



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Håbo kommun

15 mars 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Håbo kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 76 mnkr, vilket är 49 mnkr högre än samma period förra året och 52 mnkr högre än budgeterat.

Poster som påverkat den positiva resultatavvikelsen är bl a reavinst +1 mnkr, investeringsbidrag från privata aktörer +28,6 mnkr, verksamhetens nettokostnad i driftredovisningen +27,7 mnkr.

De ekonomiska nettoeffekterna av Covid-19 uppgår till 19,6 mnkr.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen som uppgår till 75,8 mnkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år. Balanskravet bedöms uppfyllt.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är helt förenligt med de finansiella målen och helt förenligt med det övergripande verksamhetsmålet "Öka företagarnas nöjdhet med kommunens och bolagens fysiska och digitala bemötande" och delvis förenligt med de två övergripande verksamhetsmålen "Utveckla områden för bostäder, arbetsplatser och service utifrån samhällets behov" och "Utveckla mötesplatser som stärker Håbos attraktivitet.

Västerås 2020-03-18

Susann Eriksson

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Micaela Hedin

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor

Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	11
— 2.6	Balansräkning	12
— 2.7	Kassaflödesanalys	13
— 2.8	Driftredovisning	13
— 2.9	Investeringsredovisning	13
— 2.10	Sammanställd redovisning	14

Bakgrund

Vi har av Håbo kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda. 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. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Rapporten har faktagranskats av redovisningsansvarig.

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet 6.1 "Not 1 Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Vid vår granskning har vi stickprovvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer. Vi har noterat att kommunen inte följer RKR R5 Leasing full ut. En översyn pågår. Vi har också noterat att principerna inte är kompletta och vi rekommenderar därför att kommunen ser över sina principer inför kommande år.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnt, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

2. Resultat av granskningen fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 75,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -1 mnkr, varvid balanskravsresultatet uppgår till 74,8 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 14,7 mnkr

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal finansiella mål, övergripande verksamhetsmål och utvecklingsmål.

Se vidare information under avsnitt 2.6 i kommunens årsredovisning.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för utvecklingsmålen är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning och finansiella mål är en del av detta och ska anges. Dessa mål fastställs årligen av kommunfullmäktige i samband med budget.

De finansiella målen är följande :

- *Kommunens resultat ska över perioden uppgå till i genomsnitt två procent av skattenettet exklusive realisationsvinster och investeringsbidrag från andra än staten*

Resultatet uppgår till 3,6 %, vilket innebär att målet har uppnåtts.

- *Överskott och intäkter av engångskaraktär ska i första hand användas till att minska kommunens skuldsättningsgrad eller för att finansiera kommunens investeringar*

Överskott och intäkter uppgår till 29,6 mnkr att jämföra med resultatet på 75,8 mnkr och har använts för att finansiera investeringar, vilket innebär att målet har uppnåtts.

- *Exploateringsverksamheten ska totalt sett ge ett ekonomiskt överskott till kommunen*

Överskottet uppgår till 12,8 mnkr, vilket innebär att målet har uppnåtts.

Kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen.

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande mål för mandatperioden.

Verksamhetsmålen är följande:

- *Öka företagarnas nöjdhet med kommunens och bolagens fysiska och digitala bemötande*

Målet är uppfyllt.

- *Utveckla områden för bostäder, arbetsplatser och service utifrån samhällets behov*

Målet är delvis uppfyllt

- *Utveckla mötesplatser som stärker Håbos attraktivitet*

Målet är delvis uppfyllt

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.2 Forts verksamhetsmål

Kommunen har utifrån fyra perspektiv ett antal utvecklingsmål:

Målgrupp

Sju mål, varav ett är uppfyllt (14 %)

Verksamhet

Elva mål, varav fem är uppfyllda (45 %)

Medarbetare

Tre mål och inget är uppfyllt (0 %)

Ekonomi

Fem mål och ett är uppfyllt (20 %)

Totalt har 26 mål fastställts, varav sju är uppfyllda (27 %)

