

Yttrande avseende revisionens granskning av delårsrapport per 2021-08-31

Sammanfattning av ärendet

KPMG har granskat kommunens delårsrapport och gjort följande iakttagelser:

- att delårsrapporten för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.
- i delårsrapporten görs ingen samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av verksamhetsmålen sker inte i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.
- två av tre finansiella mål bedöms uppnås och ett mål bedöms inte att uppnås. Baserat på vår översiktliga granskning av delårets återrapporering är det svårt utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma om de av fullmäktige fastställda finansiella mål är uppfyllda eller inte vid delåret.
- under året har kommunen delvis börjat redovisa leasingavtal som finansiell leasing. I den översiktliga granskningen av delåret har inte granskning skett hur kommunen hanterar bokföringen av finansiell leasing. Det inte går att bedöma hur stor påverkan detta har på årets resultat.

bedömningar:

- att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- resultatet är delvis förenligt med de finansiella målen.
- utifrån den redovisning som lämnats i delårsrapporten kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen eller inte.
- målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

samt rekommenderar:

- säkerställa att det i beslutad budget blir tydligare vilka de finansiella målen är och vilka målvärden som finns. På så sätt blir det lättare att följa målen från beslut till återrapporering.
-

- redovisa de finansiella målen i en tabell eller liknade så det blir lätt överskådligt att följa nyckeltalen från beslutad budget till utfall.

Nedan finns det svar som kommunen lämnar avseende revisionens granskning.

Det finns utvecklingspotential i delårsrapporten, vissa saker kan behöva förtydligas eller visas mer åskådligt i tabellform. Revisionen har i vissa fall påpekat saker som det inte finns lagkrav på, här kommer kommunen årligen göra en bedömning om det finns behov av mer omfattande redovisning.

Måluppföljning

Agenda 2030-målen fokuserar på långsiktigt hållbarhet, både ekologisk, social och ekonomisk. Målen bidrar därför direkt eller indirekt till en god ekonomisk hushållning. Målen är integrerade och odelbara, vilket betyder att inget mål kan nås utan framgång inom ett annat – därför behövs alla mål för att agendan ska kunna uppnås.

Genom att budgetens verksamhets- och måluppställning utgår från kommunen samlade uppdrag för medborgarna, dvs är organisationsoberoende, bidrar strukturen i sig till god ekonomisk hushållning. Stuprör motverkas och därmed också risken för suboptimering. Genom detta sätt att arbeta med uppdrag och mål arbetar kommunorganisationen utefter helheten och verksamhetsområdena är väl medvetna om både helheten och sin roll och sitt ansvar för att uppfylla målet. Ett verksamhetsområde kan svara upp mot delmål under flera avsnitt och i arbetet samarbeta med ett annat verksamhetsområde.

För att tydliggöra vilka specifika mål och delmål som har extra stor betydelse för god ekonomisk hushållning kommer en ny rubrik lyftas in i budgetens kapitel 7 där en sammanfattning görs av mål för god ekonomisk hushållning. Det kommer göra det tydligare vid uppföljningen, då motsvarande rubrik förs in i delårsuppföljningen och årsredovisningen.

Fullmäktige fastställer mål, delmål och särskilda uppdrag för verksamheten. Verksamheten (dvs alla verksamhetsområden) svarar mot dessa mål och för varje delmål görs en sammanvägd bedömning i form av en färgskala:

Mål och delmål

- Grönt Kommunen är på god väg att uppfylla målet (vid långsiktiga mål) eller målet är uppfyllt.
- Gult Det pågår arbete men verksamheten behöver öka takten för att uppfylla målet, det går för långsamt
- Rött Verksamheten inte uppfyller målet, har inte påbörjat arbetet eller utvecklingen går åt fel håll.

Särskilda uppdrag

- Grönt Uppfyllt/klart
 - Gult Arbete pågår
 - Röd Ej påbörjat
-

Mål är till sin karaktär långsiktiga. Indikatorerna för kommunens mål bygger på RKAs (Rådet för främjande av kommunala analyser) framtagna indikatorer. Statistiken som ligger till grund för dessa har en eftersläpning på 1-2 år, därför är kommunens bedömning att en fördjupad analys av indikatorerna görs en gång per år i samband med årsredovisning. Ytterligare analyser per tertial eller delår tillför således ingen ny information. Fokus ligger därför i delår på verksamhetsområdenas egen bedömning av hur arbetet för att uppfylla målen och de särskilda uppdragen framskrider.

Finansiell sammanställning och uppföljning

Kommentarer angående iakttagelserna och bedömningarna angående den finansiella sammanställningen;

Förvaltningsberättelsen innehåller väsentliga händelser inom koncernen samt även en prognos för kommunkoncernen, men den kan förtydligas. I LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning) och framtagna rekommendationer så är det inget krav att ha en sammanställd redovisning för kommunkoncernen i delåret. Eftersom kommunen hittills inte haft en sammanställd budget för kommunkoncernen så finns det inget mervärde att göra en sammanställd redovisning. Förvaltningsberättelsen uppfyller rekommendationen i RKR (Rådet för kommunal redovisning) krav, men den behöver sammanställas på ett tydligare sätt.

I delårsrapporten under finansiella mål finns en bedömning av måluppfyllelsen, den kan dock utvecklas mer.

Fokus har under redovisningen av delårsrapporter varit på helårsprognosen och konsekvenserna utifrån prognosresultatet. Till nästa gång kommer mer fokus att läggas på delåret och kommunen kommer även se över plandokumentets redovisning av de finansiella målen.

Finansiella leasingens påverkan på årets resultat har inte beräknats, men bedömningen är att påverkan blir marginell. Uppföljning av kommunens avtal görs löpande avseende finansiell leasing.

Eftersom kommunen inte erhåller engagemangsbesked från Nordea Toppkonto i delåret, så kan inte kommunen bokföra respektive bolags bankbehållning som kortfristig fordran/skuld beroende på om de har minus eller plus saldo på kontot i delårsbokslutet på motsvarande sätt som i årsbokslutet. Det kan leda till att vissa nyckeltal påverkas.

Enligt RKR R17 ska delårsrapporten innehålla en samlad, men översiktlig beskrivning över kommunens drift och investeringsverksamhet. Tabellerna, drift rapport och investeringsrapport uppfyller detta krav. Årsredovisningen, ska göras enligt R14, där bl.a. sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska

beskrivas översiktligt. RKR R 14 är således tillämplig för den drift- och investeringsredovisning som återfinns i LKBR kapitel 10 Årsredovisning. Genomgång av aktuella redovisningsprinciper och de av kommunen tillämpade principerna sker fortlöpande under redovisningsåret.

Generellt

Arbete pågår med mallarna för att förbättra strukturen och layouten i delårsredovisning och årsredovisningen för att öka läsbarheten. Det pågår också ett lärande runt arbete med målen, uppföljning och analys. Denna delårsredovisning är den första som görs helt i kommunens digitala ledningssystem och som plockas ut automatiskt utan handpåläggning efteråt. Införandet av det digitala ledningssystemet syftar till att få en bättre överblick, tydlighet, transparens och effektivisering av arbetet med ledning, styrning och uppföljning. Utvecklingsarbete pågår kontinuerligt och det finns flera förbättringsområden där insatser är inplanerade.

Veikko Niemi
Ekonomichef
Ekonomienheten.
