

Granskning av årsredovisning 2019

Svalövs kommun

*Carl-Gustaf Folkesson, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Malin Jönsson, Certifierad kommunal yrkesrevisor*



Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi noterar att samhällsbyggnadsnämnden har en negativ budgetavvikelse om 1,4 mnkr.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Styrelsen bedömer att Svalövs kommun har nått god ekonomisk hushållning år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelser mot god sed finns gällande etableringsersättning från Migrationsverket där 11 mnkr är periodiserat i balansräkningen. Detta borde resultatförts. Vidare finns det även avvikelse i hanteringen av medfinansieringsavtalet med Trafikverket då felaktig metod för redovisning av medfinansieringen skett sedan år 2013. Detta innebär att det vid bokslutet 2019-12-31 uppskattningsvis är en för låg avsättning om 32 mnkr och för låg tillgång om 41 mnkr vilket vi rekommenderar kommunen att rätta under år 2020.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsboks slutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och central ekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Årets resultat uppgår till 23 mnkr (2018: 5,6 mnkr) för år 2019.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet.

Vi noterar att koncernperspektivet kan utvecklas ytterligare i förvaltningsberättelsen till kommande år.

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om att det inte bedöms finnas några privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Vi noterar att det är samhällsbyggnadsnämnden har en negativ budgetavvikelse om 1,4 mnkr.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi noterar att samhällsbyggnadsnämnden har en negativ budgetavvikelse om 1,4 mnkr.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens två finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019. Av den framgår att de finansiella målen uppfylls.

Finansiella mål	Visare	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Årets resultat skall vara långsiktigt hållbart	Årets resultat ska uppgå till 1,5 % av skatteintäkter och generella bidrag	1,9 %	Uppfyllt
Investeringarna ska finansieras med egna medel	Investeringarna i förhållande till summa avskrivningar och årets resultat.	98 %	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens åtta verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att två verksamhetsmål är uppfyllda, fem mål inte är uppfyllda men resultatet är bättre eller samma som året före och räknas då som delvis uppfylla samt har ett mål inte kunnat följas upp.

Mål	Kommunstyrelsens bedömning
Vara en attraktiv boendekommun	Delvis uppfyllt

Vara en attraktiv Företagarkommun	Uppfyllt
Utveckla den kommunala informationen och kommunikationen	Kan inte bedömas då mätning inte gjorts under 2019 pga sparkrav.
Vara en attraktiv Arbetsgivare	Delvis uppfyllt
Ge adekvat vård och omsorg till äldre och/ eller funktionshindrade och skapa trygghet och tillit	Delvis uppfyllt
Attraktiv skola	Delvis uppfyllt
Stärka den enskildes möjligheter att leva ett självständigt liv	Delvis uppfyllt
Kommunens VA verksamhet ska avgiftsfinansieras till 100 procent	Uppfyllt

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Styrelsen bedömer att Svalövs kommun har nått god ekonomisk hushållning år 2019.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Följande avvikelser är noterade:

- Svalövs kommun har under flera år erhållit schablonersättning (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända. Vi bedömer att 11 mnkr har bokförts som en förutbetalad intäkt bland kortfristiga skulder. Enligt rekommendation 18 samt information om redovisning av statsbidrag från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. Det innebär att årets resultat är 11 mnkr för lågt. Samma princip för periodisering har använts under 2019 som tidigare år.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Följande avvikelser har identifierats:

- Se kommentar ovan under *resultaträkning* gällande etableringsersättning från Migrationsverket. Detta ger en för hög skuld i bokslutet om 11 mnkr.
- År 2013 tecknade kommunen ett medfinansieringsavtal med Trafikverket vilket uppgår till 93 mnkr. Sedan år 2013 har en felaktig metod för redovisning av medfinansieringen skett. Detta innebär att det vid bokslutet 2019-12-31 uppskattningsvis är en för låg avsättning om 32 mnkr och för låg tillgång om 41 mnkr vilket vi rekommenderar kommunen att rätta under år 2020.

Justeringar har gjorts av ingående balanser i balansräkningen till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Jämförelsetalen i resultaträkningen är inte justerade.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den saknar noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed. Konsolideringen innefattar de företag som enligt kraven i RKR R16 Sammanställd redovisning ska ingå.

Enligt RKR R16 ska koncernföretagens avvikande redovisningsprinciper justeras före konsolideringen. Några justeringar har inte gjorts och uppgifter kring omfattningen avseende avvikelser och dess påverkan på resultatet redovisas inte.



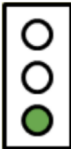
Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelse mot god sed finns gällande etableringsersättning från Migrationsverket där 11 mnkr är periodiserat i balansräkningen. Detta borde resultatförts. Vidare finns det även avvikelse i hanteringen av medfinansieringsavtalet med Trafikverket då felaktig metod för redovisning av medfinansieringen skett sedan år 2013. Detta innebär att det vid bokslutet 2019-12-31 uppskattningsvis är en för låg avsättning om 32 mnkr och för låg tillgång om 41 mnkr vilket vi rekommenderar kommunen att rätta under år 2020.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-15

Carl-Gustaf Folkesson
Uppdragsledare

Malin Jönsson
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Svalövs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från år 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.