



Granskning av årsredovisning 2020-12-31

Vaggeryds kommun

Mars 2021, Pernilla Rehnberg, Revsul Dedic och Annika C Karlsson

Innehåll

Inledning och sammanfattning	2
1. Granskningsresultat	4

Inledning och sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning, som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorerna ska bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenlig med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en kommuns årsredovisning bestå av en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys, noter, en driftredovisning, en investeringsredovisning och en förvaltningsberättelse. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), som har till uppgift att främja och utveckla god redovisningsred i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar kan även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaggeryds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2020-12-31.

Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred för kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har omfattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett urval av underlag till belopp och annan information i årsredovisningen.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem. Det ingår även att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Vid granskningen har vi utgått från utkast till årsredovisningen (men inte den bilaga 1 som bifogas årsredovisningen till kommunstyrelsen), version daterad 2021-03-19. Om förändringar sker i texten efter detta kan det påverka de iakttagelser och rekommendationer som nämns i denna rapport liksom ev svaret på revisionsfrågan.

Revisionsfrågor och kriterier

Uppfyller årsredovisningen som dokument de krav som ställs?

- Dvs. en bedömning görs av om årsredovisningen innehåller alla delar som LKBR anger ska finnas med.

Bedöms räkenskaperna som rättvisande och är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

- Dvs. redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, samt den ekonomiska ställningen på ett sätt som uppfyller de krav som KL, lagen om kommunal bokföring LKBR ställer? Uppfyller årsredovisningen i allt väsentligt rekommendationerna från RKR? Vi drar en slutsats kring detta utifrån en genomgång av väsentliga resultat- och

balansposter med avseende på olika aspekter som fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt samt innehåll och presentation. Urvalet av vad som granskas görs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Redogör årsredovisningen för måluppfyllelsen på ett sätt som motsvarar utfallet? Samt är balanskravet uppfyllt?

- Bedömning av måluppfyllelse utifrån de kriterier fullmäktige/kommunen beslutat om.

Svar på revisionsfrågan

Årsredovisningen bedöms uppfylla de krav på innehåll som ställs på en årsredovisning i LKBR och RKR. Noteras bör dock att Vaggeryds kommun inte följer RKR:s rekommendationer för hur avkastning av pensioner redovisas.

De finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om redovisas i årsredovisningen. Det finns en bedömning av målen som vi delar kommunstyrelsens uppfattning om. Kommunen når inte samtliga mål 2020.

Balanskravet är uppfyllt.

Vi bedömer att den finansiella redovisningen är i allt väsentligt rättvisande, dock finns vissa frågor att uppmärksamma.

Iakttagelser och noteringar

Vid granskning av väsentliga resultatposter och balansposter samt måluppfyllelse har vi gjort följande väsentliga iakttagelser eller noteringar. (För den totala sammanställningen se Excel-tabeller på följande sidor):

Kommunstyrelsen bör förtydliga hur bedömningen av måluppfyllelsen är uppbyggd. Dvs. hur de indikatorer som används för att mäta måluppfyllelse för delmål påverkar bedömningen av de övergripande målen. Det går inte alltid att utläsa helt klart hur nämnderna och kommunstyrelsen bedömt måluppfyllelsen av detta. Dvs. varför bedömningen landar i delvis uppnått eller inte uppnått framgår inte alltid av redovisningen.

I granskningen har framkommit att kommunstyrelsen avviker från RKR:s rekommendationer om redovisning av avkastning av pensioner. Vi har också noterat vissa förbättringsmöjligheter rörande rutiner, former för redovisning samt värdering.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att *förtydliga vilka grunder som används för målbedömningen.*

Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga att tillämpa RKR:s rekommendationer om redovisning av avkastning av pensioner. Kommunstyrelsen bör också ta ställning till vilka ytterligare förbättringar i rutiner och processer som behövs för att få en ännu bättre redovisning.

