

Till kommunfullmäktige i  
Bjuvs kommun

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Årsredogörelse för revisionen år 2022" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Kommunen redovisar ett utfall för 2022 på 37,7 mnkr och en positiv budgetavvikelse på ca 7,5 mnkr. Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse på 10,7 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 14,4 mnkr, en ökning från prognosen i delårsrapporten med 9,4 mnkr. Verksamheten i Omsorg i Bjuv AB bidrar med högre personalkostnader och bolaget har under 2022 ingen egen budget anpassad efter verksamheten.

Ökningstakten 2022 avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är 5,2% och för nettokostnader 5,1% vilket är högre än prognosen i delåret.

Fem av sju finansiella mål uppfylls och av kommunfullmäktiges nio övergripande mål är ett mål uppfyllt och fyra mål delvis uppfyllda, där steg tagits i rätt riktning. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målet om en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Bedömning av god ekonomisk hushållning sker utan beaktande av kommunkoncernen. Balanskravet har uppfyllts.

Kommunen har i sin balansräkning avslutade exploateringsresultat som inte redovisats enligt gällande rekommendationer och vi bedömer avvikelsen till ca 8 mnkr. Den investeringsbudget som fullmäktige antagits uppnås ej och investeringstakten gör att investeringar inte är självfinansierande då investeringsvolymen är väsentligt högre än kommunens resultat plus avskrivningar.



**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Bjuvs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna, med undantag för ovan om måluppfyllelsen, i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas, med undantag för vård- och omsorgsnämndens, interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Vi bedömer att vård- och omsorgsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig i att det helägda dotterbolaget Omsorg i Bjuv AB inte har haft en budget anpassad efter verksamheten, vilket påverkar styrningen och budgetuppföljningen. Revisorernas bedömning är att detta är en bidragande orsak till underskottet i nämnden.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022 och att Bjuvs kommun därför inte uppnår god ekonomisk hushållning.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för**

- Kommunstyrelsen
- Barn- och utbildningsnämnden
- Byggnadsnämnden
- Kultur- och fritidsnämnden
- Tekniska nämnden
- Vård- och omsorgsnämnden
- Överförmyndarnämnden
- *Valnämnden*

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2022 godkänns.**

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Bjuv 2023-04-19

Rune Ahlberg  
Ordförande




Bengt-Eric Nilsson  
Vice ordförande



Sven-Yngve Persson



Sven Borg



Christos Torounidis



Gustaf Tornerhjelm



**Till revisionsberättelsen hör bilagorna:**

Årsredogörelse för revisionen år 2022

Rapport från granskning av årsredovisning 2022

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för Bjuvsbostäder AB



Revisorerna

Bilaga 1

2023-04-19

Till kommunfullmäktige

## Revisorernas redogörelse 2022

*M*



## Revisorerna

### Revisorernas redogörelse för år 2022

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Genom lekmannarevisorer har vi granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag AB Bjuvsbostäder, Omsorg i Bjuv AB samt Bjuvs stadsnät AB.

Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Våra granskningsinsatser har planerats med utgångspunkt från riskbedömningar. Genom bedömningarna har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit för året. Vi har utfört vårt granskningsarbete enligt kommunallagen, God Revisionsledning, fastställt revisionsreglemente samt lagar och förordningar som berör revisionens arbete. Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning.

Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Det har skett genom presentation av granskningar, dialoger och överlämnande av granskningsrapporter.

### Ansvarsutövandet

Nämnder och styrelser har ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet genom aktiva beslut. Inriktningen i granskningen har varit att utreda vilka förutsättningar nämnder och enskilda ledamöter har att ta ansvar för gällande lagstiftning och hur ansvarstagandet fungerar i praktiken.

Diskussioner har förts utifrån kommunens styrdokument, process/arbetssätt, ekonomi, medborgare samt medarbetare. Granskning av nämndernas och styrelsens protokoll har genomförts inför varje revisionsammansträde, där iakttagelserna diskuterats. Därtill har samtliga nämnder, helägda kommunala bolag och styrelsen bjudits in för dialog minst en gång under året.

### Årsredovisning

Granskning av årsredovisningen syftar till att pröva om denna ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen per den 31 december 2022. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Synpunkter efter granskning av årsredovisning lämnas i separat rapport, se bilaga till revisionsberättelsen.



## Revisorerna

Kommunen redovisar ett utfall för 2022 på 37,7 mnkr och en positiv budgetavvikelse på ca 7,5 mnkr. Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse på 10,7 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 14,4 mnkr, en ökning från prognosen i delårsrapporten med 9,4 mnkr. Verksamheten i Omsorg i Bjuv AB bidrar med högre personalkostnader och bolaget har under 2022 ingen egen budget anpassad efter verksamheten.

Fem av sju finansiella mål uppfylls och av kommunfullmäktiges nio övergripande mål är ett mål uppfyllt och fyra mål delvis uppfyllda, där steg tagits i rätt riktning. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att målet om en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Bedömning av god ekonomisk hushållning sker utan beaktande av kommunkoncernen. Balanskravet har uppfyllts.

Kommunen har i sin balansräkning avslutade exploateringsresultat som inte redovisats enligt gällande rekommendationer och vi bedömer avvikelsen till ca 8 mnkr. Den investeringsbudget som fullmäktige antagits uppnås ej och investeringstakten gör att investeringar inte är självfinansierande då investeringsvolymen är väsentligt högre än kommunens resultat plus avskrivningar.

## Delårsrapport

Syftet med granskningen var att bedöma om fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning samt det lagstadgade balanskravet skulle komma att uppnås. Prognosen för helåret indikerade att det så kallade balanskravsresultatet skulle uppnås. De totala prognostiserade budgetavvikelserna avseende nämnderna uppgick till -16,2 mnkr. Den största negativa avvikelsen återfanns inom vård- och omsorgsnämnden med -5 mnkr samt tekniska nämnden med -5,5 mnkr.

## Fördjupade granskningar

Kommunrevisionen har under året överlämnat fyra granskningar till kommunfullmäktige och till respektive ansvariga nämnder. Granskningarna presenteras kortfattat i följande sammanställning:

### ***Granskning av bemötande och tillgänglighet***

Granskningens syfte var att bedöma huruvida kommunstyrelsen och nämnderna har ett ändamålsenligt arbete med bemötande och tillgänglighet.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen, byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden inte har ett fullt ut ändamålsenligt arbete med bemötande och tillgänglighet. Bedömningen grundas på att kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden inte beslutat om målsättning för arbetet samt att de signaler som visat att tillgängligheten sjunkit inte resulterat i ett förändringsarbete.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden att:





## Revisorerna

- ▶ Se över behovet av mål som går i linje med kommunfullmäktiges mål och indikatorer gällande bemötande och tillgänglighet.

Kommunstyrelsen och byggnadsnämnden rekommenderades att:

- ▶ Se över behovet av tydliga rutiner och riktlinjer för servicerelaterade kategorier i syfte att säkerställa att medborgarna får den service de är har rätt till.

Kommunstyrelsen, byggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden rekommenderades att:

- ▶ Säkerställa en tillräcklig uppföljning av servicerelaterade kategorier genom att upprätta en tydligare styrning av arbetet.
- ▶ Säkerställa att det genomförs en analys avseende eventuella förbättringsområden utifrån den undersökning av arbetet som sker.

