

# Robertsfors kommun

## Granskning delårsrapport, jan – aug 2020



## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3. Genomförande .....	4
2.4. Revisionskriterier.....	4
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1. Delårsrapportens innehåll.....	5
3.2. Förenklad förvaltningsberättelse.....	5
3.3. Resultat- och balansräkning samt drift och investeringsredovisning .....	6
3.4. God ekonomisk hushållning .....	9

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Robertsfors kommuns delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget utgör en del av den årliga granskningen och är en obligatorisk uppgift för revisorerna enligt kommunallagen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med de mål om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt i budget. Revisorernas bedömning av delårsrapporten och måluppfyllelsen avges i ett skriftligt utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapportens behandling.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.
- ▶ De redovisade finansiella utfallen och prognosen är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Kommunen uppfyller balanskravet. Budgeten, delårsutfallet och det prognostiserade årsutfallet är positivt.
- ▶ Om de redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, låter sig inte bedömas.

Med anledning av vår granskning föreslås kommunstyrelsen anpassa strukturen till den avsnittsindelning som Rådet för kommunal redovisningens rekommendation 17 påbjuder samt utveckla måltal för vad som är god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början.

Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl. a. framgå:

- ▶ Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.
- ▶ Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- ▶ Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

I kommunens delårsrapport ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) kommunstyrelsen lämna upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om:

- ▶ Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport (R17).
- ▶ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.

Vidare ska granskningen utgöra underlag för de förtroendevalda revisorernas skriftliga bedömning som bifogas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Granskningen har genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Den omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen av den information som ingår i delårsrapporten och är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3. Genomförande**

Granskningen har utförts genom:

- ▶ Analys av relevanta dokument
- ▶ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2020-08-31 samt av resultatprognosen för året
- ▶ Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- ▶ Intervjuer med kommunens ekonomichef.

lakttagelser som gjorts under granskningen har kommunicerats med kommunens ekonomichef.

### **2.4. Revisionskriterier**

Granskningen av delårsrapporten sker mot bestämmelser i kommunallagen rörande god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans. När det gäller räkenskaperna sker granskning mot bestämmelser i LKBR samt RKR:s R17 Delårsrapport.

### 3. Granskningsresultat

#### 3.1. Delårsrapportens innehåll

Kommunstyrelsen upprättar delårsrapport som omfattar perioden januari – augusti och har fastställt rapporten den 19 oktober. Kommunens delårsrapport består av förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar för kommunen som juridisk person och koncern samt drift- och investeringsredovisning för kommunen. Vidare bifogas delårsrapporten omfattande information i form av verksamhetsberättelse.

Robertsfors delårsrapport är lika omfattande som årsredovisningen. Kommuner bör med hänsyn till krav på snabb information och kostnadsaspekter samt för att undvika upprepningar av tidigare lämnad information, välja att ha betydligt mindre information i delårsrapporten än i årsredovisningen.

lakttagelser: Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens innehåll motsvarar LKBR:s och R17:s krav på minimi-innehåll, vilka är väsentligt lägre satta än kraven på en årsredovisning.

Rekommendation: Till kommande år bör delårsrapportens struktur och omfattning anpassas så att delårsrapportens formella innehåll rubriceras och avgränsas enligt följande:

- ▶ Förenklad förvaltningsberättelse
- ▶ Finansiella rapporter

Delårsrapporten kan givetvis förse med annan information än den som formellt krävs för att uppfylla normgivarens krav. Den typen av information bör ges egna avsnitt, t.ex. "Övrig information".

#### 3.2. Förenklad förvaltningsberättelse

Enligt R17 utgörs minimi-innehållet i en förenklad förvaltningsberättelse av följande avsnitt:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats
- ▶ Upplysningar om kommunens förväntad 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

lakttagelser: Innehållet i förvaltningsberättelsen är betydligt mer omfattande än kravet på minimi-innehåll i en förenklad förvaltningsberättelse och har inte en sådan struktur. I allt väsentligt lämnas dock den information som krävs av en förenklad förvaltningsberättelse enligt R17.

Rekommendation: Till kommande år föreslås delårsrapporten innehålla ett avsnitt: Förenklad förvaltningsberättelse med avsitt som anpassas till R17.

### **3.3. Resultat- och balansräkning samt drift och investeringsredovisning**

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ▶ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ▶ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.
- ▶ En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet
- ▶ Kommunen har själv att besluta om sammanställda resultat- och balansräkningar ska tas fram och valt att göra så.

Iakttagelser: Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs. Att konsoliderade räkenskaper för kommunkoncernen ingår i delårsrapporten kan motiverats av att kommunens bedriver verksamhet i företagsform av viss omfattning och av att målen för god ekonomisk hushållning riktats mot den kommunala koncernen, inte bara mot kommunen som juridisk person. Kommunens finansiella mål är dock riktade mot kommunen som juridisk person och inte som koncern.

Rekommendationer: Vid en framtida utveckling av kommunens mål bör de finansiella måltalen sättas på koncernnivå, vilket skulle öka betydelsen av de sammanställda räkenskaperna.

