

Granskning av årsredovisning 2019

Hörby kommun

*Carl-Magnus Stenehav, Certifierad kommunal yrkesrevisor
Malin Jönsson, Certifierad kommunal yrkesrevisor*



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser 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 det är tre nämnder som redovisar större budgetavvikelse under år 2019. Socialnämnden har en budgetavvikelse om - 27,1 mnkr, tekniska nämnden en budgetavvikelse om -19,5 mnkr och barn- och utbildningsnämnden en avvikelse om -8,7 mnkr. Av årsredovisningen framgår inte åtgärder avseende nämndernas underskott i tillräcklig utsträckning. Vi ser det som högst väsentligt att åtgärder vidtas för att nå en budget i balans.

Kommunen lever inte 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 inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Åtgärder för att uppnå måluppfyllelse framåt beskrivs inte.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Styrelsen bedömer att Hörby kommun inte har nått god ekonomisk hushållning år 2019 utifrån att kommunfullmäktiges finansiella mål inte uppfyllts och att kommunen redovisar ett negativt balanskrav för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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 årsbokslutet. 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, budgetchef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Årets resultat uppgår till -4,8 mnkr (2018: 4,4 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. Balanskravsresultatet uppgår för år 2019 till -11,5 mnkr. Uppgifter om när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska återställas framgår.

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

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om 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 tre nämnder som redovisar större budgetavvikelser under år 2019. Socialnämnden har en budgetavvikelse om - 27,1 mnkr (överstiger driftbudget med 8,6 %), tekniska nämnden en budgetavvikelse om -19,5 mnkr (överstiger driftbudget med 68,4 %) och barn- och utbildningsnämnden en avvikelse om -8,7 mnkr (överstiger driftbudget med 2,2 %). Av årsredovisningen framgår inte åtgärder avseende nämndernas underskott i tillräcklig utsträckning. Vi ser det som högst väsentligt att åtgärder vidtas för att nå en budget i balans.

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 det är tre nämnder som redovisar större budgetavvikelser under år 2019. Socialnämnden har en budgetavvikelse om - 27,1 mnkr, tekniska nämnden en budgetavvikelse om -19,5 mnkr och barn- och utbildningsnämnden en avvikelse om -8,7 mnkr. Av årsredovisningen framgår inte åtgärder avseende nämndernas underskott i tillräcklig utsträckning. Vi ser det som högst väsentligt att åtgärder vidtas för att nå en budget i balans.

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

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019. Av den framgår att det ekonomiska perspektivet inte uppfylls.

Finansiella indikatorer	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Minst 2 % i resultat av skatteintäkter och statsbidrag	-0,5 %	Ej uppfyllt
Självfinansieringsgraden av totala investeringar	34 % (mål över 50 %)	Ej uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att tre av fem verksamhetsmål inte är uppfyllda, ett mål delvis är uppfyllt och ett uppfyllt.

Perspektiv	Mål	Kommunstyrelsens bedömning
Medborgare	Hörby kommun ska erbjuda god service till medborgarna	Delvis uppfyllt
	God folkhälsa	Ej uppfyllt
Utveckling	Hörby ska vara en attraktiv boendekommun med goda förutsättningar för företagsamhet	Ej uppfyllt
	Förbättra och utveckla kommunens digitala lösningar för invånare och företag	Uppfyllt
Medarbetare	Hörby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med friska och nöjda medarbetare	Ej uppfyllt

Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall inte är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Åtgärder för att uppnå måluppfyllelse framåt beskrivs inte.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Styrelsen bedömer att Hörby kommun inte har nått god ekonomisk hushållning år 2019 utifrån att kommunfullmäktiges finansiella mål inte uppfyllts och att kommunen redovisar ett negativt balanskrav för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Inga väsentliga avvikelser är noterade.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Enligt uppgift har kommunen 7 mnkr i skuldförd finansiering per 2019-12-31.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Inga väsentliga avvikelser är noterade.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga 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.


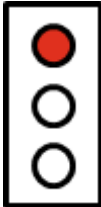

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

Enligt RKR:s rekommendation R16 ska den sammanställda redovisningen upprättas med enhetliga redovisningsprinciper. Härvid ska kommunens redovisningsprinciper vara vägledande. Enligt uppgifter tillämpar Hörby Industrifastigheter AB K2 och Hörby bostads AB K3, vilket innebär skilda redovisningsprinciper. Någon samlad redovisning avseende vilka resultateffekter detta sammantaget ger, redovisas inte.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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>	Ej uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Ej uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-16

Lena Salomon
Uppdragsledare

Carl-Magnus Stenehav
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hörby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från år 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.