

”Vi bedömer att kommunens resultat i delårsrapporten är i enlighet med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.”

Granskning av delårsrapport 2020

Skinnskattebergs kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

2020-11-07

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Revisionskriterier	2
3. Syfte	3
4. Metod	3
5. Bestämmelser och anvisningar	3
6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar	4
7. Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
7.1 Styrningen	5
7.2 KF mål 2019	5

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skinnskattebergs kommun har Kom Redo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2020-07-30. Granskningen ska ge underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten.

Jämfört med föregående år har kommunfullmäktige beslutat om att ändra tidpunkten för kommunstyrelsen att upprätta delårsrapport genom att tidigarelägga delårsrapporteringen till den 30 juli. Jämförelser med föregående år sker i delårsrapporten utifrån att jämförelsesiffror omräknats en ligit linjär beräkning. Upplysning om den förändrade redovisningstidpunkten saknas i delårsrapporten.

Kommunens delårsrapport har utvecklats jämfört med föregående år. Delårsrapporten innehåller en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamheter och resultat sedan senaste årsredovisning. Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet, drift- och investeringsredovisning, jämförelse mot budget samt bedömningar om finansiell måluppfyllelse.

Varje balanspost ska värderas och uppskattas vid bokslutstidpunkten. Det är inte tydligt på det sätt samtliga balansposter värderats. Underlag saknas eller är otydliga för att kunna bekräfta balansposternas riktighet. Vår uppfattning är att avstämningsrutiner och arbetsätt behöver gås igenom för att rapporteringen ska uppfattas tillförlitlig.

Det finns förenklad förvaltningsberättelse som innehåller en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamheter och resultat sedan senaste årsredovisning. Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet, drift- och investeringsredovisning, jämförelse mot budget samt bedömningar om måluppfyllelse för de finansiella målen. Prognos avseende balanskravsresultat görs för året som kopplas till måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.

Bedömning av måluppfyllelsen görs av de finansiella målen i delårsrapporten. Kommunen gör en samlad bedömning att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis. Vi delar den bedömningen.

Fullmäktige har kompletterat beslut om verksamhetsmål i mars 2020 och är satta för att främst följa upp målen på årsbasis. Enligt sektorenas/nämndernas redovisningar och prognoser för helåret, bedömer kommunen att de kommer ha en stor måluppfyllelse. Sammantaget gör kommunstyrelsen den bedömningen att kommunen anser sig bedriva verksamheten enligt de av kommunfullmäktige beslutade mål och riktlinjerna utifrån en god ekonomisk hushållning. Eftersom verksamhetsmålen inte redovisas och följs upp i samlad form vid delårstidpunkten kan vi inte bedöma måluppfyllelsen.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom dessa inte sammanställts vid delåret.

2. Revisionskriterier

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skinnskattebergs kommun har Kom Redo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2020-07-30. Granskningen utgör underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten och förutsättningarna för den fortsatta styrningen mot fullmäktigemålen.

Av kommunallagens 11 kap 16 § följer att fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättas enligt 13 kap 1 § 1 lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som behandlas i fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat (KL 12 kap 2 §). Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten.

Granskningen genomförs med utgångspunkt i kommunallagen (KL), lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt interna beslut, riktlinjer och anvisningar. Granskningen genomförs i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet (SKL).

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen syftar även till att verifiera att kommunen upprättar delårsrapport och att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i delårsrapporten. Underliggande frågor är:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningsred?
- 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 2019?

4. Metod

Granskningen genomförs med inriktning och omfattning i överensstämmelse med god revisionsred uttryckt i bland andra standard för översiktlig granskning (SÖG 2400). Vi inhämtar informationer genom dokumentation och 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

5. Bestämmelser och anvisningar

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. Följaktligen lämnar delårsrapporten 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.

Kommentar

Granskningen av delårsbokslutet har blivit försenat på grund av att upprättade bokslutsspecifikationer var ofullständiga i samband med granskningstidpunkten. Detta har sedan kompletterats men fått den konsekvensen att revisionens avrapportering senarelagts. Tidigare års utpekade brister i kontrollrutiner har utvecklats. Däremot bör avstämningsrutiner för balans- och resultatposterna utvecklas. Specifikationer och underlag bör sammanställas så att det finns möjlighet att härleda belopp och beräkningar. Bokslutsprocessen med tillhörande övergripande kontrollrutiner behöver ses över och förbättras.

Delårsrapportens överskådlighet med avseende på omfattning, rubriceringar och struktur upprätthåller en hög tydlighet, vilket ökar läsbarheten.