Jönköping 2021 03-31

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Revsul Dedic

Annika C Karlsson

Auktoriserad revisor

1. Granskningsresultat

1.1. Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Uppfylls kraven på årsredovisningens innehåll enligt 4 kap LKBR?	4 kap 1 § LKBR	Ja
Finns upplysning om skälen till ev avvikelser från normgivande organ på det kommunala området (RKR)?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Ja, vad gäller avkastning av pensioner
Följs uppställningsformerna för resultat och balansräkning?	5 och 6 kap LKBR	Ja
Innehåller förvaltningsberättelsen en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning?	11 kap 9§ LKBR	Ja
Lämnas de ytterligare upplysningar som krävs för att bilden ska bli rättvisande?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Ja
Finns upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.	4 kap 3§ LKBR/11 kap 3§ LKBR	Ja
Finns översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet?	11 kap 1§ LKBR	Ja
Finns upplysningar om kommunens förväntade utveckling?	11 kap 4§ LKBR	Ja
Finns upplysningar om väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro?	11 kap 5-6§§ LKBR	Ja
Finns en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet?	10 kap 2§ LKBR	Ja
Finns en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.	10 kap 1§ LKBR	Ja
Anges hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – är balanskravet uppfyllt?	11 kap 10§ LKBR	Ja
Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?	11 kap 9§ LKBR	Ja
Ingår sammanställda räkenskaper för ev kommunal koncern?	12 kap 1§ LKBR	Ja

Måluppfyllelse

Granskningen omfattar det dokument som benämns årsredovisning men inte bilaga 1.

Kommunen har fastställts 4 prioriterade finansiella mål för 2020. Dessa mål presenteras nedan under avsnitt finansiella mål. Uppföljning av dessa mål ha gjorts mot information i årsredovisningen. Granskning av de presenterade utfallen har genomförts i form av kontrollberäkning av kommunens nyckeltal.

Kommunen har fastställt 4 verksamhetsmål där varje mål innehåller fyra delmål. Kommunens sammanställda bedömning visar att samtliga 4 mål delvis uppfylls. Bedömningskriterier för dessa 4 mål grundar sig i nämndernas och bolagens måluppfyllelse i form av delmål. Vi kan konstatera att kommunen uppfyllt 3 av 16 delmål, delvis uppfyllt 12 av 16 delmål och 1 av 16 delmål som ej är uppfyllt.

Vid granskning av kommunens beräkning av måluppfyllnad har det noterats att vissa mätvärden inte kunnat användas för 2020. Detta har inte bedömts påverka bedömningen av

det faktiska utfallet på kommunens verksamhetsmål då samtliga mål bedömts som delvis uppfyllda.

Vi konstaterar även att det finns en otydlighet i bedömningen av vissa mål. Det framstår inte alltid helt klart hur indikatorerna har påverkat bedömningen av det övergripande målet. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör arbeta för att tydliggöra bedömningskriterierna för indikatorer framför allt för bedömningar där målet är delvis uppnått eller ej uppnått. Detta för att det inte ska uppstå oklarheter i hur kommunstyrelsen tex bedömer god ekonomisk hushållning.

Vi delar dock den bedömning som kommunstyrelsen gjort i årsredovisningen.

Nedan följer en bedömning av om de finansiella målen är uppfyllda, om verksamhetsmålen är uppfyllda samt en redogörelse för de iakttagelser som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkning samt övriga delar av årsredovisningen.

Uppfyllelse av finansiella mål

Finansiella mål	Återkoppling till målen i årsredovisningen (målvärde inom parentes)	Kommunstyrelsens bedömning	Deloittes bedömning
God ekonomisk hushållning	<p>Resultatmålet följs upp utifrån 4 beslutande delmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det årliga resultatet skall vara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 15 mnkr. Utfall för delmål 1 är för 2020 5,9% av årets resultat. • Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över en mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst skall uppgå till 100 %. Utfallet för detta mål blev 119%. • Soliditeten inkl pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 inte ska understiga 30 %. Utfallet för 2020 blev 31,1 %. 	Kommunstyrelse gör bedömningen att samtliga finansiella mål uppnås inom resultatmålet "God ekonomisk hushållning"	Vi delar kommunstyrelsens bedömning av de finansiella målen.

- Den ekonomiska kontrollen och styrningen skall utvecklas, vilket innebär budget i balans och att prognossäkerhet ska förbättras. Prognossäkerheten ska som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos. Utfallet för budgetföljsamhet blev 2020 0,4%. Utfallet för prognossäkerhet blev 2020 1%.

