka kommun
April 2019

Anders Hägg
Certifierad kommunal revisor

Peter Alm
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Ebba Lind
Samir Sandberg
Hugo Hortsmann
Revisionskonsulter



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Nedanstående revisionsfrågor har ställts inom ramen för granskningen:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Sammanfattning forts.

Revisionsfrågor	Sammanfattande bedömning
1) Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?	<p>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.</p> <p>Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har gjorts. Dock följer utredningen inte helt uppställningen enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Årets balanskravsresultat enligt resultaträkning uppgår till 55,4 mnkr.</p> <p>Vidare bedömer vi att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.</p> <p>Kommunen redovisar ett positivt resultat på 52,7 mnkr.</p>
2) Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. De två finansiella målen är uppfyllda. Vi noterar att både resultatmålet och investeringsmålet har justerats ned sedan föregående år.</p> <p>Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål. Fullmäktige har delvis reviderat sina målområden, mål och målsatta mått. Bedömningen baseras på att de allra flesta av fullmäktiges utvecklingsmål bedöms ha godtagbar måluppfyllelse (11 av 13 mål) samt att andelen målområden som nämnderna bedömer ha godtagbar eller ej godtagbar måluppfyllelse uppgår till 57,4 % medan motsvarande siffra för god måluppfyllelse är 42,6 %.</p>
3) Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<p>Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. De fel som noterats bedöms inte som materiella och påverkar därför inte vår bedömning av räkenskaperna för år 2018. Vidare bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak är upprättad enligt god redovisningssed.</p>

Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Inledning forts.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse (inkl. Drift- och investeringsredovisning)
- Resultaträkning
- Kassaflödesanalys
- Balansräkning
- Sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande

Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsred med utgångspunkt i SKYREV:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som tillhandahölls 2019-03-19 (samt för granskning av måluppfyllelse och sammanställda räkenskaper version per 2019-03-26).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef och redovisningsekonomer.

Översikt utveckling av verksamheten

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Årsredovisningen innehåller även nämndspecifika händelser som präglar året. Av årsredovisningen framgår även, i tillräcklig omfattning, de kommunala verksamheternas förutsättningar och den förväntade utvecklingen.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro finns illustrerad. Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,1 procentenheter och uppgick under 2018 till 7,1 procent. Årsredovisningen redogör även för lång- och kortvarig sjukfrånvaro samt den relativa andelen kvinnor och män som anmält sjukfrånvaro.

I övrigt finns personalekonomisk redovisning avseende anställningsformer, löneskillnader samt andelen chefer och medarbetare med utländsk bakgrund.

Årsredovisningen innehåller även information om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Verksamhetsspecifika nyckeltal redovisas bland annat.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunkoncernens verksamhet och organisation. Ett särskilt avsnitt finns i årsredovisningen avseende de kommunala bolagen.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning vilket är ett krav enligt KRL. Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 52,7 mnkr. Balanskravsutredningen innefattar reducering av samtliga realisationsvinster (-7,2 mnkr), justering för orealiserade förluster i värdepapper (+ 18,9 mnkr), avdrag för avkastning av pensionsavsättning (-11,1 mnkr) samt av avdrag för VA-resultatet (-2,1 mnkr). Det justerade balanskravsresultatet enligt årsredovisningen uppgår till 55,4 mnkr. De två sistnämnda posterna ska inte ingå i balanskravsutredningen enligt KRL. Tillvägagångssättet för att beräkna balanskravsresultatet finns illustrerat på nästa sida.

Översikt utveckling av verksamheten

Balanskravsresultat forts.

	Mnkr
Årets resultat enligt resultaträkning	52,7
– Reducering av samtliga reavinster	-7,2
+ Orealiserade förluster i värdepapper	18,9
= Balanskravsresultat	64,4
Avkastning pensionsavsättning	-11,1
Överskott Vatten och avlopp	-2,1
= Justerat balanskravsresultat	55,4

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning. Analysen och utvärderingen tar sin utgångspunkt i bland annat finansiellt resultat, intäkts- och kostnadsutveckling samt investeringsnivå och upplåning. Resultatet av denna analys kopplas även till målen för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

De två sistnämnda posterna i balanskravsutredningen ska inte inkluderas enligt KRL.

