



BOXHOLMS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2019-03-29

Diarienumr. 2019.045 Diarieplanbeteckn. 042

Handläggare Jessica Edlund

Bilaga 7.

Boxholms kommun

Granskning av bokslut och
årsredovisning per
2018-12-31

KPMG AB
2019-03-20
Antal sidor: 10

Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Sammanfattning	1
3.	Granskningens syfte	1
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd/styrelse	2
6.	Metod och avgränsningar	2
7.	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8.	Bokslut 2018	3
8.1	Kommentarer till resultaträkningen	3
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	7
9.2	Verksamhetsmål	8
10.	Efterlevnad av gällande redovisningsrekommendationer	8
11.	Sammanställd redovisning (koncern)	8

1. Inledning

Vi har av Boxholms kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 9 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 har, vid vår granskning, inte funnit något som tyder på att kommunens årsredovisning strider mot KRL eller god redovisningssed. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Årets resultat för kommunen är positivt och uppgår till 0,6 mkr (fg år 4,6 mkr). Utfallet blev 5,0 mkr (fg år 1,5 mkr) sämre än budgeterat.
- Balanskravet är uppfyllt för 2018.
- Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål. Enligt årsredovisningen bedöms att samtliga mål uppnåtts. För verksamheterna har fullmäktige fastställt 36 mål, varav 29 mål har uppnåtts.
- Tillräcklig och nuvärdesberäknad avsättning för återställande av deponi Åsbodalen, har gjorts i bokslutet 2018-12-31. Denna korrigerings av fel från tidigare år om ca 10,1 mkr har kommunen korrekt bokfört direkt mot eget kapital i balansräkningen.

3. Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen för 2018 i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- 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/utskottens redovisning skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som kommunfullmäktige bestämmer

6. Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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 och Hadi Gabro, Revisor.

8. Bokslut 2018

(Belopp inom parentes avser föregående år)

8.1 Kommentarer till resultaträkningen

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL. 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 mkr</i>	Utfall 2017	Utfall 2017	Förändring mkr	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-322,5	-299,2	-23,3	7,8
Skatteintäkter o statsbidrag	320,5	302,6	17,9	5,9
Finansnetto	2,5	1,1	1,4	127,3
Resultat	0,5	4,6	-4,1	

Boxholms kommun redovisar för räkenskapsåret 2018 ett positivt resultat om 0,6 mkr (4,6 mkr). Det budgeterade resultatet uppgick till 5,6 mkr (6 mkr), således en avvikelse med -5,0 mkr (-1,4 mkr). Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 5,1 mkr (12,6 mkr).

Budgeterade skatteintäkter och statsbidrag för 2018 uppgick till 320,7 mkr (300,3 mkr) och utfallet blev 320,5 mkr (302,6 mkr), budgetavvikelse med -0,2 mkr (+2,3 mkr), därmed ingen väsentlig avvikelse.

Nettokostnaderna (exkl finansiella poster) ökade under 2018 med 23,3 mkr (15,6 mkr), dvs med 7,8 % (5,5 %) 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 100,6 % (98,9 %).

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för både kommunen och för hela kommun-koncernen år 2017 och 2018:

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-322 525	-299 203	-314 133	-287 614
Skatteintäkter	237 031	230 744	237 031	230 744
Generella statsbidrag och utjämning	83 515	71 887	83 515	71 887
Finansnetto	2 533	1 139	510	-992
Årets skattekostnad (bolag)	-	-	-1 798	-1 398
Årets resultat	554	4 567	5 125	12 628
Balansomslutning	200 185	199 698	532 488	513 074
Långfristiga skulder	24 877	35 284	285 460	285 327

8.2 Kommentarer till balansräkningen

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. 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. Enligt branschpraxis borde nedskrivning av fordringar hos Migrationsverket gjorts med 10-20 % motsvarande 0,5-1,0 mkr. Detta beräknat på en total fordran på Migrationsverket per 2018-12-31 om 5,1 mkr.
- 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.

Om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även på de äldre tillgångarna så bör 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.

Anläggningsregistret bör bli föremål för översyn.

- Avsättningen för återställande av deponi, Åsbodalen, uppgår till 13,0 mkr (2,9 mkr). Utredning har skett under 2017 av Vatten och Samhällsteknik AB. Utredningen har dokumenterats i en rapport. Enligt Länsstyrelsens beslut ska sluttäckningen av Åsbodalens deponi vara avslutad 2025. Rapporten innehåller tidplan och kostnad för sluttäckningen. Den beräknade kostnaden vid utredningen 2017 uppgick till 13,5 mkr.

Kommunen ska enligt gällande redovisningslagstiftning skuldföra en avsättning som ska täcka denna framtida kostnad och den ska då utgå ifrån en nuvärdesberäkning av ovanstående beräknade totalkostnad om 13,5 mkr, vilket som bedöms mest korrekt. Kommunen har inte gjort detta tidigare år, men har efter påstötningar från bl a revisionen nu korrigerat detta fel i bokslutet per 2018-12-31. Denna korrigering om ca 10,1 mkr har kommunen gjort direkt mot eget kapital och inte över resultaträkningen, då detta anses som en rättelse av fel som avser tidigare år, vilket är korrekt.