Uppfyllelse av verksamhetsmål	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Kommunstyrelsens bedömning	Deloitte's bedömning
Hållbar samhällsutveckling och tillväxt	• Innehåller 4 delmål var av 3 är delvis uppfyllda och 1 uppfyllt.	Målet bedöms som delvis uppfyllt	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.
Hög sysselsättning, varierat näringsliv och utbildning med god kvalitet.	• Innehåller 4 delmål där samtliga benämns som delvis uppfyllda	Målet bedöms som delvis uppfyllt	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.
Hög kunskapsnivå, aktiv fritid och rikligt kulturliv för god hälsa	• Innehåller 4 delmål där 1 av målen ses som uppfyllt, 2 av målen ses som delvis uppfyllt och där 1 av målen ses som ej uppfyllt	Målet bedöms som delvis uppfyllt	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.
Vaggeryds kommun ska vara attraktiv, trygg, tillgänglig där alla kan påverka.	• Innehåller 4 delmål där 1 ses som uppfyllt och resterande 3 ses som delvis uppfyllt.	Målet bedöms som delvis uppfyllt	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

Granskning av finansiella dokument	lakttagelser	Förslag till rekommendation
Kassa/bank	Kommunen anger inte vilken checkkredit som kommunen max kan använda.	Kommunstyrelsen bör i årsredovisningen ange vilken checkkredit som kommunen max kan använda.
Finansiella anläggningstillgångar	Enligt årsbesked från extern förvaltare kan innehavet i LFS Invest I A4 värderas till ca 2,6 mnkr. Kommunen värderar innehavet till 0,8 mnkr i årsredovisningen. Någon förnyad bedömning av varför innehavet värderas till 0,8 har inte gjorts i samband med årsredovisningen.	Kommunstyrelsen bör ta ställning till om innehavet värderas korrekt i kommunens årsredovisning samt tydligare dokumentera orsakerna till att en viss värdering görs av
Redovisning av avkastning av pensioner	Kommunen frångår de rekommendationer som RKR lämnat för redovisningen av avkastning av pensioner. Detta upplyser kommunen om i redovisningsprinciperna. Men det innebär att resultat- och balansräkning inte får samma värden som om kommunen skulle följt RKR's principer.	Kommunstyrelsen bör överväga att tillämpa RKR's rekommendation om redovisning av avkastning av pensioner. En analys av effekterna på resultat- och balansräkning bör också dokumenteras.

Granskning av finansiella dokument	Iakttagelser	Förslag till rekommendation
Periodisering	I samband med att räkenskapsåret avslutas ska fakturor och tillhörande fordringar/skulder hänföras till rätt år. I samband med granskningen uppmärksammade vi att kommunen hanterat ca 7 mnkr under skuldsidan när det beloppet rätteligen borde hanterats under tillgångssidan. Kommunen har rättat detta vilket medför att balansomslutningen är ca 7 mnkr högre än i tidigare versioner av årsredovisningen.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ytterligare förbättra rutinerna kring periodisering för att undvika att liknande situationer uppstår.
Internredovisning	I huvudboken finns några konton med benämningen intern, dessa elimineras troligen mot 9-konton (internredovisning) men kommunen bör göra en genomgång av detta för att säkerställa att ren internredovisning endast hanteras på 9-konton. Dvs. att intern- och externredovisningskonton inte blandas.	Kommunstyrelsen rekommenderas säkerställa att intern- och externredovisningskonton inte blandas i huvudboken utan att de hanteras separat från varandra. (Internredovisning hanteras normalt i kontoklass 9).
Finansieringsanalys och investeringsredovisning	I den version som granskats av oss finns jämfört med den version som lämnats till kommunstyrelsen olika uppställning och olika delvärden i finansieringsanalys och investeringsredovisning. Slutbeloppen är desamma men beräkningen skiljer sig åt mellan versionerna.	Kommunstyrelsen rekommenderas att besluta om hur redovisningen bör göras i kommande årsredovisning för att undvika sena ändringar.
Övriga iakttagelser vid granskningen	Återkoppling till årsredovisningen	Deloittes kommentar
Kort kommentar kring Covid-19 och dess påverkan på det finansiella resultatet	<p>Kommunen har under året mottagit närmare 47,5 mnkr totalt i statliga bidrag för "Corona" 2020 enligt tabell på sid 31.</p> <p>Samtidigt har skatteintäkterna minskat jämfört med budget om totalt ca 14 mnkr.</p> <p>Kommunen har återsökt medel för merkostnader i samband med Covid-19 om cirka 15,5 mnkr.</p>	<p>Vaggeryd har likt övriga kommuner mottagit betydande belopp för hantering av Covid-19. Vi noterar att kommunen under 2020 har ett stort överskott, delvis pga ersättningar för Corona men även för försäljningen av Elverket.</p> <p>Kommunens resultat 2020 är därför ett år som är präglad av ovanliga händelser som påverkar resultatet för året.</p>

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.

© 2021 For more information, contact Deloitte AB.