Investeringsredovisning

Bedömning

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med KRL och god redovisningssed samt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Årets investeringar redovisas på en aggregerad nivå i avsnittet *Ekonomisk analys* i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas i begränsad omfattning. Uträkningarna överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

En samlad investeringsredovisning finns i avsnittet *Ekonomiska sammanställningar*. I årsredovisningen finns ett sammandrag av årets investeringsverksamhet per nämnd. Årets nettoinvesteringar exkl. markförvärv uppgår till totalt 562,7 mnkr (2017: 405,0 mnkr), vilket innebär ett budgetöverskott om 527,7 mnkr (2017: 486,2 mnkr). Orsaken till överskottet kommenteras inte i den ekonomiska analysen. Däremot nämns att investeringsnivån kommer öka de närmaste åren eftersom flera stora projekt inom förskola, skola, äldreomsorg och andra områden kommer effektueras. Under 2017 har kommunen förvärvat mark från Stockholms stad i Hallunda, Norsborg och Fittja. Den totala köpeskillingen uppgår till 1,6 mdkr, varav drygt 500 mnkr har aktiverats under 2018.

INVESTERINGSREDOVISNING	Utgifter	Inkomster	Nettoutfall	Budget netto	Nettoutfall
Mnkr	2018	2018	2018	2018 helår	2017
Kommunstyrelsen					
Kommunledningsförvaltning	-2,5	0,0	-2,5	-20,9	-6,1
Samhällsbyggnadsnämnden	-54,5	4,6	-49,9	-108,8	-37,5
Tekniska nämnden	-476,0	12,9	-463,1	-863,1	-311,3
Varav långa byggprojekt	-346,5	9,1	-337,4	-702,5	-186,6
Varav korta projekt	-129,5	3,8	-125,7	-160,6	-124,7
Kultur- och fritidsnämnden	-24,9	1,5	-23,4	-37,7	-17,6
Arbetsmarknads- och Vuxenutbildningsnämnden	-3,7	0,0	-3,7	-4,7	-5,6
Utbildningsnämnden	-11,2	0,0	-11,2	-21,6	-18,8
Socialnämnden	-0,8	0,0	-0,8	-5,0	-3,0
Vård- och Omsorgsnämnden	-8,0	0,0	-8,0	-28,6	-5,1
Summa exkl markförvärv	-581,7	19,0	-562,7	-1 090,4	-405,0
Markförvärv från Stockholms stad	-523,6		-523,6		-523,6

Totalbudget för pågående fleråriga projekt uppgår till -4 110,7 miljoner kronor.

Driftredovisning

Bedömning

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt med KRL och god redovisningssed samt att den ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas per nämnd i avsnittet *nämnder i korthet*. Där lämnas analys av utfallet i förhållande till budget. En sammanhållen driftredovisning per nämnd finns i avsnittet *Ekonomisk sammanställning*. I kapitlet *ekonomisk analys* analyseras det ekonomiska resultatet och utvecklingen av verksamhetens intäkter och kostnader jämfört med föregående år.

Nämndernas samlade verksamhet redovisar ett budgetunderskott uppgående till -20,5 mnkr. Föregående år redovisade nämndernas samlade verksamhet ett budgetöverskott om 41,5 mnkr.

Årets samlade budgetavvikelse förklaras främst av negativa avvikelser inom samhällsbyggnadsnämnden (exploatering) (17,3 mnkr) till följd av ej genomförda budgeterade exploateringar, negativa avvikelser inom tekniska nämnden (38,7 mnkr) till följd av hyreskostnader för Samariten vilka deponerats hos Länsstyrelsen, samt positiva avvikelser inom vård- och omsorgsnämnden (17,3 mnkr) till följd av ej genomförda budgeterade projekt.