### ***Granskning av budgetprocessen***

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kommunens budgetprocess.

Vår sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av budgetprocessen samt uppföljningen av kommunens ekonomiska utveckling. Trots detta ser revisorerna att det finns utrymme för förbättring. I bedömningarna belyses särskilt att det finns ett behov av tydliggjorda process- och rutinbeskrivningar. Detta i syfte att tydliggöra arbetet samt motverka risken för personberoende arbetssätt. Det framförs därtill att dialogen med verksamheterna kan stärkas i budgetprocessen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Upprätta process- och rutinbeskrivningar för budgetarbetet samt tydliggöra krav i de åtgärdsplaner som ska tas fram.
- ▶ Stärka dialogen med verksamheterna inom ramen för budgetprocessen.
- ▶ Genomföra analyser av kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar och handlingsutrymme.

### ***Granskning av inköpsprocessen***

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning och uppföljning av inköpsprocessen, med fokus på om LOU och interna riktlinjer efterlevs vid inköp.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställt en tillräcklig organisation och intern kontroll avseende upphandlingar och inköp.

Bedömningen grundade sig i att inköpsorganisationen inte bedömdes följa kommunens egna riktlinjer samt att väsentliga funktioner som definieras i kommunens riktlinjer saknas. Det konstaterades att det inte fanns någon ändamålsenlig organisation som säkerställer att kompetensen tillhandahålls. Vidare användes inte heller IT-stödet som finns upphandlat i tillräcklig utsträckning. Det framgår av granskningen att det till stor del inte genomförts några utbildningar eller certifiering för kommunens förvaltningar.



## Revisorerna

Efter genomförd stickprovskontroll bedömde vi att den praktiska tillämpningen av genomförda upphandlingar delvis följa lagen om offentlig upphandling och kommunens policy med tillhörande riktlinjer på ett ändamålsenligt sätt. Stickprovet för avtalstrohet visade enligt vår bedömning tillräcklig nivå.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Utveckla en inköps- och upphandlingsorganisation som följer såväl kommunens egna riktlinjer som överenskommelsen om den gemensamma inköpsorganisationen.
- ▶ Säkerställa att kontrollmoment för inköp och upphandling genomförs.
- ▶ Säkerställa att medarbetare som genomför inköp erbjuds tillräckligt stöd och utbildning i enlighet med kommunens riktlinjer.

### **Granskning av T1**

Granskade syftade till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att målstyrningen utformas på ett sätt som bidrar till måluppfyllelse.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och nämnder bör stärka styrning, uppföljning och kontroll avseende bokslutsprocessen. Det saknades en kommunövergripande prognos för 2022 i tertial 1.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Ta fram, besluta och implementera enhetliga och tydliga regler för T1-rapporter inkluderande krav på årsprognos.
- ▶ Säkerställa att åtgärdsplan tas fram för de nämnder som uppvisar budgetunderskott.
- ▶ Redovisa kommunövergripande årsprognos för resultat, investeringsverksamhet och kassaflöde.

### **Övriga aktiviteter och händelser**

#### *Dialog med fullmäktige*

Dialog med fullmäktige har hållits i samband med delårs- och årsgranskning. Revisorerna har även deltagit på fullmäktiges sammanträden och presenterat genomförda granskningar då.

#### *Utbildning*

Revisorerna har deltagit i utbildningar och seminarier som anordnats av Bjuvs kommun och EY. Utbildningarna har även gett möjlighet att träffa revisorer från andra kommuner och utbyta erfarenheter.

*M*



## Revisorerna

### *Deltagande i sammanträden med kommunförbund och delägda kommunala bolag*

Revisorerna har under året deltagit i sammanträden med bolagen och kommunförbunden Nordvästra Skånes vatten och avlopp AB (NSVA), Nordvästra Skånes renhållnings AB (NSR), Söderåsens miljöförbund samt Räddningstjänsten Skåne Nordväst (RSNV).

### **Övrigt**

Kommunrevisionen består av sex revisorer. EY är sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna.

Rune Ahlberg  
Ordförande



Bengt-Eric Nilsson  
Vice ordförande




Sven-Yngve Persson



Sven Borg



Christos Torounidis



Gustaf Tornerhjelm

Bjuvs kommun

Granskning av årsbokslut och  
årsredovisning 2022

*Lars Starck*

*Auktoriserad revisor*

# Inledning

---

På uppdrag av kommunrevisionen i Bjuvs kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2022

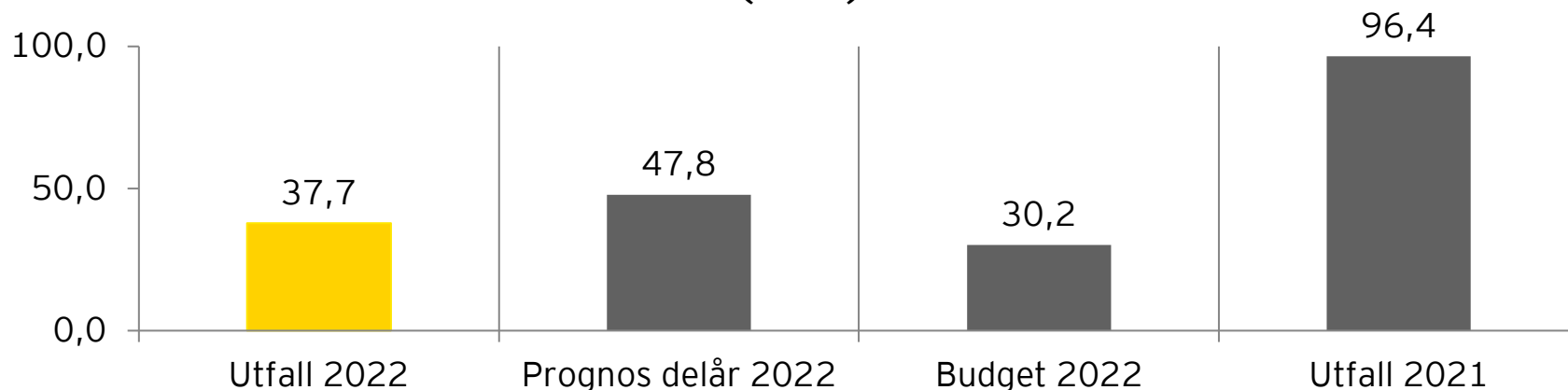
Revisorerna har till uppgift att

- ▶ Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
- ▶ Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
- ▶ Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.
  
- ▶ Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-40.
- ▶ I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.



