



Granskning av årsredovisning 2022-12-31

Tidaholms kommun

Mars 2023

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 lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorerna ska bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga 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 Tidaholms kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2022-12-31. Granskningen har genomförts för utkast daterat 9/27 mars 2023.

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.

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?*
- *Är balanskravet uppfyllt?*
- *Bedömning av måluppfyllelse utifrån de kriterierna fullmäktige/kommunen beslutat om ingår i årsredovisningen.*

Svar på revisionsfrågan

Vi bedömer;

- att årsredovisningen innehåller de delar som LKBR anger ska finnas med.
- att den finansiella redovisningen i allt väsentligt är rättvisande. Dock redovisar vi senare i rapporten några förbättringsförslag.
- att de finansiella målen och verksamhetsmålen som beslutats redovisas i årsredovisningen.
- att balanskravet är uppfyllt.

Iakttagelser och noteringar

Flera indikatorer saknar mätetal för 2022 vilket innebär att ibland måste 2021s värden användas för 2022s utfall. Det kan ifrågasättas om det ger en bild av 2022s förhållanden.

Vi noterar också att kommunen inte når upp till alla verksamhetsmål som kommunfullmäktige satt för verksamheten.

Det noteras också att det förefaller som att kommunstyrelsen inte har bedömt vilka anläggningstillgångar som ev. bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5. (Detta anser vi att ni förtroendevalda revisorer bör ta med i er revisionsberättelse.)

Social- och omvårdnadsnämnden redovisar ett utfall (330,7 mnkr) som är 7,8 mnkr högre än tilldelad budget (322,9 mnkr).

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att;

- att överväga om indikatorer som inte går att mäta årligen verkligen ger en god grund för bedömning av kommunens måluppfyllelse.
- att verka för att förbättra måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen.
- att årligen ta ställning till om avsättningarna fortsatt är relevanta beloppsmässigt.
- att färdigställa utredningen om vilka anläggningstillgångar som bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5.
- att verka för ett utfall för samtliga nämnder som är inom tilldelat anslag.

Jönköping den 3 april 2023

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor

Annika C Karlsson

Certifierad kommunal 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	ET
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

1.2. Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inför 2022 beslutat om 6 målområden med 7 tillhörande strategiska mål, vilket är en ökning av antalet strategiska mål jämfört med 2021. Det finansiella målet bedöms uppnås, medan de 5 verksamhetsmålen uppnås delvis.

Redovisningen och värderingen av måluppfyllelsen baseras på indikatorer och nämndernas värdering av verksamhetsmål. Utvecklingen värderas i omfattande kvalitativa analyser.

Bedömningsmodellen för målen framgår i årsredovisningen och redovisningen är över lag tydlig och bedömningen transparent. De strategiska målen har granskats översiktligt och djupgranskning har genomförts av två mål "Attraktiv kommun" och "Ett starkt och växande näringsliv, där all information från nämnderna som ligger till grund för kommunstyrelsens bedömning begärts in.

I djupgranskningen noteras att nämndernas verksamhetsmål till stor del, 32 av 38 (84%) saknar utfall för verksamhetsår 2022, detta från valda indikatorer. Syftet med indikatorer är att följa verksamhetsmålen utveckling på ett objektiva sätt. Eftersom så stor del av indikatorerna saknar aktuella utfall är vår uppfattning att valda indikatorer bör ses över för att säkerställa att de faktiskt fyller sitt syfte. Det är svårt att dra tydliga slutsatser av underlaget då det saknas information från indikatorerna.

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	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Kommunstyrelsens bedömning	Deloitte's bedömning
Resultat <i>Tidaholms kommun har ett resultat motsvarande 2 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämnning.</i>	Andel av resultat i förhållande till skatter, generella statsbidrag och kommunal utjämnning beräknas till 7,2%.	Målet uppnås.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.
Soliditet <i>Tidaholm ska ha en god soliditet, vilket innebär minst 30%.</i>	Soliditeten beräknas till 46,1% (till BR hör ansvarsförbindelser som redovisas med ett värde om 153 370 tkr vilket skulle ge 45,9%).	Målet uppnås.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