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Utfall netto-kostnader	Budget 2018	Budgetavvikelse, mnkr	Budgetavvikelse, %
Kommunstyrelsen	-307,7	-316,2	8,5	-3%
Samhällsbyggnadsnämnden (inkl exploatering)	-125,2	-107,9	-17,3	16%
<i>Exkl exploatering</i>	<i>-158,0</i>	<i>-158,9</i>	<i>0,9</i>	<i>0,6%</i>
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-18	-18,2	0,2	-1%
Tekniska nämnden	-39,2	-0,5	-38,7	7740%
Kultur- och fritidsnämnden	-248	-251,4	3,4	-1%
Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden	-262,4	-263,5	1,1	0%
Utbildningsnämnden	-2 513,70	-2 514,20	0,5	0%
Socialnämnden	-646,3	-644,5	-1,8	0%
Vård- och omsorgsnämnden	-1 095,50	-1 112,8	17,3	-2%
Revisionen	-4,2	-4,4	0,2	-5%
KS/KF förfogande		-6,1	6,1	
Summa nämndernas nettokostnader	-5 260,2	-5 239,7	-20,5	0%

God ekonomisk hushållning

Kommunens långsiktiga strategier och mål för perioden syftar till att uppnå Botkyrkas vision om att kommunen ska vara en inspirerande plats full av möjligheter. Detta ska uppnås genom kontraster, kreativitet och nyfikenhet så att kommunen skapar de bästa förutsättningarna för en hållbar framtid. Kommunfullmäktige har fastställt sju målområden. De sju målområdena är:

- Att möjliggöra Botkyrkabornas medskapande av samhället.
- Att möjliggöra Botkyrkabornas behov av livslångt lärande.
- Att möjliggöra arbete och företagande för Botkyrkaborna.
- Att möta Botkyrkabornas behov av stöd för att leva ett självständigt liv.
- Att möta Botkyrkabornas behov av gemenskap, rörelse och ett rikt kulturliv.
- Att skapa en god och trygg livsmiljö för Botkyrkaborna.
- Effektiv organisation.

År 2018 antog kommunfullmäktige för perioden 2018-2022 även 13 utvecklingsmål riktade till berörda nämnder samt 37 målsatta mått för att följa upp utvecklingen av de 13 målen. Utvecklingsmålen är inordnade under de sju målområdena. Utvecklingsmålen och de målsatta måtten för de sju målområdena ska övergripande styra verksamheten för samtliga nämnder. Nämnderna har i sin tur antagit egna mål och målsatta mått som knyter an till kommunens övergripande målområden och utvecklingsmål.

God ekonomisk hushållning -finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens två finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018. Kommunfullmäktige har fastslagit två finansiella mål avseende 2018 och av årsredovisningen framgår att båda målen är uppfyllda.

Vi noterar att målet för balanskravsresultatet har justerats ner med 0,1 procentenheter och att målet avseende självfinansieringsgrad har justerats ned med 12 procentenheter jämfört med föregående år. I budgeten 2018 uppgavs att kommunens budgeterade resultat för 2018 bedömdes vara relativt lågt samtidigt som investeringsbehoven bedömdes som omfattande. I efterhand kan konstateras att kommunen även hade uppfyllt de finansiella målen som gällde för 2017.

Bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. De två finansiella målen är uppfyllda. Vi noterar att både resultatmålet och investeringsmålet har justerats ned sedan föregående år.

Finansiella mål	Utfall 2018	Måluppfyllelse
Resultatmål Kommunens balanskravsresultat ska uppgå till minst 0,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag	1,1 %	Uppfyllt
Investeringsmål Självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska vara minst 33 procent	57 %	Uppfyllt

God ekonomisk hushållning – verksamhetsmässiga mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot fullmäktiges utvecklingsmål för verksamheten som fastställts i budget 2018. Fullmäktige har identifierat sju strategiska målområden som utvärderas utifrån 13 utvecklingsmål och 37 målsatta mått. Bedömningen av utvecklingsmålen sker med stöd av trafikljusmodellen – grönt innebär god måluppfyllelse, gult att måluppfyllelsen är godtagbar, och rött att måluppfyllelsen inte är godtagbar.

Utvärdering av respektive utvecklingsmål utgår från utvecklingen av tillhörande målsatta mått. Vi noterar att för flera målsatta mått saknas utfall för 2018 vilket försvårar en tydlig bedömning. Som exempel kan nämnas utvecklingsmål 3:2 där utfall för 2018 inte anges för två av fyra målsatta mått.

