



REVISIONSRAPPORT

Granskning av delårsrapport 2020

Ansvarig nämnd: kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	METOD	4
6	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7	KVALITETSSÄKRING	7
8	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	7

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har delårsrapporten per 2020-08-31 granskats. Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs och bedöma om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Bedömningar utgår från mer översiktlig granskning och genomförs i enlighet med gällande bestämmelser och god revisionsd i kommunal verksamhet.

Delårsrapporten innehåller de delar som avses i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen upprättar inte sammanställda räkenskaper med motiveringen att mervärdet inte är av avgörande betydelse för kommunen.

Fullmäktige har från och med budgeten 2020 fastställt åtta inriktningsmål som är långsiktiga mål. I budgeten ges uppdrag kopplade till inriktningsmålen. Uppdragen, tillsammans med utvecklingen av nyckeltal, följs upp årligen. En sammanfattande bedömning lämnas per inriktningsmål i delårsrapporten. Målen bedöms ha en positiv utveckling eller att de är svårbedömda. Aktiviteter för att nå måluppfyllelse beskrivs.

Fullmäktige har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning innehållande sex riktvärden. Det framgår inte vilka av riktvärdena som är finansiella mål. Av riktlinjerna går det inte att uttolka på det sätt inriktningsmålen är kopplade till god ekonomisk hushållning. Fyra av de sex riktvärdena nås inte i delårsrapporten. Kommunen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning inte nås. En medvetenhet kring åtgärder för att förbättra förutsättningarna att nå riktvärdena beskrivs.

Bedömning

Den utvecklade styrmodellen med färre antal kommunövergripande mål tillsammans med omvärldsanalys, nyckeltal och årliga uppdrag bedöms kunna underlätta för styrningen. Däremot är såväl riktlinjer, mål och budget samt delårsrapport otydliga gällande god ekonomisk hushållning. Förtydliganden behövs kring vilka av riktvärdena som utgör finansiella mål och även hur de åtta inriktningsmålen ska kopplas till begreppet god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer utifrån den prognos som lämnas i delårsrapporten att kommunen inte kommer att nå en god ekonomisk hushållning för 2020.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt KL 11 kap 16 § ska behandlas av fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande kontrollmålet är att pröva om räkenskaperna är rättvisande och bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Revisionsfrågor

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?

- Är resultaten i delårsrapporten i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen, d.v.s. finns förutsättningar för att målen kommer att nås under 2020?

Avgränsning

Granskning sker i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet med utgångspunkter i SKYREV:s vägledning för redovisningsrevision. Granskning sker av ett urval av underlag utifrån bedömningar om väsentlighet och risk.

4 REVISIONSKRITERIER

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är:

Kommunallag (2017:725), KL

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR

Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, RKR

SKYREV:s vägledning för redovisningsrevision

Fullmäktigebeslut

Interna regler och anvisningar.

5 METOD

Vi inhämtar information via intervjuer med ansvariga vid ekonomifunktion samt granskning av dokumentation inklusive analysunderlag för bedömningar om:

- delårsrapporten innehåller de upplysningar och uppgifter som krävs och att rekommendationer efterlevs
- rutiner för analyser, avstämningar och arbetet för att säkerställa väsentliga poster för den finansiella rapporteringen
- bokslutsprocessen och rimligheten kring interna anvisningar och om de följts
- rimligheten i kommunstyrelsens utvärdering om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning har nåtts och följts
- andra förhållanden av betydelse för styrningen och uppföljningen

Upplysningar inhämtas om förvaltningarnas säkerställande kring rapporteringsrutiner och de uppskattningar/bedömningar som ligger till grund för lämnade uppgifter och informationer i boksluten. Ett urval av underlag och avstämningsrutiner i bokslutet granskas utifrån väsentlighet och risk. Eventuella kompletteringar hämtas in. Analyser och bedömningar med utgångspunkter i revisionskriterierna slutförs.

Skriftlig granskningsrapport upprättas och sakgranskas av redovisningschef inför rapportering till revisorerna.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Av LKBR och rådets rekommendation (RKR - R17) framgår att kommunerna ska upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret från årets början. Delårsrapporten

ska innehålla en resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse med innebörden att informationen som lämnas kan vara mer översiktlig. Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. I delårsrapporten bör lämnas information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen.

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Värderingar, klassificeringar och periodiseringar i delårsrapporter kan dock i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar. När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna. Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Förvaltningsberättelsen

Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Iakttagelser

Kommunen upprättar inte sammanställda räkenskaper, liksom tidigare, med motivering att mervärdet inte är av avgörande betydelse för kommunen. Upplysningar lämnas om respektive kommunalt företags resultat, budget och prognos i avslutande del.

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamheter och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten innefattar en drift-, investerings- och exploateringsredovisning, resultat- och balansräkning med jämförelser mot budget och helårsprognos. En redovisning av balanskravsresultat utifrån helårsprognosen görs.