6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse.

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 balanseller 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.

Kommentarer

Kommunen upplyser i not om att man har anpassat sin bokföring och redovisning efter den nya lagens inträde. Särskilt placerade medel har rättats och värderas enligt lag till marknadsvärdet.

Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet, drift- och investeringsredovisning, jämförelse mot budget samt bedömningar om måluppfyllelse för de finansiella målen.

Prognos avseende balanskravsresultat har införts från och med i år samt innehåller ett uttalande om måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen, se vidare under nästa avsnitt.

Kommunen har inte haft behov av eller fattat beslut om att använda resultatutjämningsreserven. Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat enligt årsprognosen med 5 467 tkr.

Kommentarer till kommunen ekonomiska utfall, analys om bakomliggande faktorer som påverkat resultatet mm har utvecklats på ett bra sätt jämfört med föregående år, liksom prognoser för helåret. När det gäller jämförelsetalen per 2019-07-30 är dessa beräknade enligt linjär metod. Upplysning om den förändrade redovisningstidpunkten, från augusti till juli, saknas i delårsrapporten.

Varje balanspost ska värderas och uppskattas vid bok slutstidpunkten. Det är inte tydligt på det sätt samtliga balansposter värderats. Underlag saknas eller är otydliga för att kunna bekräfta balansposternas riktighet. Vår uppfattning är att avstämningsrutiner och arbetssätt behöver gås igenom för att rapporteringen ska uppfattas tillförlitlig.

7. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

7.1 Styrningen

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål samt mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Utgångspunkter i budgeten är att verksamheterna ska ha realistiska budgetramar. Resurser tillförs för volymökningar inom kärnverksamheterna. Utöver kommunstyrelsens övergripande mål beslutar varje nämnd om nämndspecifika mål och uppdrag. Nämndernas styrkort fastställs i samband med sektorernas internbudgetar.

7.2 KF mål 2020

Kommunfullmäktige har fastställt budgeten för år 2020, i november 2019. Kommunfullmäktige har även beslutat om mål och riktlinjer för 2020 års verksamhet i mars år 2020.

Bedömning av måloppfyllelsen görs av de finansiella målen i delårsrapporten. Kommunen gör en samlad bedömning att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis.

Verksamhetsmålen är beslutade i mars 2020 och satta för att främst följa upp målen på årsbasis. Enligt sektorernas/nämndernas redovisningar och prognoser för året, så kommer kommunen att ha en stor måloppfyllelse.

Sammantaget gör kommunstyrelsen den bedömningen att kommunen anser sig bedriva verksamheten enligt de av kommunfullmäktige beslutade mål och riktlinjerna utifrån en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Målvärde	Utfall	Kommunstyrelsens kommentar
Att av beslutade investeringar, enligt av fullmäktige fastställd budget, ska 70 procent påbörjas innan årets utgång.	70 %	(73%) *	Uppfylls enligt prognos.
Att nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 98 procent	<98 %	97,5 % **	Uppfylls enligt lämnade prognoser.

* Enligt våra beräkningar har 73 procent av budgeterade projekt startat per juli.

** Enligt våra beräkningar uppgår prognostiserat resultat i förhållande till skatter och bidrag till 97,5 procent.

Kommentar

Kommunen har utvecklat sin mål- och styrningsprocess genom beslut nya beslut om mål av betydelse för god ekonomisk hushållning i budgeten för 2020 och i tilläggsbudget från mars 2020.

I delårsrapporten redogörs för utvecklingen av ekonomin och verksamheten sedan senaste årsredovisningen. Resultatet efter sju månader är positivt och uppgår till 5,7 mkr vilket överstiger budgeten för perioden med 4 mkr.

Kommunen gör en sammanfattande bedömning av finansiella målen för god ekonomisk hushållning som bedöms nås för 2020.

Med utgångspunkt från att utvärdering av verksamhetsmålen antogs under året 2020 och verksamheterna har påbörjat arbetet med att följa upp målen under året gör vi den bedömningen att det vid delårstidpunkten inte är möjligt att uttala sig om måluppfyllelsen. Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsen gör den bedömningen att kommunen anser sig bedriva verksamheten enligt de av kommunfullmäktige beslutade mål och riktlinjerna utifrån en god ekonomisk hushållning. Eftersom verksamhetsmålen inte redovisas och följs upp i samlad form vid delårstidpunkten kan vi inte bedöma måluppfyllelsen.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom dessa inte sammanställts vid delåret.

KomRedo, dag som ovan

Camilla Karlsson

Certifierad kommunal revisor