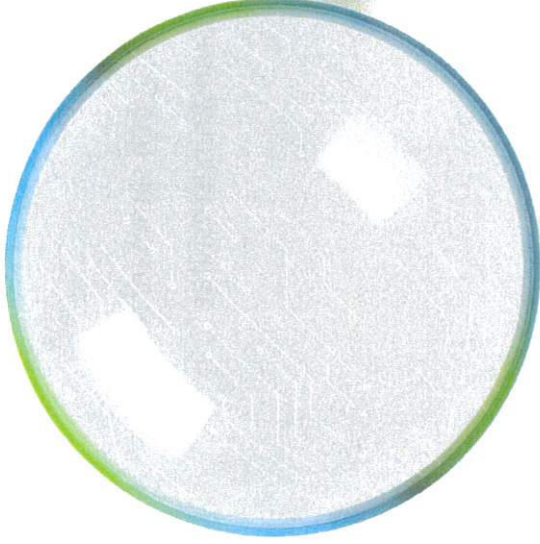


**Deloitte.**



**VAGGERYDS  
KOMMUN**



**Granskning av årsredovisning 2021-12-31**

Vaggeryd kommun

Mars 2022

# 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 kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorerna ska bedöma om resultatet 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 redovisningssed 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 Vaggeryd kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2021-12-31.

## Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed 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, version daterad 2022-03-16. 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 kriterierna fullmäktige/kommunen beslutat om.

### Svar på revisionsfrågan (frågor för granskaren att besvara)

- Årsredovisningen bedöms uppfylla de krav på innehåll som ställs på en årsredovisning i LKBR och RKR.
- De finansiella mål fullmäktige beslutat om redovisas i årsredovisningen liksom verksamhetsmålen.
- Det finns en bedömning av samtliga mål som kommunfullmäktige beslutat om. För de finansiella målen är samtliga fyra mål uppfyllda. Samtliga kommunfullmäktiges mål bedöms som delvis uppfyllda beroende på utfallet av underliggande mätvärden. Vi delar den bedömning som görs av måluppfyllelsen.
- Balanskravet är uppfyllt.
- Den finansiella redovisningen bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

### 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):

- Samtliga KF-mål bedöms som delvis uppfyllda.
- Vi noterar att det i vår granskade version av årsredovisningen saknas aktuella utfall av mätindikatorerna/nyckeltalen.
- Kommunens bedömning av måluppfyllelsen görs delvis på ett utfall från tidigare år.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- *Fortsätta arbetet med att förtydliga nämndernas bedömningskriterier till måluppfyllelsen av kf-målen.*
- *Se över nyckeltalen/mätindikatorerna till mätområdena så att de är aktuella i samband med årsredovisning.*
- *Att utreda vilka leasade anläggningstillgångar som ev är lämpliga att redovisa som finansiell anläggningstillgång*
- *Att se till att nödvändig justering av eget kapital (pga sen ändring från dotterbolag) genomförs till den slutliga versionen av årsredovisningen.*

Jönköping den 31 mars 2022

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 faststälts 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

## 1.2. Måluppfyllelse

Kommunen har under 2021 fastställt totalt 4 finansiella mål för "God ekonomisk hushållning" som presenteras nedan i tabellen. Samtliga fyra finansiella mål uppnås. Kommunfullmäktige i Vaggeryds kommun har fastställt en kommunövergripande vision "Här ger vi plats för att göra skillnad" för mandatperioden 2019–2022 som består av 4 fastställda övergripande KF-mål samt bidrar till Agenda 2030-målen.

De 4 övergripande KF-målen innehåller fyra delmål, totalt 16 delmål. Av kommunens sammanställda bedömning framgår att samtliga 4 KF-mål bedöms som delvis uppfyllda. Av totalt 16 delmål bedöms 4 som uppfyllda, övriga 12 som delvis uppfyllda.

Av årsredovisningen framkommer att samtliga 4 tillhörande delmål ska uppfyllas för att ett KF-mål ska bedömas som uppfyllt. Kopplat till delmålen har kommunen mätområden, 75% av mätområdena ska vara uppfyllda för att delmålet ska vara uppfyllt. Samtliga mätområden har tillhörande indikatorer, 75% av indikatorerna ska vara uppfyllda för att mätområdet ska bedömas som uppfyllt.

Följande information har lämnats av kommunen under revisionen:

*"Nämnderna har ansvar enligt sina reglementen resp. bolagsordningar/ägardirektiv att följa upp de lagar som de av fullmäktige fått delegerat att ansvara för. Varje nämnd har ett stort antal indikatorer de mäter i verksamheten, både kopplat till lagföljsamhet samt för att skapa ett gemensamt målfokus i verksamheten hela vägen ut i linjen. Enbart "ett urval av de väsentligaste" begärs in i årsredovisningen enligt den anvisning som går ut. Vilka indikatorer de använder för det ställs det inget skarpt krav på i dag, inte heller hur de ska göra sin egen målbedömning. Vi säkerställer bedömningen genom dialog. Vi vet därför att de gör bedömningen både utifrån indikatorer med faktisk eller upplevd effekt samt för genomförda aktiviteter. Rekommendationen är att göra bedömningen utifrån egen utveckling, jämförelse med andra kommuner samt att ha ett målvärde. Det är också därför mallarna för redovisningen har de rubrikerna. Vissa arbetar även med delmål. Det krav som finns idag är*

*att de ska bidra till fullmäktiges övergripande mål vilka ju har mer tvärsektorieellt perspektiv/invånarperspektiv."*

Vår uppfattning är att kommunens bedömning av måluppfyllnad har tydliggjorts i jämförelse med föregående årsredovisning. Nämndernas arbete till ökad måluppfyllelse redogörs i form av en textanalys i verksamhetsberättelserna som komplettering till mätindikatorerna, men Deloitte bedömer att det fortsatt är otydligt vilka ställningstagande som har gjorts på nämndnivå för att bedöma måluppfyllelsen. För att skapa ett allt mer tydligt underlag kring måluppfyllelsen bedömer vi att nämndernas bedömning/bedömningskriterier till måluppfyllelsen bör tydliggöras.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att överväga att implementera en gemensam bedömningsstruktur för att säkerställa likformig bedömning av måluppfyllelsen utifrån en gemensam bedömningskala.