# Övergripande analys 2022

## Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mnkr)

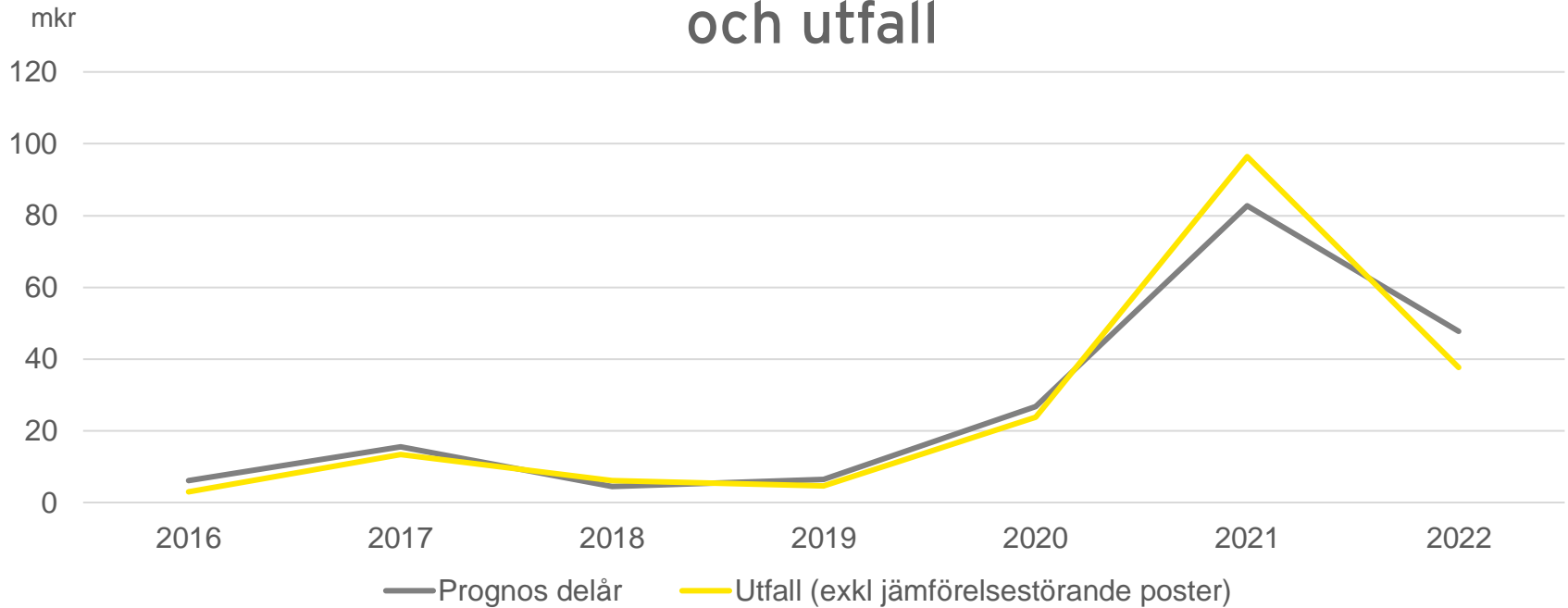


### Större avvikelser mot budget

Nämndernas avvikelser mot budget	-10,7 mnkr
Vatten och Avlopp (VA) verksamhet	+2,5 mnkr
Skatteintäkter och generella statsbidrag	+23,5 mnkr

# Prognossäkerhet

## Avvikelser mellan prognos och utfall



- ▶ Utfallet blev lägre än prognosen vid delåret och avviker med 10,1 mknr.
- ▶ Effekterna mellan prognos och utfall är i huvudsak kopplat till pensionskostnader och justering för semesterskulder m.m.
- ▶ Vård- och Omsorgsnämnden, Tekniska Nämnden samt kommunstyrelsen redovisar större avvikelser i förhållande till prognosen

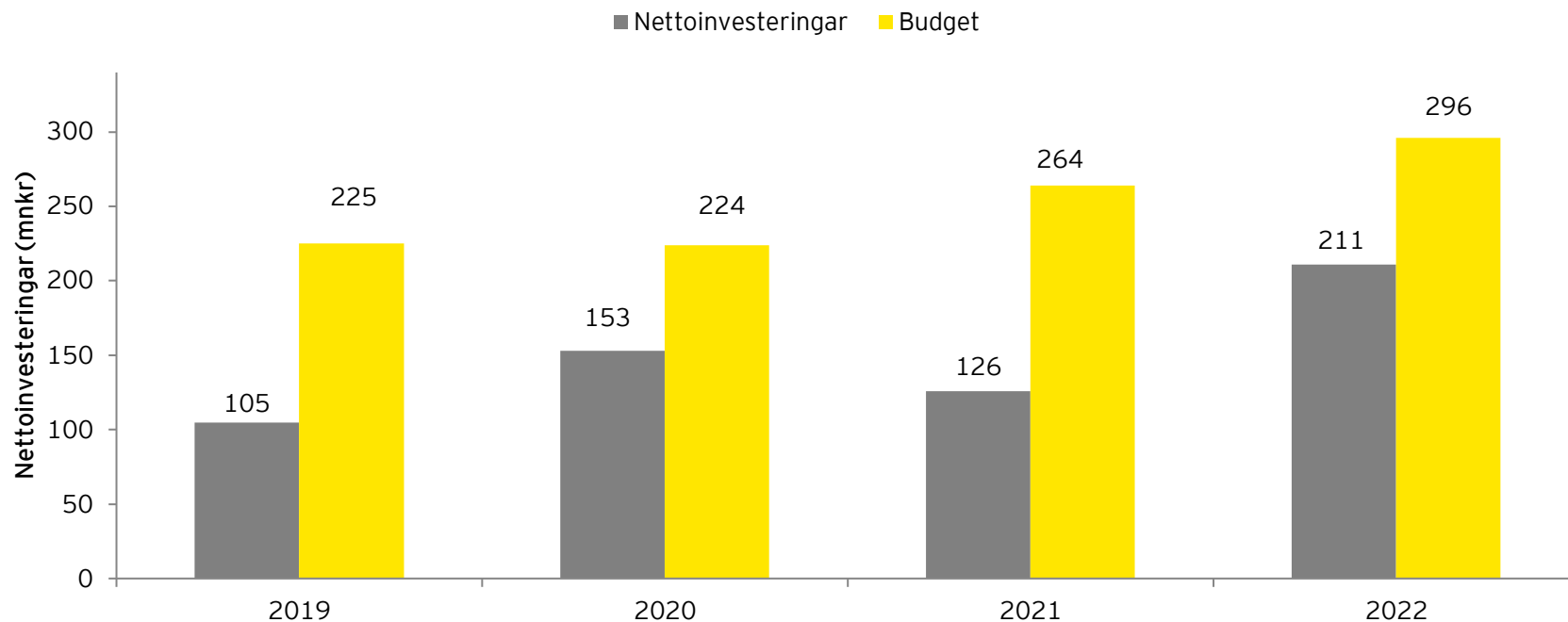
# Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat efter finansiella poster för 2022 på 41 mnkr
- ▶ AB Bjuvsbostäder redovisar ett resultat på 1,8 mnkr.
- ▶ Omsorg i Bjuv AB uppvisar ett resultat på 0 tkr.
- ▶ Bjuvs Stadsnät AB redovisar ett resultat på 1 mnkr.
- ▶ I kommunkoncernen har eliminerats samtliga transaktioner mellan kommunen och dotterbolagen, inkl. utdelning Bjuvsbostäder och Omsorg i Bjuvs fakturering till Vård och omsorg.