Verksamhetsmål	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Kommunstyrelsens bedömning	Deloittes bedömning
<p>Attraktiv kommun</p> <p><u>Strategiskt mål:</u> Tidaholms kommun skall aktivt medverka till att skapa förutsättningar för det goda livet.</p>	<p>Av 33 indikatorer för det strategiska målet är målvärdet uppnått för 16, delvis uppnått för 12 och ej uppnått för 5 indikatorer.</p> <p>En sammanvägd bedömning ger att det strategiska målet är delvis uppnått.</p>	<p>Målet uppnås delvis.</p>	<p>Vi noterar att det saknas aktuella utfall för 29 av indikatorerna. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att sträva efter att använda indikatorer som har värden varje år. Då måluppfyllelse mäts per år och ansvarsprövning hålls varje år blir indikatorer som inte har utfall svåra att bedöma. I dessa fall finns inget utfall och indikatorn är därmed inte uppfylld vilket medför att målet inte kan anses vara uppnått.</p> <p>Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att målet uppnås delvis.</p>
<p>Medborgare i fokus</p> <p><u>Strategiskt mål:</u> Kommunens verksamheter och service för medborgare präglas av delaktighet, hög kvalitet och effektivitet.</p>	<p>Av 8 indikatorer för det strategiska målet är målvärdet uppnått för 5, delvis uppnått för 1 och ej uppnått för 2 indikatorer.</p> <p>En sammanvägd bedömning ger att det strategiska målet är delvis uppnått.</p>	<p>Målet uppnås delvis.</p>	<p>Vi noterar att det saknas aktuella utfall för 5 av indikatorerna.</p> <p>Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att målet uppnås delvis.</p>
<p>Ett miljömässigt hållbart samhälle</p> <p><u>Strategiskt mål:</u> Tidaholms kommun utvecklas till ett mer miljömässigt hållbart samhälle.</p>	<p>Av 11 indikatorer för det strategiska målet är målvärdet uppnått för 7, delvis uppnått för 2 och ej uppnått för 1 indikator. Saknas uppföljning för en indikator.</p> <p>En sammanvägd bedömning ger att det strategiska målet delvis är uppnått.</p>	<p>Målet uppnås delvis.</p>	<p>Vi noterar att det saknas aktuella utfall för 9 av indikatorerna.</p> <p>Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målet delvis uppnås.</p>
<p>Ett levande näringsliv</p> <p><u>Strategiskt mål:</u> Tidaholms kommun skall vara en aktiv och främjande kraft för näringslivet och civilsamhället.</p>	<p>Av 5 indikatorer för det strategiska målet är målvärdet uppnått för 2, delvis uppnått för 1 och ej uppnått för 1 indikator. Saknas uppföljning för en indikator.</p> <p>En sammanvägd bedömning ger att det strategiska målet är delvis uppnått.</p>	<p>Målet uppnås delvis.</p>	<p>Vi noterar att det saknas aktuella utfall för 3 av indikatorerna.</p> <p>Vi delar kommunstyrelsen bedömning att målet delvis uppnås.</p>
<p>God ekonomisk hushållning</p> <p><u>Strategiskt mål:</u></p>	<p>Tidaholms kommun uppnår samtliga av de finansiella målen om resultat och soliditet år 2022.</p>	<p>Målet uppnås.</p>	<p>Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målet uppnås.</p>

Tidaholms kommun skall ha en god ekonomisk hushållning.

Samtliga indikatorer uppnås.

Attraktiv arbetsplats

Strategiskt mål:

Tidaholms kommun skall vara en attraktiv arbetsplats

Av 6 indikatorer för det strategiska målet är målvärdet uppnått för 0, delvis uppnått för 5 och ej uppnått för 1 indikator.

Målet uppnås delvis.

En samlad bedömning ger att det strategiska målet är delvis uppnått.

Vi noterar att 5 av 6 indikatorer saknar aktuellt utfall.

Utifrån att nämndernas verksamhetsmål delvis uppnås delar vi kommunstyrelsens bedömning.

1.3. Granskning av finansiella dokument

Finansiella dokument	lakttagelser	Förslag till rekommendation
Finansiell leasing	Utredningen kring vilka tillgångar som bör redovisas som finansiell leasing i enlighet med RKR R5 bör slutföras.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa alla tillgångar som uppfyller kraven enligt RKR R5 som finansiell leasing. Frågan bör med fördel lösas under 2023 då ev. brister i årsredovisningen 2023 troligen påverkar uttalandet i det sakkunniga biträdets revisionsberättelse.
Driftredovisning	Social- och omvårdnadsnämnden har ett utfall (330,7 mnkr) som är 7,8 mnkr högre än tilldelad budget (322,9 mnkr).	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att verka för ett utfall i enlighet med tilldelad budget.
Avsättningar	Kommunen bör varje år ta ställning till om avsättningarna är redovisade med ett belopp som fortsatt är relevanta beloppsmässigt. Detta ställningstagande bör vara dokumenterat.	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att varje år dokumentera ställningstagandet kring avsättningar.

1.4. Övriga iakttagelser vid granskningen

Övriga iakttagelser	Återkoppling till årsredovisningen	Deloitte kommentar
Ekonomisystem	<p>Kommunens ekonomisystem är uppbyggt i Agresso på verksamhetsnivå (TK, TV och TR). Dessa verksamhetsenheter tillsammans blir kommunens externa redovisning. Det kan till viss del uppstå viss eliminering mellan dessa verksamhetsenheter vilket gör att systemet för tillfället uppbyggt som en koncern med konsolideringar. Enligt samtal med kommunen anses detta vara bra för att få en tydlig överblick på enhetsnivå.</p> <p>Deloitte anser dock att denna systembyggnad gör det aningen otydligt för att få en överblick på den externa redovisningen som nu behöver manuell handpåläggning med elimineringar och dylikt. Detta bör gå att lösa med en rapport från systemet.</p>	<p>Kommunstyrelsen rekommenderas att till upphandlingen av nytt ekonomisystem se över ekonomisystemets uppbyggnad för att på ett tydligare sätt kunna få en samlad redovisning av kommunens totala verksamhet och inte som nu ha 3 olika företag i sin Agresso-uppsättning.</p> <p>Det noteras dock att ett nytt ekonomisystem kommer tas i drift i oktober 2023 detta kommer enligt kommunens ekonomiavdelning att lösa frågan.</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.

© 2023 For more information, contact Deloitte AB.