

Härnösands kommuns revisorer

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

2020-10-15

Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2020-08-31”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av delårsrapporten per 2020-08-31.

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.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjernlund
Ordförande

Ingrid Flodin
Vice ordförande

Bo-Anders Öberg
2:a vice ordförande



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2020-08-31

Härnösands kommun



Innehåll

1. Sammanfattning	Sida
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5
 2. Inledning	
2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9
 3. Resultat av granskningen	
3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Analys av resultaträkning	14
3.5 Balansräkning	15
3.6 Redovisningsprinciper	16
3.7 Övriga iakttagelser	16



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 67,8 mnkr, vilket är 38,2 mnkr högre än samma period förra året. Främst avser ökningen ökade intäkter i form av extra generella statsbidrag, vilket uppgår till ca 46 mnkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 40,7 mnkr, vilket är 22,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 40,4 mnkr för 2020, vilket innebär att balanskravunderskottet -3 mnkr kommer att kunna återställas.

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

Vi har 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.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen vid årets slut kommer att uppnå god ekonomisk hushållning. Det trots att flertalet av de enskilda målen har bedömningen att de delvis uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen med undantag för att nämnderna ska ha en budget i balans. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

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..

Sundsvall 2020-10-06

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorers) Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser den delårsrapport kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

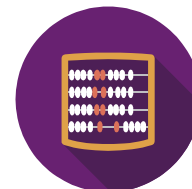
Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen vid årets slut kommer att uppnå god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar för kommunkoncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen omfattar mål 8 – välskött och stabil ekonomi. Resultatuppgifterna är:

- Resultatöverskottet i procent av skatter, statsbidrag och utjämning ska uppgå till 1,1 %
- Nämnderna ska ha en budget i balans

Utfallet per augusti uppgår till 5,8 % avseende resultatöverskottet och två av fem nämnder bedöms ha en budget i balans. Av texten framgår att målet uppnås delvis uppfyllt vid årets slut.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen med undantag för att nämnderna ska ha en budget i balans. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under sju rubriker. Till varje mål finns ett antal resultatuppdrag. Utfallet per 31 augusti framgår om det finns ett sådant. Till varje mål finns en bedömning om målet kommer att uppnås vid årets slut. Målet vad gäller god service med gott bemötande bedöms vara helt uppfyllt medan fem endast delvis. Målet avseende ledande miljökommun med aktivt omställningsarbete bedöms inte uppnås.

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.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 40,4 mnkr. Det innebär att återstående balanskravsunderskott – 3,0 mnkr kommer att kunna återställas.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

3.4 Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Kommunens resultat för delåret uppgår till 67,8 mnkr, vilket är 38,2 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökat i mindre omfattning än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gjort då kommunen erhållit en stor del bidrag kopplat till Covid-19 under året.

Kommunens årsprognos uppgår till 40,7 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Enligt delårsrapporten innehåller prognosen stor del av antaganden och osäkerhetsfaktorer avseende intäkter och kostnader kopplat till Covid-19.

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

Kommunen har återsökt medel kopplat till Covid-19, vilka har tagits upp till 50 % (17,7 mnkr) i redovisningen per 2020-08-31 utifrån en försiktig bedömning.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Härnösands kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 41 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 23,5 mnkr.

Leverantörsreskontra

Det förekommer en differens mellan leverantörsreskontra och huvudboken om ca 0,944 mnkr. 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.

Finansiell leasing

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

Löneskatt

Vid årsboksslutsgranskningen 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.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKRs rekommendationer.

3.7 Övriga iakttagelser

Attest av bokslutsbilagor

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

Pensionsstiftelse

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





kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.