Resultaträkning	2022	2021
Verksamhetens nettokostnader	-975	-930
Skatteintäkter	683	643
Generella statsbidrag och utjämning	342	331
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>49</b>	<b>44</b>
Finansiella intäkter	3	1
Finansiella kostnader	-10	-6
<b>Årets resultat</b>	<b>41</b>	<b>38</b>



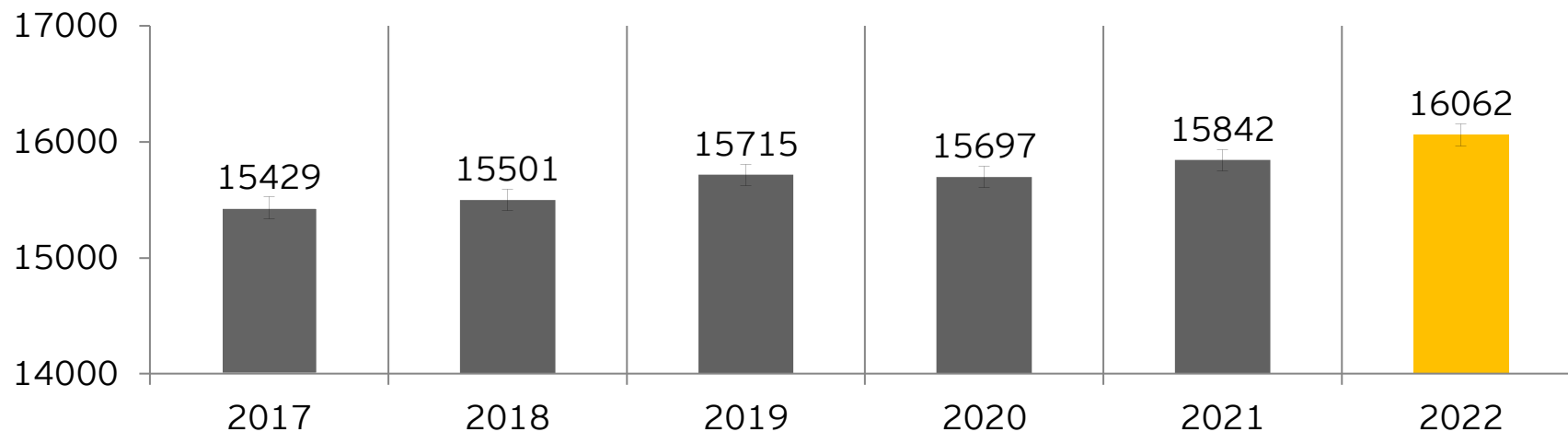
# Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringsvolymen för helåret uppgår till 126 mnkr och investeringsbudgeten till 264. Genomförandegraden för 2022 är ca. 71 %.
- ▶ De största investeringarna för 2022 utgörs av
  - ▶ Investeringar inom VA (45,2 mnkr)
  - ▶ Ny förskola på Lärkgatan (27,7 mnkr)
  - ▶ Årliga investeringar i fastigheter (26,9 mnkr)

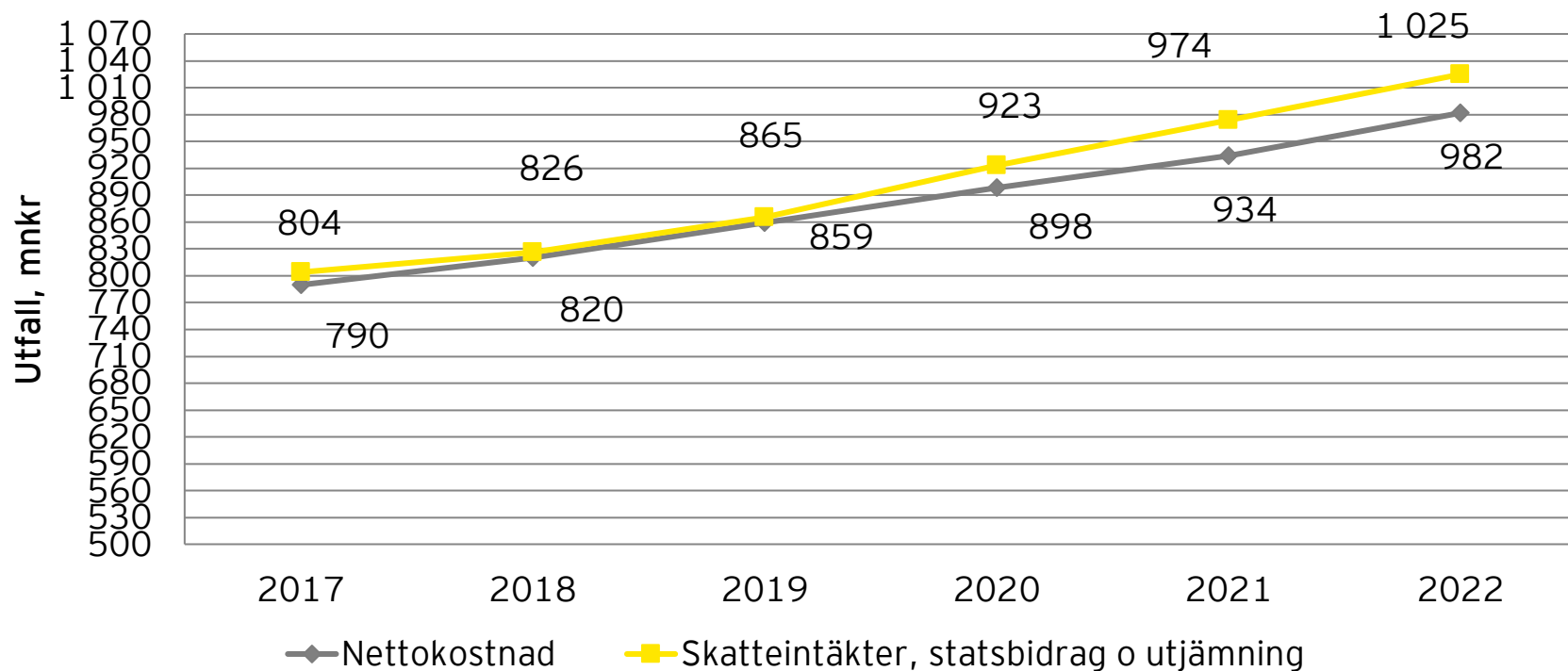
# Befolkningsutveckling

---



- ▶ En viktig fråga för kommunen och verksamheterna är befolkningsutvecklingen som visar på ökat antal invånare i förhållande till tidigare år.
- ▶ På sex år har folkmängden ökat med 633 invånare vilket motsvarar en befolkningsökning om 4,1 % för perioden.
- ▶ Det ökade befolkningsantalet får påverkan på skatteintäkter, statsbidrag och den kommunala ekonomiska utjämnningen.

