



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Plats och tid Digitalt möte via Zoom som utgår från Rådhuset, tisdagen den 19 januari 2021 kl.08.15-09.30, Ajournering kl.09.14-09.24

Beslutande Ledamöter
Närvarande på plats Andreas Sjölander (S), Ordförande
Carl Fredrik Edgren (V), 1:e vice ordförande
Christina Lindberg (C), 2:e vice ordförande
Närvarande digitalt Ann-Charlotte Visén (S)
Ingemar Wiklander (KD)
Johan Sundqvist (MP)
Anders Gäfvert (M)

Närvarande ej tjänstgörande ersättare (närvarande digitalt) Ersättare
Björn Nordling (S)
Håkan Viklund (S)
Michael Möller Christensen (V)
Myriam Estrella-Näslund (MP)
Erik Hultin (C)
Olle Löfgren (L)

Övriga närvarande På plats Anna Bostedt, kanslichef, Johanna Laine, kommunsekreterare
Digitalt Johan Lindén, ekonomichef, Andreas Björnberg, controller, Mats Collin, förvaltningschef socialförvaltningen § 1

Justerare Christina Lindberg (C)

Justerings plats och tid Rådhuset 2021-01-19, kl.10.00

Underskrifter			
	Sekreterare	Johanna Laine	Paragrafer §§ 1-7
	Ordförande	Andreas Sjölander	
	Justerare	Christina Lindberg	

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Kommunstyrelsens arbetsutskott

Sammanträdesdatum 2021-01-19

Datum då anslaget sätts upp 2021-01-19 Datum då anslaget tas ned 2021-02-19

Förvaringsplats för protokollet Kommunstyrelseförvaltningen

Underskrift
Johanna Laine



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Ärendelista

§ 1	Dnr 27802	3
	Informationsärenden	3
§ 2	Dnr 26793	4
	Fastställande av föredragningslista	4
§ 3	Dnr 34746	5
	Val av justerare	5
§ 4	Dnr 2021-000002 1.1.1.2	6
	Svar till revisionen - Översiktlig granskning delårsrapport 2020	6
§ 5	Dnr 2020-000557 1.1.2.1	10
	Utökning av antalet årsarbetare	10
§ 6	Dnr 2020-000550 1.1.2.1	12
	Ersättning för tillsynsavgifter	12
§ 7	Dnr 35010	14
	Ärenden direkt till kommunstyrelsen.....	14



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 4

Dnr 2021-000002 1.1.1.2

Svar till revisionen - Översiktlig granskning delårsrapport 2020

Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar med delegation från kommunstyrelsen

att anta Tjänsteskrivelse - svar på revisionsgranskning Delårsrapport 2020-08-31, daterad 2021-01-07, med följande tillägg: *Ytterligare analysarbete när det gäller skolans underskott görs i samband med bokslutet*, som kommunstyrelsens svar på revisionens skrivelse samt

att översända yttrandet till revisionen.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Anders Gäfvert (M) och Andreas Sjölander (S).

Yrkanden

Anders Gäfvert (M) föreslår ett tillägg om skolans ekonomiuppföljning.

Andreas Sjölander (S) föreslår följande tillägg till beslutet: *Ytterligare analysarbete när det gäller skolans underskott görs i samband med bokslutet*.

Anders Gäfvert (M) yrkar bifall till Andreas Sjölanders (S) förslag.

Propositionsordning

Ordföranden finner att det endast föreligger ett förslag till beslut, liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsförslag.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott avser besluta i enlighet med liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsförslag.

Ordförande finner att kommunstyrelsens arbetsutskott har beslutat i enlighet med liggande förslag med Andreas Sjölanders (S) tilläggsförslag.

Bakgrund

Härnösands revisorer har översiktligt granskat delårsrapporten per 2020-08-31. Enligt granskningsrapporten har de ”inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning”.



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Några direkta frågeställningar framgår inte av rapporten. Däremot framgår av missiv till revisionsrapporten, daterat 2020-10-15, att:

”Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 22 januari 2021. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.”

Företrädare för ekonomiavdelningen närvarade samma dag, den 15:e oktober, på revisionens sammanträde då en presentation av delårsrapporten genomfördes och efterföljande dialog och frågeställningar hölls.

Av revisionsrapporten framgår vissa iakttagelser/noteringar/bedömningar som nedan kommenteras:

”Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar för koncernkoncernen som helhet”

Kommentar: I budget 2021 har ett första steg mot detta tagits genom att koncernbolagens ekonomiska mål lagts till för att, på prov, utgöra bedömningsunderlag för god ekonomisk hushållning även på koncernnivå.