### 3.3.1. Resultat, utfall och prognos

RESULTATRÄKNING, delår/helår	2020	2019	2020 prog	2020 budg
	jan-aug	jan-aug	jan-dec	jan-dec
Verksamhetens intäkter	66	67	102	73
Verksamhetens kostnader	-336	-340	-532	-495
Avskrivningar	-12	-12	-19	-19
Verksamhetens nettokostnader	-283	-284	-449	-441
Skatteintäkter	208	207	313	320
Generella statsbidrag och utjämning	98	89	149	131
Verksamhetens resultat	23	12	12	10
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	-2
Resultat	23	12	12	9
Jfr-störande intäkter	0	0	0	0
Jfr-störande kostnader	0	0	0	0
Årets resultat	23	12	12	9

#### lakttagelser:

- ▶ Delårsperiodens resultat är 11 mnkr högre än samma resultat i fjol. Avvikelsen förklaras främst av ökade generella statsbidrag med 9 mnkr. Noterbart är att Verksamhetens intäkter minskat med drygt 2,7 mnkr om man beaktar jämförelsestörande poster.
- ▶ Prognostiserat årsresultat är 12,4 mnkr högre än fjolårets och 3,4 högre än budget. Avvikelserna förklaras främst av ökade generella statsbidrag.
- ▶ Noterbart är att verksamheterna förväntas överskrida sina budgetar med 8,4 mnkr.

Prognosen de sista fyra månaderna på året indikerar inga stora förändringar i verksamheten jämfört med fjolårets sista fyra månader. Att resultatet faller kraftigt under perioden september – december förklaras med att personalkostnader periodiseras till de månader personalen arbetar och tjänar in sin ersättning, medan skatteintäkter och utjämning periodiseras jämt över året.

### 3.3.2. Rättvisande räkenskaper

Vi har översiktligt granskat tillämpade redovisningsprinciper och ett urval av poster vad avser värdering och periodisering och gjort följande iakttagelser:

- ▶ Skatteintäkter och utjämning periodiseras med SKR:s prognos från augusti som grund. En något sämre prognos för skatteintäkterna har kommit från SKR efter delårsrapporten upprättats.



- ▶ Under året tillkommande generella statsbidrag har periodiserats med försiktighet.
- ▶ Pensionskostnader bokförs med beräkningar från december 2019 som grund.
- ▶ Semesterlöner har beräknats och bokförts.
- ▶ Retroaktiva löner har inte uppskattats och belastat augustiutfallet.

lakttagelser: Kommunens räkenskaper per augusti bedöms vara väl periodiserade.

Rekommendation: Till kommande år bör uppställningen av resultat- och balansräkningen anpassas till lag och rekommendation.

### **3.3.3. Prognos**

Prognosen för årets fyra sista månader kan jämföras med de verkliga utfallen de två första tertialen. Under sommartertialet avviker normalt kommunens verksamhet genom att skolan har lov och barnomsorg har "lågsäsong" samtidigt som semesteruttaget är stort. Förhållandet innebär att kostnaderna är avsevärt lägre under tertial två. Unikt för detta år är, med anledning av pandemin, att skatteintäktsprognoerna och statens olika sätt kompensera kommunerna med bidrag och kostnadsersättningar är osäkra.

lakttagelser: Delar av den osäkerhet som nämns i delårsrapporten med anledning av pandemin hade kunnat skingrats med uppgifter om uppskattade effekter på resultaträkningens olika poster lämnats. Förklaringar till varför Verksamhetens intäkter sjunker jämfört med föregående saknas.

### **3.3.4. Tilläggsupplysningar**

För att förstå utvecklingen under den aktuella rapportperioden ska följande tilläggsupplysningar lämnas i delårsrapporten.

- ▶ 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

lakttagelser: I allt väsentligt bedöms att tilläggsupplysningar enligt kraven i R17 lämnats.

Rekommendation: Upplysningar om jämförelsestörande poster kan utvecklas i kommande rapporter genom att de samlas under en egen rubrik eller i noter till räkenskapernas poster.

### 3.4. God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1. *Finansiella mål*

Uppföljningen av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning visar följande:

- ▶ Resultatmål – målet kommer att nås
- ▶ Soliditetsmål – målet kommer inte att nås
- ▶ Investeringsvolym – målet kommer att nås
- ▶ Nettokostnader – målet kommer att nås

Iakttagelser: Vi bedömer att utfallen är utfallen delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Rekommendation: De finansiella målen avser kommunen som juridisk person. Vid en revidering av målen bör de avse kommunens som koncern.

#### 3.4.2. *Verksamhetsmål*

Fullmäktige har ett stort antal verksamhetsmål. Oklart är dock vilka av dessa som ger uttryck för ekonomi i verksamheten. Verksamhetens budgetföljsamhet kan dock inte sägas ge uttryck ”god ekonomisk hushållning” i ett verksamhetsperspektiv.

Iakttagelser: Kommunstyrelsens samlade bedömning är att ”de flesta målen kommer att nås”.

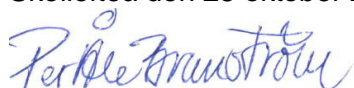
Rekommendation: Till kommande år bör mål och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet utvecklas så att måluppfyllelsen kan bekräftas med revision.

#### 3.4.3. *Balanskravet*

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en budget i balans, d.v.s. budgeterade intäkter som överstiger kostnaderna. Om utfallet blir att kostnaderna överstiger intäkterna ska underskottet återställas. Avsteg från kravet på att återställa underskott kan ske genom att fullmäktige åberopar synnerliga skäl, vilket kan ske redan vid budgettillfället eller i samband med delårsrapportens eller årsredovisningens behandling. I lågkonjunktur kan kommuner med sk. resultatutjämningsreserv disponera eget kapitaluppbyggnad som gjorts tidigare år för att underlätta ett återställande av underskott.

Iakttagelser: Kommunen bedöms uppfylla balanskravet. Resultaten i budgeten, utfallet per augusti och årets prognos är positiva. Det beräknade överskottet täcker också föregående års underskott.

Skellefteå den 25 oktober 2020



PerÅke Brunström, Certifierad kommunal revisor