Kommunstyrelsen bedömning är att måluppfyllelsen inom kommunens nämnder bedöms vara relativt god för året, dock något försämrad från föregående år och att målen kommer att uppfyllas på sikt men att det kommer att krävas ett flerårigt arbete.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är helt förenligt med det övergripande verksamhetsmålet "Öka företagarnas nöjdhet med kommunens och bolagens fysiska och digitala bemötande" och delvis förenligt med de två övergripande verksamhetsmålen "Utveckla områden för bostäder, arbetsplatser och service utifrån samhällets behov" och "Utveckla mötesplatser som stärker Håbos attraktivitet som fullmäktige beslutat om.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 75,8 mnkr vilket är 52,5 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 23,2 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 3,9 % (14,5 mnkr) och kostnaderna har ökat med ca 1,6 % (23,3 mnkr) jämfört med föregående år. Poster som påverkat den positiva resultatavvikelsen är bl a reavinst +1 mnkr, investeringsbidrag från privata aktörer +28,6 mnkr, verksamhetens nettokostnad i driftredovisningen +27,7 mnkr.

De ekonomiska effekterna av Covid-19 uppgår netto till 19,6 mnkr. Det består av ökade kostnader för nämnderna och sjuklönekostnader på -39,3 mnkr och ökade intäkter med +57,9 mnkr bl a bestående av erhållna statsbidrag, ersättning för sjuklön och från socialstyrelsen.

Kommunen har för nedanstående verksamheter en negativ budgetavvikelse om -5,1 mnkr, fördelad enligt följande:

Skattefinansierad verksamhet	-4,4 mnkr
Taxefinansierad verksamhet	-0,7 mnkr

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst Kommunstyrelsen där det finns en budgetavvikelse på -12,1 mnkr, Socialnämnden som visar en budgetavvikelse om -10,6 mnkr samt Vård- och omsorgsnämnden som avviker från budget med +20,0 mnkr.

För Kommunstyrelsen beror underskottet i huvudsak på planerade men ej genomförda effektiviseringar, organisationsöversyn Håbo Marknad AB samt ökade kostnader för fysisk- och tekniska planering.

För Socialnämnden beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader vilka i sig är hänförliga till placeringar och försörjningsstöd samt svårigheter att bedriva lagstadgad verksamhet med tilldelad budget.

För Vård- och omsorgsnämnden beror överskottet i huvudsak på Covid-19 relaterade tillskott av engångskaraktär.

Koncernen redovisar ett resultat om 85 mnkr att jämföra med föregående år om 28 mnkr. Håbohus AB redovisar ett resultat med 10,7 mnkr och Håbo Marknad AB redovisar ett litet underskott. Resultatandelen i kommunalförbundet Räddningstjänst Enköping/Håbo uppgår till 15 tkr.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Nyckeltal

Soliditet	34 % (fg år 33 %)
Soliditet (ink pensionsåtagande)	20 % (fg år 18 %)
Självfinanseringsgrad	50 % (fg år 46 %)

Investeringar

Två större investeringar har slutförts:

- Ombyggnad Skeppsgården (6,2 mnkr)
- Kärll fastighetsnära insamling (24 mnkr)

Investeringsbudgeten uppgick till 382 mnkr (inkl ombudgeteringar från 2019). Förbrukade medel uppgick till 244 mnkr, vilket medfört ett överskott på 138 mnkr. Av årets budget har 64 % använts.

Finansiell leasing

Håbo kommun har redovisat samtliga hyreskostnader för verksamhetsfastigheter som operationell leasing. Vår bedömning är att dessa borde hanteras som finansiell leasing. Kommunen kommer att göra en genomlysning för att fastställa vilka som borde redovisas som finansiell leasing.

Vi har granskat balansräkningen och har funnit några väsentliga felaktigheter förutom vad som ovan nämnts.

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vi har noterat att driftsredovisningen redovisats netto i likhet med fullmäktiges budget.

Vår bedömning är dock att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i stort i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd men inte per investering i den ekonomiska redovisningen. Vi rekommenderar att kommunen utvecklar tabellen med en uppdelning av färdiga och pågående projekt samt med utgifter sen start samt årets.

Vår bedömning är dock att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven i stort på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Håbohus AB 100%
- Håbo Marknad AB 100%
- Kommunalförbundet Räddningstjänsten i Håbo/Enköping

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.