Vid granskningen noterade vi att ett flertal indikatorer saknar aktuella utfall för 2021. 2020s eller tidigare års utfall har använts som utgångspunkt. Då måluppfyllelse mäts per år och ansvarsprövning hålls varje år blir indikatorer som inte har aktuellt utfall svåra att bedöma om de fortsatt är relevanta även för 2021. Eftersom så stor del av indikatorerna saknar aktuella utfall är vår uppfattning att valda indikatorer bör ses över samt utvecklas så de i samband med årsredovisningen kan bedömas. Detta för att möjliggöra att dra slutsatser kring måluppfyllelsen det år som ansvarsprövas.

Vi noterar dessutom att kommunen har påbörjat ett arbete kring att se över fullmäktiges beslutade övergripande mål. Detta görs genom att identifiera förbättringsområden, kommunen arbetar också fram en handlingsplan.

*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*



## Finansiella mål

Kommunstyrelsen har fastställt fyra finansiella mål inom området för *God ekonomisk hushållning*

### Återkoppling till målen i årsredovisningen

#### Årets resultat:

Kommunens resultat under 2021 har uppgått till 6,9% dvs 63,8 mnkr. (mål: 3,0% 27,0 mnkr).

#### Finansiering av investeringar:

Utfallet av kommunens finansiering av investeringar visar för 2021 417,3% (mål: 100%).

#### Soliditetsmålet:

Utfallet av soliditetsmålet uppgår till 34,3%. (Mål: 30%)

#### Ekonomiska kontrollen:

Budgetföljisamheten visar ett utfall på 1,3. (mål: >0%). Prognossäkerheten för 2021 0,8 (mål: +/- 1%).

### Kommunstyrelsens bedömning

Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga fyra finansiella mål uppnås inom målet God ekonomisk hushållning.

### Deloitte's bedömning

Vi noterar att kommunstyrelsen höjt målet från 2% till 3% av skatter och generella bidrag under 2021. Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning av målpuffyllelsen.

## Verksamhetsmål

*Kommunfullmäktige har antagit 4st KF-mål, varje mål utgörs av vardera fyra delmål. Totalt 16 delmål för samtliga 4 KF-mål.*

### Återkoppling till målen i årsredovisningen

Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga antagna KF-mål delvis uppfylls för 2021.

Av totalt 16 delmål uppfylls 4st övriga delmål bedöms delvis uppfyllda.

### Deloitte's bedömning

**KF1:** Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen.

Målet har detaljgranskats och ytterligare underlag har erhållits inom ramen för KF 1. Vi noterar att 18 indikatorer av totalt 31 indikatorer/mätområden saknar aktuella utfall för 2021 dvs 58%. Syftet med indikatorer är att följa verksamhetsmålen utveckling på ett objektivt sätt.

Vår uppfattning är att utfallet av mätindikatorerna/nyckeltalen inte rör det år som

ansvarsprövas. Vår uppfattning är att valda indikatorer bör ses över för att säkerställa att de fyller sitt syfte och kan bedömas i samband med årsredovisning.

**Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.**

Målet har detaljgranskats och ytterligare underlag har erhållits inom ramen för KF 2.

Vi noterar att av totalt 47 indikatorer/måtområden saknar 23st (49%) aktuellt utfall för det innevarande året.

Av detaljgranskning är det otydligt hur nämnderna bedömer måluppfyllelsen då flertal av nyckeltalen saknar utfall för innevarande år.

**Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.**

**Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.**

Innehåller 4st delmål samtliga bedöms delvis uppfyllt. KF 2 bedöms delvis uppfyllt.

**KF2:**  
Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet.

Av totalt 4 delmål bedöms ett helt uppfyllt övriga 3 delmål bedöms delvis uppfyllt.

**KF3:**  
Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa.

Innehåller 4 delmål, två delmål bedöms helt uppfyllt KF 4 bedöms delvis uppfyllt. övriga bedöms delvis uppfyllt.

**KF4:**  
Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka.

**Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.**



### 1.3. Granskning av finansiella dokument

#### Granskning av finansiella dokument

##### lakttagelser

Materiella anläggningstillgångar/leasing.

Kommunen har inte utrett vilka leasingtillgångar som ev. bör redovisas som finansiell leasingtillgång.

##### Förslag till rekommendation

Kommunstyrelsen bör utreda vilka leaseade anläggningstillgångar som kan vara lämpliga redovisa som finansiell leasing.

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.

Konsolidering

Pga. en sen ändring från Vaggeryds Energi AB behövs en ändring om 2,5 mkr göras för det egna kapitalet i koncernen.

Kommunstyrelsen bör se till att denna ändring genomförs till den slutliga versionen av årsredovisningen.

# 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](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://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.

© 2022 For more information, contact Deloitte AB.