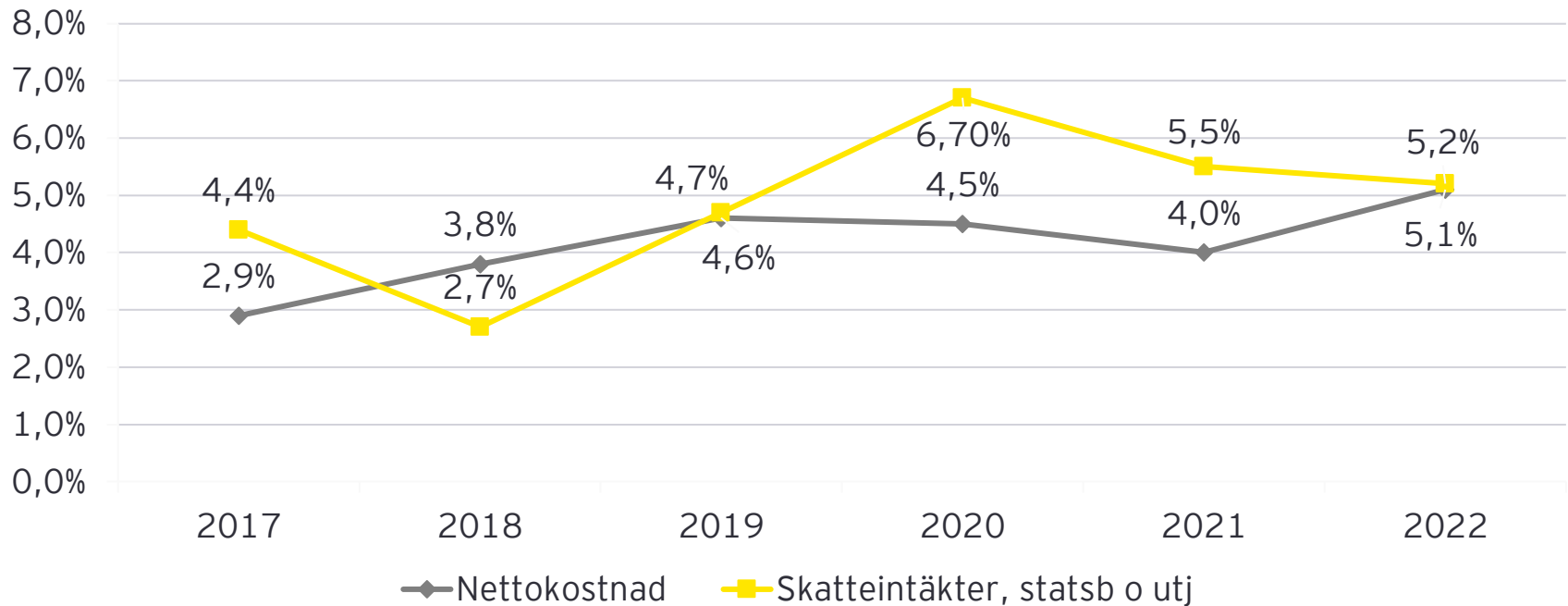
# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 1025 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 51 mnkr jämfört med 2021. Mellan 2017-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 221 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 982 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 48 mnkr jämfört med 2021. Mellan 2017-2022 har nettokostnaderna ökat med 192 mnkr.