Följande statistik återrapporteras för utvecklingsmålen i årsredovisningen 2018:

- **0 utvecklingsmål bedöms ha god måluppfyllelse (grön).**
- **11 utvecklingsmål bedöms ha godtagbar måluppfyllelse (gul).**
- **1 utvecklingsmål bedöms inte ha godtagbar måluppfyllelse (röd).**
- **1 utvecklingsmål uppges inte kunna bedömas.**

Även nämnderna upprättar inför varje år verksamhetsmål utifrån kommunfullmäktiges målområden och utvecklingsmål som ska återspegla hur nämnderna bidrar till att uppfylla de övergripande målområdena. I tabellen på nästa sida framgår nämndernas egen skattning av måluppfyllelse för fullmäktiges beslutade målområden.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsmässiga mål, forts.

Målområde	God måluppfyllelse	Godtagbar måluppfyllelse	Ej godtagbar måluppfyllelse
Att möjliggöra Botkyrkabornas medskapande av samhället	3 (33,3 %)	5 (55,6 %)	1 (11,1 %)
Att möjliggöra Botkyrkabornas behov av livslångt lärande	2 (33,3 %)	4 (66,6 %)	0
Att möjliggöra arbete och företagande för Botkyrkaborna	4 (57,1 %)	3 (42,9 %)	0
Att möta Botkyrkabornas behov av stöd för att leva ett självständigt liv	3 (50,0 %)	3 (50,0 %)	0
Att möta Botkyrkabornas behov av gemenskap, rörelse och ett rikt kulturliv	2 (66,6 %)	1 (33,3 %)	0
Att skapa en god och trygg livsmiljö för Botkyrkaborna	2 (28,6 %)	5 (71,4 %)	0
Effektiv organisation	4 (44,4 %)	5 (55,6 %)	
Totalt	20 (42,6 %)	26 (55,3 %)	1 (2,1 %)

I tabellen går att utläsa att andelen målområden med god måluppfyllelse för nämnderna är högst för målområdet ”Att möta Botkyrkabornas behov av gemenskap, rörelse och ett rikt kulturliv” (66,6%). Det målområde med lägst andel målområden med god måluppfyllelse för nämnderna är ”Att skapa en god och trygg livsmiljö för Botkyrkaborna ” (28,6%). Tre av sju målområden når en andel målområden med god måluppfyllelse över 50%.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål. Fullmäktige har delvis reviderat sina målområden, mål och målsatta mått. Bedömningen baseras på att de allra flesta av fullmäktiges utvecklingsmål bedöms ha godtagbar måluppfyllelse (11 av 13 mål) samt att andelen målområden som nämnderna bedömer ha godtagbar eller ej godtagbar måluppfyllelse uppgår till 57,4 % medan motsvarande siffra för god måluppfyllelse är 42,6 %.

Räkenskaper - Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 52,7 mnkr (261,3 mnkr). Resultatet innebär en positiv avvikelse mot budget med 63,5 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna, som främst beror på att verksamhetens nettokostnader understiger budget (29,7 mnkr) samt ett mer positivt finansnetto än budgeterat. I verksamhetens intäkter ingår jämförelsestörande poster avseende exploateringsintäkter uppgående till 33,3 mnkr och periodisering av försäljningsvinst från Samariten uppgående till 7,2 mnkr. I finansnettot ingår jämförelsestörande poster uppgående till +22,1 mnkr.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter minskat med 0,8 procent (10,5 mnkr). Verksamhetens kostnader har ökat med 4,8 procent (280,5 mnkr) vilket främst förklaras av ökade personalkostnader (146,8 mnkr) som har ökat med 4,4 procent jämfört föregående år samt ökade kostnader för köpta varor och tjänster. Avskrivningarna har ökat med 4,8 procent (12,5 mnkr).