”Vi kan inte objektivt bedöma förutsättningarna för att klara målen under år 2020, särskilt när det helt saknas mätbart utfall per 31 augusti.

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning eftersom det prognosticerade resultatet är osäkert.”

Kommentar: En del mål mäts enbart på helår, därav kan målen inte mätas vid delårsrapporten.

”Socialnämnden prognostiserar ett underskott med 43,9 mnkr och skolnämnden med 8,7 mnkr. Vi är oroade över resultatutvecklingen.”

Kommentar: Under året har ytterligare tillskott av skattemedel (18,1 mkr) gjorts till socialnämnden samt att tilldelningen av kostnadsersättning för Covid-19 relaterade utgifter fram till och med november ser ut att landa närmare 100 % än de 50 % som prognostiserades vid delårsrapporten. Detta förväntas förbättra socialnämndens årsresultat jämfört med prognosen vid delårsrapporten avsevärt. Skolnämndens prognostiserade underskott har sannolikt uppstått i huvudsak pga. ökade vikariekostnader med anledning av covid-19 relaterad sjukfrånvaro (smitta eller misstänkt smitta).

”Det förekommer en differens mellan leverantörsreskontra och huvudboken om ca 944 TSEK. Utredning av differensen har påbörjats under sommaren och fortskrider under hösten. Vi anser att det är av stor vikt att denna differens utreds så att korrekta avstämningar kan utföras i samband med årsbokslutet.”



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Kommentar: Arbetet med att utreda och åtgärda differensen mellan leverantörsreskontra och huvudboken har fortsatt under höst/vinter. I samtal med leverantören av systemen kommer en åtgärd genomföras i samband med årsskiftet som väntas lösa problemet.

”Alla leasing- och hyresavtal redovisas som operationell leasing. Vi rekommenderar att kommunen går igenom samtliga hyresavtal för att säkerställa att det är korrekt bedömning.”

Kommentar: Tillämpning och praxis kring RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) rekommendation avseende leasing tycks skilja sig mycket åt mellan olika kommuner/kommunala organisationer samt experter/fackmän. Tolkning av riktlinjer och anvisningar kopplat till exempelvis klassificeringen av leasing- och hyresavtal är inte helt enkel och görs ofta olika. Härnösands kommun har valt att invänta tydligare instruktioner från RKR, vilka blev officiella först under december månad 2020. Det har inte varit möjligt att på denna korta tid beakta de nya instruktionerna utan kommunen har som intention att ta ställning till rekommendationen och idéskriften från RKR under 2021, eventuellt i samarbete med en eller fler kommuner i regionen.

”Vid årsbokslutgranskningen identifierade vi att kostnaden för löneskatten var felaktigt beräknad. Vid intervju i samband med granskningen av delårsbokslutet fick vi information gällande att ingen förändring skett av löneskattens beräkning. Vår rekommendation är att kommunen ser över beräkningarna inför årsbokslutet för att säkerställa att dessa blir korrekt hanterade.”

Kommentar: Ekonomiavdelningen har sett över beräkningarna av löneskatten och vidtagit åtgärder. Kommunen hanterar framgent löneskatten enligt rådande praxis.

”Ingen attest sker av bokslutsbilagor i samband med delårsbokslutet. Vår rekommendation är att rutiner för detta upprättas inför årsbokslutet.”

Kommentar: Revisionens rekommendation tas i beaktande i arbetet vid nästa delårsrapport 2.

”Vi anser att Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse ska ingå i koncernredovisningen enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKB R).”

Kommentar: Ekonomiavdelningen har hållit fast vid linjen att invänta den kommande normeringen från RKR för att undvika att göra en godtycklig bedömning. RKR har tydligt uttryckt att normering för hantering av pensionsstiftelser är högt prioriterad och ska förhoppningsvis blir verkställd under 2021. Kommunen har blivit ombedd att delge rådet sina tankar kring kommande normering och har vidare fått uttryckligt stöd av RKR att fortsatt



Kommunstyrelsens arbetsutskott

förhålla sig passiva för att undvika en godtycklig bedömning som kanske inte stämmer överens med kommande normering. Planen är att ta ett aktivt ställningstagande när normering/riktlinjer finns tillgänglig.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2021-01-07
Översiktlig granskning Delårsrapport per 2020-08-31- KPMG