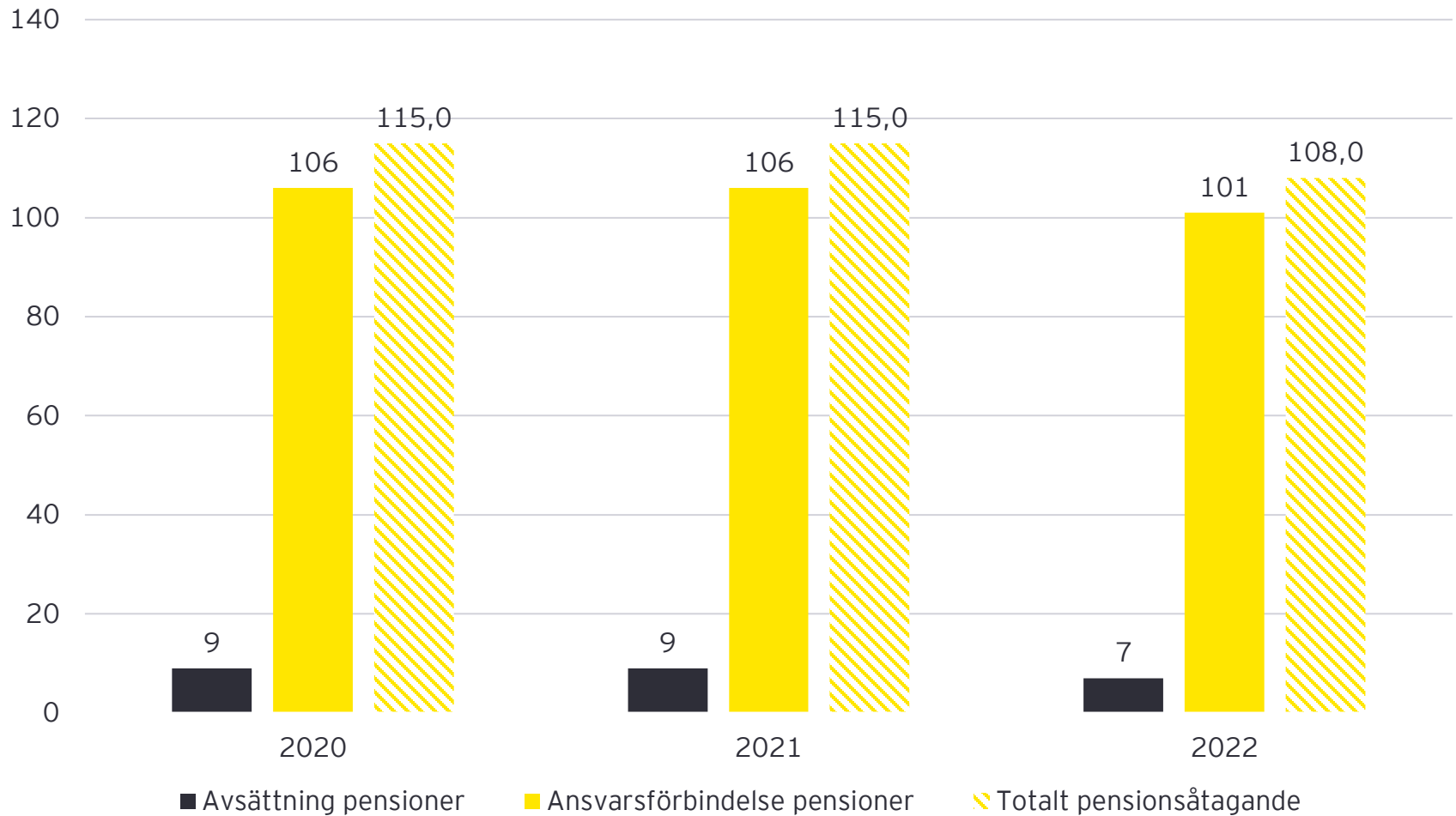


# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

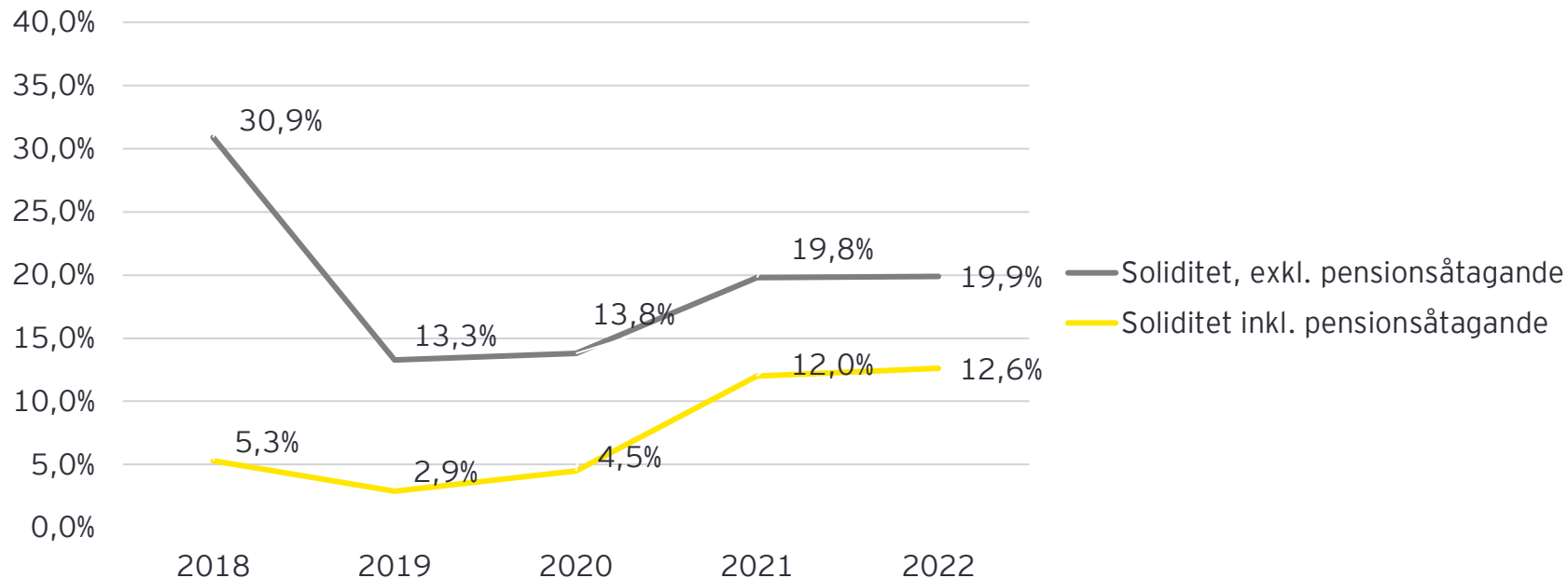


- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 5,2 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 5,1 %. Ökningstakten är högre i utfallet än vad som bedömdes i prognosen.
- Bjuvs kommun har under 2021 och 2022 haft en något högre ökning av skatteintäkt än nettokostnadsökningen vilket är positivt. Perioden påverkas dock av pandemin och det är fortsatt viktigt att följa nettokostnadsutvecklingen med ökade kostnader till följd av inflationen och ränteutvecklingen.

# Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



# Soliditet



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 30,9% (2018) till 19,9% (2022).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 5,3% (2018) till 12,6% (2022)
- Soliditeten i kommunen bedöms som väldigt låg och framtida investeringar som behöver finansieras med utökad lånefinansiering påverkar soliditeten negativt.



# Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)
Kommunfullmäktige	-0,2	0,0
Kommunstyrelsen	11,4	2,5
<i>Varav utskottet för arbete och tillväxt</i>	<i>5,1</i>	
Tekniska nämnden	-10,9	-5,5
Barn- och utbildningsnämnden	3,1	-2,3
Kultur- och fritidsnämnden	0,4	0,1
Vård- och omsorgsnämnden	-14,4	-5,0
Byggnadsnämnden	0	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-10,7</b>	<b>-10,2</b>
Avgiftsfinansierad verksamhet	2,5	-0,3
Skatter och statsbidrag	23,6	22,8
Finansiella intäkter	0,2	-0,1
Finansiella kostnader	-1,6	0
Kommungemensamt (pensionskostnader och internränta)	-6,6	4,0
<b>Total budgetavvikelse</b>	<b>7,4</b>	<b>16,2</b>

# Nämndernas utfall

---

## Kommunstyrelsen +11,4 mnkr

- ▶ Överskottet förklaras huvudsakligen av överskott i tilldelade medel. vakanser. Överskottet inom utskottet för arbete och tillväxt (5,1) beror till största del på verksamheterna Vuxenutbildningen och Arbetsmarkandsenheten.

## Tekniska nämnden -10,9 mnkr

- ▶ Underskottet beror till stora delar på Kostverksamheten och Fastighetsavdelningen som drabbats av stora prisökningar på livsmedel och energi, men även höga lönekostnader jämfört med budget

## Vård- och omsorgsnämnden -14,4 mnkr

- ▶ Inom Vård och omsorgsnämnden är det varierande budgetavvikelser. Störst avvikelse står Äldreomsorgen och Korttiden/HSL med -9,4 mnkr mot budget vardera. Underskotten förklaras framför allt av högre personalkostnader i Omsorg i Bjuv AB än beräknat. Personlig assistans visar ett underskott om -3,9 mnkr.
- ▶ Vi uppfattar att Omsorg i Bjuv AB inte har budget anpassad efter verksamheten och det innebär en bristande kontroll på resultat- och budgetuppföljning.

# Nämndernas utfall

---

## Barn- och utbildningsnämnden +3,1 mnkr

- ▶ Förvaltningen redovisar ett överskott på övergripande nivå om 4,5 mnkr vilket till stor del beror på ersättning för sjuklöner från staten.
- ▶ För- och grundskoleverksamheten visar på ett underskott om 10,8 mnkr. Inom förskoleverksamheten är personalkostnaderna 5,9 mnkr högre jämfört med budget. Gymnasieskolan redovisar en positiv avvikelse på 3,7 mnkr. Detta förklaras främst av en mindre ökning i gymnasiesärskolan än beräknat.

Avdelningar med störst avvikelser	Avvikelse mnkr
För- och grundskoleverksamhet	-10,7
Gymnasieverksamhet	+3,7
Elevhälsan	+1,0
Förvaltningsövergripande	+4,5

# God redovisningssed

## Redovisningsfrågor i Årsbokslutet

---

- ▶ Kommunen tillämpar fullt ut oförändrade redovisningsprinciper jämfört med föregående årsbokslut. Anpassning till RKR 15 har skett avseende avseende förvaltningsberättelsen. Inför upprättande av årsredovisning rekommenderas kommunen att gå igenom rekommendationer för att se vilka krav som fortsatt gäller avseende redogörelser från nämndernas verksamheter.
- ▶ Avvikelser föreligger för Exploateringsredovisning, se nedan.
- ▶ Inför upprättandet av årsredovisningen har ekonomiavdelningen, i likhet med tidigare år, upprättat en bokslutsanvisning.
- ▶ Avseende materiella anläggningstillgångar så föreligger avstämningsproblem mellan bokföring och anläggningsregister vilket diskuterats under revisionen. Kommunen har anlitat en extern konsult för genomgång av anläggningsregister (och exploateringsredovisning) men avstämningsarbetet har inte påbörjats och därmed har kommunen inte någon utredning av differenser mellan konton i huvudboken och anläggningsregistret.
- ▶ Några övriga väsentliga avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av årsbokslutet.