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2018	Budget 2018	Budget- avvikelse	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter	1 240,5			1 251,0
Verksamhetens kostnader	-6 105,0	-4 900,8*	36,3	-5 824,5
Avskrivningar	-270,6	-264,0	-6,6	-258,1
Verksamhetens nettokostnader	-5 135,1	-5 164,8	29,7	-4 831,6
Skatteintäkter	3 573,0	3 574,7	-1,7	3 470,6
Utjämning och statsbidrag	1 590,1	1 583,3	6,8	1 536,4
Finansiella intäkter	96,6	83,0	13,6	142,1
Finansiella kostnader	-71,9	-87,0	15,1	-56,2
Årets resultat	52,7	-10,8	63,5	261,3

Räkenspaper - Resultaträkning forts.

Iakttagelser från genomförd granskning

- Kommunen har under 2018 komponentindelad det befintliga anläggningsbeståndet och efterlever således god redovisningssed med avseende på redovisning av materiella anläggningstillgångar.
- Vid föregående års granskning av exploateringsredovisning framkom viss risk för avsteg från matchningsprincipen. Årets exploateringsintäkter uppgår till 33,3 mnkr. Årets granskning har inte föranlett misstanke om risk för avsteg från matchningsprincipen. Vidare är nettot för årets exploateringar inte så materiella att det sammantaget skulle påverka bedömningen om rättvisande räkenskaper. Revisionen kommer göra en förnyad fördjupad granskning av exploateringsredovisningen under 2019.

Bedömning

- Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.
- Vi gör bedömningen att förändringen mellan åren kommenteras tydligt i förvaltningsberättelsen.

Räkenskaper - Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Iakttagelser

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har under 2018 komponentindelade det befintliga anläggningsbeståndet och efterlever därmed god redovisningssed med avseende på redovisning av materiella anläggningstillgångar.

I granskningen av kommunens fastigheter har vi i likhet med föregående år inte kunnat stämma av existens och fullständighet på totalen på ett enkelt sätt. Detta eftersom anläggningsregistret inte innehåller fastighetsbeteckningar eller annan identitet som kan verifieras mot externa uppgifter hos Lantmäteriet. Kommunen har påbörjat en utredning under 2018 som fortsätter under 2019 för att möjliggöra avstämning av kommunens innehav av fastigheter mot Lantmäteriet. Utifrån årets revision kan vi varken till- eller avstyrka fullständighet och existens i anläggningsregistret men ser positivt på det projekt som pågår.

Vidare har följande avvikelser noterats vid granskningen av materiella anläggningstillgångar. Inget av felen har resultatpåverkan.

- Det finns en differens mellan anläggningsregistret och huvudboken avseende årets investeringar och årets avskrivningar. Differensen uppgår till 28 mnkr för både investeringarna och avskrivningarna. Differensen är enligt uppgift under utredning.
- Ett klassificeringsfel har noterats avseende ett investeringsbidrag uppgående till 11 mnkr vilket bokförts mot investeringsprojektet och således minskat värdet på tillgången. Korrekt hantering hade varit att redovisa bidraget som en förutbetalad intäkt och upplöst intäkten över tillgångens avskrivningstid. Balansomslutningen är således 11 mnkr för låg. Enligt uppgift har rättning gjorts av detta under 2019.

Bedömning

- Vi bedömer att balansräkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Vi bedömer att balansräkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets ställning. Dock reserverar vi oss för eventuella fel hänförligt till materiella anläggningstillgångar då vi i revisionen inte kunnat till- eller avstyrka fullständighet och existens i anläggningsregistret.

Räkenskaper –övriga delar

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd i enlighet med gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar i allt väsentligt tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör i allt väsentligt för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Dock noteras följande:

Rekommendation nr 7.1 Upplýsingar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

En sammanställning av pensionsåtagandet och pensionsmedel finns, men är inte fullständig i förvaltningsberättelsen utan är fördelad på flera noter och ställen i årsredovisningen.

Rekommendation nr 12.1 Redovisning av immateriella tillgångar

Upplýsing om tillämpad nyttjandetid och avskrivningsmetod lämnas inte. Kommunen uppger att avsnittet om redovisningsprinciper kommer kompletteras med denna uppgift framöver.

2019-04-12

Anders Hägg
Uppdragsledare

Ebba Lind
Projektledare