God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen av kommunen och handlar om att styra organisationen både finansiellt och verksamhetsmässigt i ett kortare och längre tidsperspektiv. Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning innehåller sex riktvärden. Det går inte av riktlinjerna att uttolka på det sätt fullmäktiges inriktningsmål är kopplade till god ekonomisk hushållning.



Fullmäktige har från och med budgeten 2020 fastställt åtta inriktningsmål som är långsiktiga mål. I budgeten ges uppdrag kopplade till inriktningsmålen. Uppdragen, tillsammans med utvecklingen av nyckeltal, följs upp årligen.

I mål och budget 2020 finns totalt 75 fullmäktigeuppdrag. Per augusti har 5 av dessa uppfyllts, 55 bedöms bli uppfyllda och 15 uppdrag bedöms inte bli uppfyllda. För de uppdrag som inte uppfylls har genomförandet skjutits på till kommande år. Det kan också handla om ändrade förutsättningar varvid justeringar görs.

En sammanfattande bedömning lämnas per inriktningsmål i delårsrapporten. Målen bedöms ha en positiv utveckling eller att de är svårbedömda. Aktiviteter för att nå måluppfyllelse beskrivs.

Fyra av sex riktvärden för en god ekonomisk hushållning nås inte. Av riktlinjerna framgår inte vilka av dessa som är finansiella mål. I budgeten har tre av dessa angetts som finansiella mål, men i delårsrapporten har vi tolkat det som att fem av riktvärdena är finansiella mål.

Kommunen bedömer att med de utmaningar som finns kring bland andra underhållet av fastigheter, nettokostnads- och kvalitetsavvikelser inom främst individ- och familjeomsorgen nås inte god hushållning. Rutiner och arbetssätt med täta uppföljningar kring avvikelser och en medvetenhet hos förvaltningarna kring åtgärder ska kunna bidra till de förbättringar som behövs för att nå riktvärdena enligt rapporten.

Bedömning

Den utvecklade styrmodellen med färre antal kommunövergripande mål tillsammans med omvärldsanalys, nyckeltal och årliga uppdrag bedöms kunna underlätta för styrningen. Däremot är såväl riktlinjer, mål och budget samt delårsrapport otydliga gällande god ekonomisk hushållning. Förtydliganden behövs kring vilka av riktvärdena som utgör finansiella mål och även hur de åtta inriktningsmålen ska kopplas till begreppet god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer utifrån den prognos som lämnas i delårsrapporten att kommunen inte kommer att nå en god ekonomisk hushållning för 2020.

Resultat- och balansräkning

För varje post eller delpost i resultaträkningen ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering ska följaktligen göras enligt samma principer som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongsvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen;
- säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten;
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat;

- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden;
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Iakttagelser

Kommunen har justerat redovisningen av pensionerna och följer från och med 2020 gällande bestämmelser. Den tidigare avsättningen (451 mnkr) i balansräkningen har tillförts det egna kapitalet. Kommunen upplyser om förändringen.

I delårsrapporten lämnas en kort redogörelse avseende nämndernas delårsrapporter. Närmare effekter och bedömda merkostnader/intäktsbortfall med anledning av covid-19 framgår av respektive nämnds delårsrapport.

RKR har lämnat yttrande om redovisning av extra generella statsbidrag i delårsrapporten. Bidragen får fördelas ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Sättet att redovisa avviker från gällande regler och en upplysning samt bedömning av effekter ska lämnas i enlighet med 9 kap 3 - 4 §§ lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen har inte lämnat någon upplysning om avvikelsen eller effekter trots att man redovisat i enlighet med RKR:s yttrande.

Bedömning

Byte av redovisningsprincip har skett när det gäller redovisningen av ansvarsförbindelsen för pensionerna och kommunen har upplyst om justeringen. Upplysningar har däremot inte lämnats om avvikelsen i intäktsredovisningen när det gäller extra generella statsbidrag. Vi bedömer att resultat- och balansräkning inklusive notupplysningar i övrigt är upprättade i enlighet med gällande bestämmelser.

7 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.


Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

8 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:

Marianne Harr
godkänd revisor
certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
revisionsdirektör
regionens revisionskontor

Signature: Marianne Harr
Marianne Harr (Oct 19, 2020 09:01 GMT+2)

Email: marianne.harr.mh@gmail.com






Granskning av delårsrapport 2020 v2

Final Audit Report

2020-10-19

Created:	2020-10-19
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAjff_p9Nmbker6U0aRW5sQGM2SC4RCHBX

"Granskning av delårsrapport 2020 v2" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2020-10-19 - 6:46:34 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com) for signature
2020-10-19 - 6:46:57 AM GMT
-  Email viewed by Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com)
2020-10-19 - 6:57:48 AM GMT- IP address: 66.102.9.117
-  Document e-signed by Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com)
Signature Date: 2020-10-19 - 7:01:09 AM GMT - Time Source: server- IP address: 78.82.53.142
-  Agreement completed.
2020-10-19 - 7:01:09 AM GMT