



REVISIONSRAPPORT

Granskning av delårsrapport 2021

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	5
7	KVALITETSSÄKRING	7
8	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	7

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har delårsrapporten per 2021-08-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

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

Av fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning¹ följer två verksamhetsmässiga riktvärden utan direkt koppling till fullmäktiges inriktningsmål i budgeten vilket försvårar för uppföljningen. Inriktningsmålen följs upp under eget avsnitt i delårsrapporten och bedöms i stort ha en positiv utveckling.

I budgeten anges fyra av sex riktvärden² som finansiella mått till grund för bedömning av god ekonomisk hushållning. Två av fyra uppnås. Kommunen överskrider riktvärdet avseende investeringar samt att underhållet inte når upp till riktvärdet för att bibehålla värdet på fastigheterna.

Kommunens sammanvägda bedömning är att kommunen har en god ekonomisk hushållning med utgångspunkt i en stark finansiell ställning genom höga resultatnivåer och stark soliditet.

Bedömning

Riktlinjer, mål och budget samt delårsrapporten är otydliga gällande god ekonomisk hushållning. Förtydliganden behövs kring hur de åtta inriktningsmålen ska kopplas till begreppet god ekonomisk hushållning. Otydligheten får genomslag i den följande analysen och utvärderingen kring måluppfyllelsen. Inriktningen på mål och verksamhetens anpassning till tillgängliga resurser för med sig krav på att beskriva konsekvenser för verksamheten som följer av målen avseende årets resultat, soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner och självfinansiering av investeringar.

Med grunden i gällande riktlinjer bedömer vi utifrån den prognos som lämnas i delårsrapporten att kommunen inte kommer att nå god ekonomisk hushållning för 2021.

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.

¹ KF Riktlinje för God ekonomisk hushållning, 2018-12-17 § 236.

² KF Riktlinje för God ekonomisk hushållning, 2018-12-17 § 236.

Revisionsfrågor

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Avgränsning

Granskning sker i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet med utgångspunkter i SKYREVs 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

SKYREVs vägledning för redovisningsrevision

Fullmäktigebeslut

Interna regler och anvisningar.

5 METOD

Vi inhämtar information via intervjuer med ansvariga vid ekonomifunktion samt granskning av dokumentation. Kommunstyrelsens presidium har intervjuats kring förhållningssätt och rutiner i utvärdering och uppföljning av fullmäktiges mål och riktlinjer. Bedömningar görs 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 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.

Fullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning³. Fullmäktige har i 2021 års budget fastställt åtta inriktningsmål som är långsiktiga mål. I budgeten ges uppdrag kopplade till inriktningsmålen. Uppdragen, tillsammans med utvecklingen av nyckeltal, följs upp årligen. Verksamhetsmässiga riktvärden till grund för bedömningar av god ekonomisk hushållning är nettokostnadsavvikelse per verksamhetsområde och att högst 10 % av KKIK⁴-mått ska vara röda. Riktvärdena saknar en direkt koppling till respektive inriktningsmål inklusive nyckeltal i budgeten.

I delårsrapporten lämnas en sammanfattande bedömning per inriktningsmål under avsnitt "Ett hållbart Östersund". Målen bedöms ha en positiv utveckling med undantag för mål om ". . . goda förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt liv" som är svårbedömt. I tidigare avsnitt i rapporten görs bedömningen av god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges riktlinjer. De verksamhetsmässiga riktvärdena nås inte och aktiviteter för att nå måloppfyllelse redovisas.

I budgeten anges fyra av sex riktvärden⁵ som finansiella mått. Två av fyra uppnås. Kommunen överskrider riktvärdet avseende investeringar samt att underhållet inte når upp till riktvärdet för att bibehålla värdet på fastigheterna.

Kommunens sammanvägda bedömning är att kommunen har en god ekonomisk hushållning med utgångspunkt i en stark finansiell ställning genom höga resultatnivåer och stark soliditet. Detta medför att kommunen under vissa perioder kan ha en hög investeringsnivå i syfte att nå en högre måloppfyllelse. Underhållet bedöms kunna öka under nästa år.

Bedömning

Riktlinjer, mål och budget samt delårsrapporten är otydliga gällande god ekonomisk hushållning. Förtydliganden behövs kring hur de åtta inriktningsmålen ska kopplas till begreppet god ekonomisk hushållning. Otydligheten får genomslag i den följande analysen och utvärderingen kring måloppfyllelsen. Inriktningen på mål och verksamhetens anpassning till tillgängliga resurser för med sig krav på att beskriva konsekvenser för verksamheten som följer av målen avseende årets resultat, soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner och självfinansiering av investeringar.

Med grunden i gällande riktlinjer bedömer vi utifrån den prognos som lämnas i delårsrapporten att kommunen inte kommer att nå god ekonomisk hushållning för 2021.

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:

³ KF Riktlinje för God ekonomisk hushållning, 2018-12-17 § 236.

⁴ Kommunens Kvalitet i korthet.

⁵ KF Riktlinje för God ekonomisk hushållning, 2018-12-17 § 236.

- 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

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

Väsentliga balans- och resultatpåverkande poster som skatter och statsbidrag, semesterlöner, pensioner, kundfordringar, värdepapper etc periodiseras, dock inte med samma detaljeringsnivå, på samma sätt som i årsbokslutet. Bokslutsbilagor upprättas i huvudsak. Inga ändrade uppskattningar eller bedömningar har gjorts. Bokslutsprocessen följer samma rutiner och arbetssätt som tidigare.

Bedömning

Vi bedömer att resultat- och balansräkning inklusive notupplysningar 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 15, 2021 13:54 GMT+2)

Email: marianne.harr.mh@gmail.com

Signature: Leif Gabrielsson
Leif Gabrielsson (Oct 15, 2021 14:17 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se









Granskning av delårsrapport 2021

Final Audit Report

2021-10-15

Created:	2021-10-15
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAACRXeiXW8HE25324w6BBS8AzgGlpJAsTg

"Granskning av delårsrapport 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2021-10-15 - 11:37:40 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com) for signature
2021-10-15 - 11:38:42 AM GMT
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature
2021-10-15 - 11:38:42 AM GMT
-  Email viewed by Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com)
2021-10-15 - 11:38:47 AM GMT- IP address: 66.102.9.87
-  Document e-signed by Marianne Harr (marianne.harr.mh@gmail.com)
Signature Date: 2021-10-15 - 11:54:26 AM GMT - Time Source: server- IP address: 78.82.38.160
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2021-10-15 - 12:16:56 PM GMT- IP address: 104.47.6.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
Signature Date: 2021-10-15 - 12:17:44 PM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Agreement completed.
2021-10-15 - 12:17:44 PM GMT