# God redovisningssed

## Redovisningsfrågor i Årsbokslutet

---

### ▶ Anläggningstillgångar

- ▶ Kommunens konton för immateriella och materiella anläggningstillgångar behöver ses över så att dessa har samma struktur som kommunens anläggningsregister, ett arbete har påbörjats under 2021 med att komma till rätta med klassificeringarna i anläggningsregistret. Dock har detta inte färdigställts till årsbokslutet 2022-12-31. Vi bedömer att det inte föreligger väsentliga resultat effekter av avvikelserna men bolagets bokslut försvåras av att registerhållningen av tillgångar inte stämmer med bokföringen. Även negativa belopp redovisas under anskaffningar varför en genomgång behöver ske att säkerställa rätt klassificering.

### ▶ Exploateringar

- ▶ Kommunens redovisningsprinciper bedöms ej följa rekommendationer för redovisning av exploateringar. Vi bedömer att dokumentation och regelverk för hur pågående projekt skall hanteras av kommunen behöver anpassas och vi rekommenderar även i år att färdigställa en policy för hantering av exploateringsredovisningen i kommunen. I bokslutet är det ca 8 mnkr som inte redovisats som intäkter avseende avslutade exploateringsprojekt och som borde resultatredovisas.

# God redovisningssed

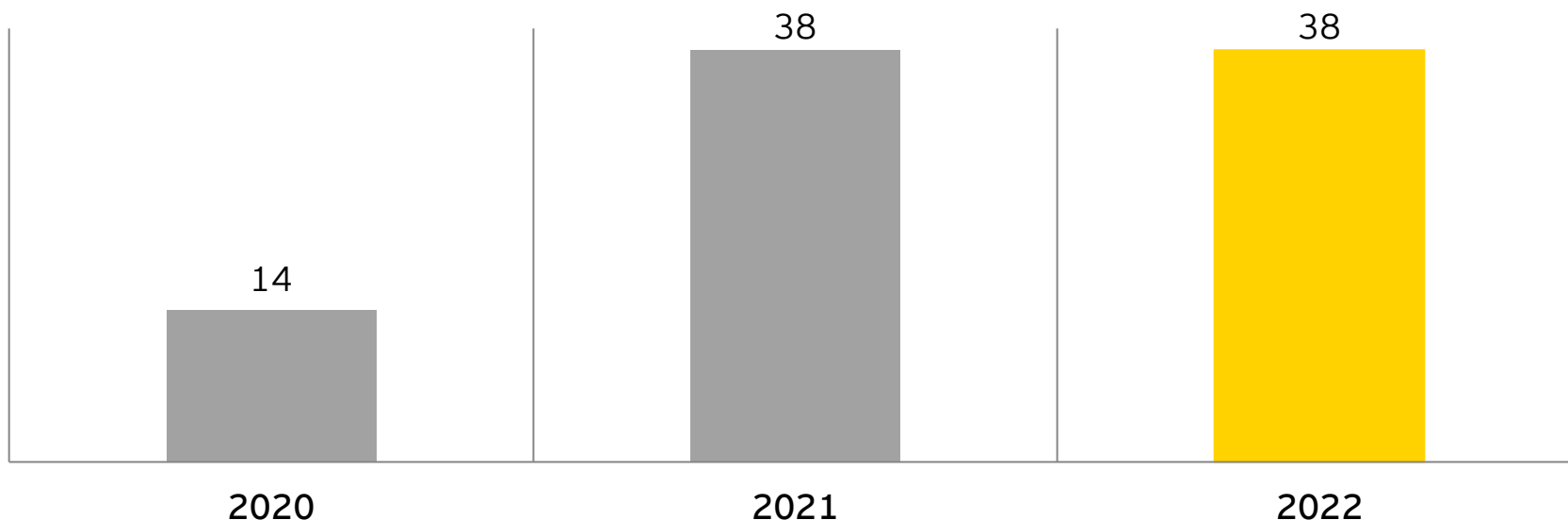
## Redovisningsfrågor i Årsbokslutet

---

- ▶ Redovisning av investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar
  - ▶ RKR har i december 2019 utgivit en idéskrift kring kommuner/regioners redovisning av markexploatering. Enligt idéskriften tydliggörs i RKR R2 intäkter att endast offentliga bidrag får periodiseras över investeringsperioden och intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda och när det inte finns någon ytterligare förpliktelse gentemot bidragsgivaren att redovisa skuld i balansräkningen. Den uppdaterade RKR R 2 trädde i kraft 1/1 2020 men har inte tillämpats av kommunen.
  - ▶ Enligt RKR ska intäktsredovisningen inte påverkas av de principer som tillämpas för avskrivningar. I förhållande till tidigare praxis kommer detta att innebära att volatiliteten i redovisade resultat kommer att öka.
  - ▶ Tidigare har påpekats att kommunen behöver se över sina redovisningsprinciper för att följa RKR R2 och detta kopplat till Exploateringsverksamheten. Ytterligare rutiner och hantering av detta bör utvecklas för avslut av pågående projekt.

# Balanskravsresultat

---



- I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2022 med ett balanskravsresultat om 38 mkr.
- Det finns inga tidigare underskott att täcka. Kommunen har inga balanskravsjusteringar att göra för verksamhetsåret 2022, vilket innebär att balanskravsresultatet motsvarar årets resultat.
- Kommunen gör avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR).

# Måluppföljning, verksamhetsmål

---

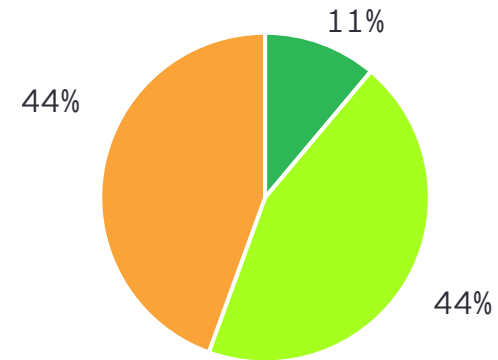
- ▶ Kommunfullmäktige har definierat kommunfullmäktigemål kopplade till kommunens vision. Varje mål har ett antal indikatorer där utfallet jämförs med målvärdet för respektive indikator. Kommunens visionsmål är följande:
  - ▶ Puls i tryggheten → 3 kommunfullmäktigemål → 6 indikatorer
  - ▶ Kraft i nyskapande → 2 kommunfullmäktigemål → 5 indikatorer
  - ▶ Jämlikhet i olikhet → 1 kommunfullmäktigemål → 2 indikatorer
  - ▶ Nästa generation i fokus → 2 kommunfullmäktigemål → 5 indikatorer
  - ▶ God ekonomisk hushållning → 1 kommunfullmäktigemål → 7 indikatorer
- ▶ Nämnderna sätter sina egna mål och indikatorer kopplade till visionsmålen.