- Soliditeten, dvs hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital, uppgår för 2018 till 46,6 % (48,6 %), en minskning jämfört med föregående år med 2,0%. Inräknas hela pensionsåtagandet blir dock kommunens soliditet negativ, - 7,3 % (-7,0 %).

8.3 Driftsredovisningen

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

Under 2018 redovisar följande nämnder/utskott lite mer väsentliga underskott:

KS Barn- och utbildning, -5,6 mkr (-6,2 mkr)

KS Äldreomsorg, -1,5 mkr (-0,2 mkr)

KS Behandling och omsorg; -3,8 mkr (-3,4 mkr)

I årsredovisningen lämnas förklaring till budgetavvikelserna:

KS Barn- och utbildning: -5,6 mkr

- Gymnasiekostnader som inte går att påverka avviker med -4,3 mkr.
- Gymnasiesärkostnader blev dyrare pga ytterligare en elev.
- Personalkostnaderna blev ca 2,2 mkr sämre än budget, vilket dock till viss del vägs upp av interkommunala ersättningar och statsbidrag.
- Kostnader för pedagogiska måltider om 0,5 mkr har förts över från Måltid- och service, vilket inte fanns med i budgeten.

KS Sektion Äldreomsorg: -1,5 mkr

- Årets personalkostnader blev dyrare än budgeterat pga att äldreomsorgens vårdtyngd varit högre än förväntat.
- Färdtjänsten visar ett minus om -0,4 mkr, troligtvis beroende på fler resor. En djupare analys av färdtjänstkostnaderna kommer att tas fram.
- En kostnad för städ och administrativt stöd om 0,7 mkr fanns inte med i budget och påverkar därmed årets resultat negativt.

KS Sektion Behandling och omsorg: -3,8 mkr

- Kostnader för placeringar, både i familjehem och HVB ligger högre än budget. Detta beror dels på ökad mängd ärenden och dels på svåra ärenden med höga dygnskostnader som följd.
- Inom personlig assistans budgeterades intäkterna lägre för år 2018, med anledning av ändrad lagstiftning. Intäkterna förblev dock i stort sett oförändrade, varför den verksamheten visar en positiv budgetavvikelse.
- Personalkostnader har på flera ställen överstigit budget. Detta har bland annat berott på nedläggningarna inom ensamkommandeverksamheterna, ej budgeterade kostnader på Galaxen samt oförutsedda behov bland brukare.

Kommentarer:

Det finansiella målet att nå 2 % i överskott har inte uppnåtts under 2018, då överskottet uppgår till 0,2 % (1,5 %). Målet 2 % är en vanligt förekommande tumregel för god ekonomisk hushållning. Det långsiktiga finansiella målet att resultatet över mandatperioden 2015-2018 har dock uppnåtts, då resultatet uppgått till sammanlagt 2,2 %

Av ofördelade budgetmedel har ianspråktagits 616 tkr (33 tkr) under året, 88 tkr av KF, 334 tkr av KS kommunövergripande, 14 tkr av KS Barn och utbildning, 94 tkr av KS Behandling och omsorg och 86 tkr av Samhällsbyggnadsnämnden.

Kommunen har inte tillämnat tilläggsbudgetering eller beslutat om tilläggsanslag under året.

8.4 Balanskravet

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet, enligt kommunallagen, i förvaltningsberättelsen. Det justerade resultatet enligt balanskravet uppgår till 0,3 mkr (4,2 mkr). Balanskravet har därmed uppnåtts för 2018.

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.

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 16.2.

Årets kassaflöde är negativt med -5,7 mkr och har minskat kommunens likvida medel till 32,2 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 6,8 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -2,5 mkr och nettofinansieringen uppgår till -10,0 mkr.

8.6 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen har granskats mot budget och utfall för 2018. Vad gäller investeringarna så har vi inte funnit någon uttalad målsättning av kommunen. Investeringsnivån för 2018 uppgår till 3,9 mkr, vilket är 4,4 mkr 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 2018	Utfall 2017	Uppnått/ej uppnått
Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 2 %. Detta ska uppnås över mandatperioden 2015-2018.	2,2 %	-	Uppnått
I en jämförelse över planperioden ska soliditetens utveckling vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Senast 2018 ska soliditeten uppgå till minst 40 % och på sikt ska den uppgå till genomsnittet för rikets kommuner, cirka 54 %.	46,6 %	48,6 %	Uppnått

I mkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämningska sättas av till oförutsedda kostnader. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.	0,6 mkr har fördelats under året		Uppnått
---	----------------------------------	--	---------

9.2 Verksamhetsmål

För verksamheterna har fullmäktige fastställt 36 mål, varav 29 mål har uppnåtts. Se respektive verksamhetsberättelse i årsredovisningen angående redovisning av mål och måluppfyllnad.

10. Efterlevnad av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper och kommentarer" att redovisning skett enligt god kommunal redovisningssed, med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning (KRL) och Rådet för Kommunal Redovisning (RKRs) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomiavdelningen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot KRL och RKRs gällande rekommendationer. Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever KRL och RKRs rekommendationer, se dock kommentarer under avsnitt 8.2 ovan.

11. Sammanställd redovisning (koncern)

Den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

I den sammanställda redovisningen ingår AB Boxholmshus med 100 %.

Koncernens resultat är 5,1 mkr (12,6 mkr).

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