

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Staffanstorps kommun

*Carl Gustaf Folkesson
Certifierad kommunal
revisor*

*Malin Jönsson
Certifierad kommunal
revisor*

Bengt-Åke Hägg

april 2019

pwc

Innehåll

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Sammanfattning | 2 |
| 2. | Inledning | 3 |
| 2.1. | Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 3. | Granskningsresultat | 5 |
| 3.1. | Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning | 5 |
| 3.1.1. | Iakttagelser | 5 |
| 3.1.2. | Revisionell bedömning | 6 |
| 3.2. | God ekonomisk hushållning..... | 6 |
| 3.2.1. | Iakttagelser | 6 |
| 3.2.2. | Revisionell bedömning | 7 |
| 3.3. | Rättvisande räkenskaper | 7 |
| 3.3.1. | Iakttagelser | 7 |
| 3.3.2. | Revisionell bedömning | 9 |

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av 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 sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

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

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande *med undantag av pensionsredovisningen*. Räkenskaperna är inte upprättade enligt god redovisningssed, med hänvisning till att fullfonderingsmodellen tillämpas för pensionsredovisningen.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande

bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen, dvs den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

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

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-21. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-05-02.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Kommunen redovisar i detta bokslut ännu en gång ett stort positivt resultat, huvudsakligen hänförligt till realisationsvinster på exploateringsfastigheter. Ytterligare större intäktsposter finns avseende:

- Allokering av värdepapper
- Ytterligare inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag jämfört med 2017 (+42,7 mnkr)

Personalkostnaderna ökar jämfört med tidigare år tfa fler anställda (+39 mnkr). Pensionskostnaderna ökar jämfört med tidigare år med 21,7 mnkr. Sammantaget redovisas ett resultat som överstiger budget med 76,4 mnkr, framförallt beroende på att realisationsvinsterna inte ingår i budgeten.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Inga tidigare underskott finns att återställa.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018:

| Finansiella mål | Utfall 2018 | Måluppfyllelse |
|--|--|----------------|
| Det egna kapitalet ska inflationsskyddas vilket ställer krav på ett positivt resultat | Resultatet ska minst uppgå till 10,3 mnkr för måluppfyllelse. Årets resultat uppgår till 81,4 mnkr | Uppfyllt |
| Kommunens bruttoinvesteringar ska till minst 50 procent finansieras av resultat och avskrivningar sett över mandatperioden | Investeringaran har till 143 procent finansierats enl målsättningen | Uppfyllt |

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018 (ingår i mandatperiodbeställningen). Av redovisningen framgår att av de totalt 18 målen bedöms 8 mål vara helt uppfyllda, 9 mål som delvis uppfyllda och 1 mål som inte uppfyllt. Det mål som bedöms som inte uppfyllt är mål 9 *äldre och funktionshindrade ska uppleva delaktighet och trygghet i de insatser*

som har beviljats. Kommunen gör sammanfattningsvis bedömningen att det är en god ekonomisk hushållning för år 2018.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda. Sammantaget innebär detta att de verksamhetsmässiga målen inte är uppfyllda för mandatperioden.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 81,4 mnkr (73,0 mnkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 76,4 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen.

| Resultaträkning mnkr | Utfall 2018 | Utfall 2017 | Avvikelse mot budget |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 393,9 | 386,0 | 167,2 |
| Verksamhetens kostnader | -1549,2 | -1452,3 | -131,2 |
| Avskrivningar | -35,1 | -34,9 | -63,6 |
| Verksamhetens nettokostnader | -1190,4 | -1101,2 | 26,5 |
| Skatteintäkter | 1053,0 | 1033,9 | -0,1 |
| Generella statsbidrag | 169,2 | 112,9 | 8,9 |
| Finansiella intäkter | 79,1 | 33,4 | 60,4 |
| Finansiella kostnader | -29,5 | -6,0 | -19,4 |
| Periodens resultat | 81,4 | 73,0 | 76,4 |

Balansräkning

Balansräkningen är *inte* uppställd enligt KRL men omfattar tillräckliga noter. Liksom tidigare år tillämpas fullfonderingsmodellen, innebärande att avsatta pensionsmedel som helhet redovisas som avsättning i stället för som avsättning och ansvarsförbindelse.

Under granskningsarbetet uppmärksammades att kortfristiga placeringar inte värderats jml 6 kap §7 Lag (1997:614) om kommunal redovisning, d v s till balansdagskurs. Felaktigt belopp om 10,1 mnkr har efter påtalande från revisionen värderats rätt.

Balansräkningen redovisar, *med undantag av pensionsredovisningen*, i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Fr o m 2017 tillämpar kommunen rekommendationen med avseende på tillgångar införskaffade under året. På övriga anskaffningsvärden tillämpas linjär avskrivning, vilket således är en avvikelse mot rekommendationen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed *förutom* redovisningen av pensionerna.

Uppställningen följer god redovisningssed, *med undantag av pensionsredovisningen*.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande noteringar finns:

- Liksom tidigare tillämpar kommunen fullfonderingsmodellen, vilken avviker från gällande normering.
- Kommunen hyr sina lokaler av Staffanstorps Kommunfastigheter AB. Enligt RKR:s leasingrekommendation nr 13:2 skall redovisning ske av förekommande leasingavtal, antingen som operationell leasing eller som finansiell. De hyresavtal som finns mellan kommunen och bolaget har klassificerats som operationell leasing trots att avtalen överstiger tre år. Detta är ett avsteg från rekommendationen.

3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande *med undantag av pensionsredovisningen*. Räkenskaperna är inte upprättade enligt god redovisningssed, med hänvisning till att fullfonderingsmodellen tillämpas för pensionsredovisningen.

2019-04-11

Carl- Gustaf Folkesson
Uppdragsledare

Bengt-Åke Hägg
Projektledare