# Uppföljning av mål och indikatorer

## ► Kommunfullmäktigemål

Målen bedöms enligt följande:

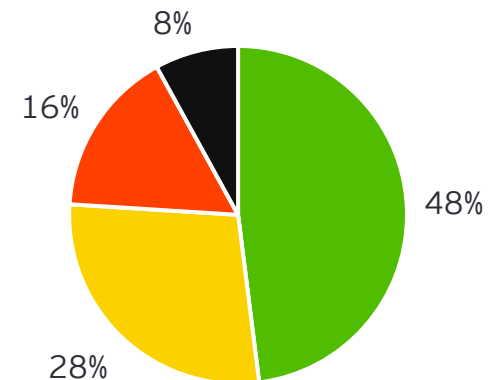
- Målet är uppnått
- ▲ Målet är delvis uppnått och kommunen har tagit betydande steg i rätt riktning
- ◆ Målet är delvis uppnått men kommunen har inte tagit betydande steg i rätt riktning
- Målet är inte uppnått



## ► Indikatorer

Indikatorerna bedöms enligt följande:

- Uppfyllt till 100 %
- ◆ Uppfyllt till mer än 80 %
- Uppfyllt till mindre än 80 %
- Målet eller indikatorn kan av någon anledning inte följas upp vid tidpunkten





# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning indikatorer - finansiella mål

Finansiella indikatorer (målvärde)	Bedömning och utfall
Kommunens ekonomiska resultat ska vara positivt (minst 2,3% av skatter och statsbidrag)	3,7 % Målet uppnås
Kommunens soliditet ska förbättras (minst 10%)	19,8 % Målet uppnås
Investeringar i skattefinansierad verksamhet ska självfinansieras över tid (100 %)	51,3 % Målet uppnås ej
God budgetföljsamhet i samtliga nämnder och styrelser (målvärde 100%)	63 % Målet uppnås ej
Nämnden får minst 6 rapporter om det verksamhetsmässiga och ekonomiska läge, 2/period (100 %)	100 % Målet uppnås
Sjuklönernas andel av lönekostnaderna ska vara lägre än 2 %	1,8 % Målet uppnås
Kommunkoncernens soliditet ska stärkas (minst 25 %)	27,8 % Målet uppnås

# Övergripande verksamhetsmål

De målsättningar som inte uppnåddes utgörs av:

Kommunfullmäktigemål	Kommentar	Utfall
Vi är en attraktiv arbetsgivare och erbjuder ett hållbart arbetsliv	Målet är delvis uppnått, men utvecklingen går i en negativ riktning. Resultatet i den årliga medarbetarundersökningen som mäter hållbart medarbetarengagemang (HME) har backat sedan 2021. Under 2022 hamnar HME på 78 jämfört med kommunsnittet på 80. Årets sjukfrånvaro är därtill högre än det uppsatta målet. Covid-19-relaterad frånvaro är en bidragande orsak till detta.	
Vi har en verksamhet med hög kvalitet som utvecklar, utmanar och skapar nytt	Mätning saknas för en av indikatorerna vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen.	
Vi har jämlika förutsättningar för alla oavsett vem du är	Indikatorn som mäter skillnaden mellan andelen medarbetare med utländsk bakgrund och andelen kommuninvånare med utländsk bakgrund uppnås inte. Utfallet är 14 procentenheter mot målvärdet om högst 11 procentenheter. Den andra indikator har inte kunnat bedömas då medarbetarundersökningens innehåll och frågeställningar har förändrats under 2022.	
Vi har en miljömässigt hållbar verksamhet och det är enkelt för våra invånare att leva miljövänligt	Kommunen saknar fortfarande en strategisk styrning och ledning på området. I medborgarundersökningen för 2022 uppger 53,3 % att kommunens arbete för att minska klimat- och miljöpåverkan i de egna verksamheterna är "mycket" eller "ganska bra" jämfört med målvärdet om minst 62 %. Kommunens placering i Aktuell hållbarhets årliga miljöranking har försämrats med drygt 30 platser vilket understryker ett behov av prioriteringar och nytt engagemang på området. Under 2023 och 2024 ska kommunen starta upp arbetet för att kunna ISO-certifieras	

# Kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning

---

- ▶ Kommunstyrelsen skall göra en samlad utvärdering avseende god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen och konstaterar att:
  - ▶ För finansiella mål är målvärdet för 5 av 7 indikatorer uppfyllda. För samtliga mål, finansiella och verksamhetsmässiga är 12 av 25 indikatorer uppfyllda, 7 indikatorer till mer än 80% och 4 mindre än 80%. 2 indikatorer har inte gått att följa upp. Ser man till kommunfullmäktiges 9 övergripande mål är 1 mål uppnått och 4 mål är delvis uppnådda där betydande steg tagits i rätt riktning.
  - ▶ Sammantaget bedöms målet om en god ekonomisk hushållning ha uppnåtts.
- ▶ Bedömning av god ekonomisk hushållning sker utan beaktande av kommunkoncernen.

# Sammanfattande bedömning av årsredovisning

---

- ▶ I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen. Våra noteringar omfattar följande avvikelser:
  - ▶ Kommunen har i sin balansräkning avslutade Exploateringsresultat som inte redovisats enligt gällande rekommendationer och vi bedömer avvikelserna till ca 8 mnkr.
  - ▶ Avstämningsproblematik föreligger för materiella anläggningstillgångar och anläggningsregister som redovisats ovan.
- ▶ Granskningen har i övrigt inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2022.
- ▶ Vår granskning har omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- ▶ Bedömning av god ekonomisk hushållning sker utan beaktande av kommunkoncernen.

# Sammanfattande bedömning av årsredovisning

---

- ▶ Den investeringsbudget som fullmäktige antagits uppnås ej och investeringstakten gör att investeringar inte är självfinansierande då investeringsvolymen är väsentligt högre än kommunens resultat plus avskrivningar.
- ▶ Vård- och Omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 14,4 mnkr, en ökning från prognosen i delårsrapporten med 9,4 mnkr. Verksamheten i Omsorg i Bjuv AB bidrar med högre personalkostnader och bolaget har under 2022 ingen egen budget anpassad efter verksamheten.
- ▶ Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- ▶ 5 av 7 finansiella mål uppfylls och av kommunfullmäktiges 9 övergripande mål är 1 mål uppfyllt och 4 mål delvis uppfyllda där steg tagits i rätt riktning.
- ▶ Vi bedömer, med grund i ovanstående, att resultatet i årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022 och att Bjuvs Kommun därför inte uppnår god ekonomisk hushållning.
- ▶ Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för ovan om måluppfyllelsen, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.

Lars Starck

Auktoriserad revisor

[lars.starck@se.ey.com](mailto:lars.starck@se.ey.com)

+46 70 3901742



**Kommunstyrelsens förvaltning**  
Anna Lindström ekonomichef  
anna.lindstrom@bjuv.se

Ert datum

Er referens

## **Beslut om ansvarsfrihet för 2022**

### **Sammanfattning av ärendet**

Kommunfullmäktige har att besluta om ansvarsfrihet enligt 5 kap. 24 § kommunallagen (2017:275).

Frågan om ansvarsfrihet omfattas inte av beredningstvånget enligt 5 kap. 32 § kommunallagen (2017:275) och frågan lyfts därmed till fullmäktige för beslut.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, Anna Lindström, 2023-04-19  
Revisionsberättelse, revisorernas redogörelse och granskningsrapport för verksamhetsåret 2022

### **Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut**

-

Christian Alexandersson  
Tf kommundirektör

Anna Lindström  
ekonomichef

### **Beslutet ska skickas till**

Ekonomiavdelningen  
Samtliga nämnder, kommunstyrelse samt utskott  
Diariet