

Granskning av delårsrapport 2021

Högsby kommun

Charlotta Hagert

Caroline Liljebjörn



Evelina Danielsson

Daniel Gesovski

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Högsby kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2021. Enligt prognosen uppnås fyra av sex finansiella mål. Det är målen om de avgifts- respektive skattefinansierade investeringarna som inte bedöms uppnås enligt prognosen. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige	

fastställt i budget 2021. Tre av fem övergripande verksamhetsmål kommer att uppnås enligt prognosen. Det är målen för service/medborgare samt medarbetare (frisknärvaron) som inte bedöms uppfyllas inom sociala utskottet.

Det är dock i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda resultatmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden samt att det i vissa fall är oklart huruvida måluppfyllelsen utvärderas utifrån delårsutfallet eller det prognostiserade helårsutfallet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning och metod	4
Granskningsresultat	6
Lagens krav och god redovisningssed	6
Iakttagelser	6
Bedömning	7
God ekonomisk hushållning	7
Iakttagelser	7
Bedömning	8

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-19 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal bokföring och redovisning¹. Resultatet för perioden uppgår till 47,0 mnkr (2020-08-31: 10,6 mnkr). Av resultatet avser 10,1 mnkr (2020-08-31: -7,8 mnkr) realiserade vinster i finansiella placeringar. En höjning av kommunalskatten med 50 öre inför år 2021 innebär cirka 5,5 mnkr i ökade skatteintäkter. Semesterlöneskulden har justerats till verklig skuld vilket påverkar resultatet per 2021-08-31 med cirka 7,0 mnkr. Motsvarande omräkning gjordes inte per 2020-08-31. Kommunstyrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse där händelser av väsentlig betydelse, utvecklingen av verksamhet och ekonomi utifrån målen om god ekonomisk hushållning, förhållandet mellan helårsprognosen och budgeten samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen beskrivs.

Det finns även en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Helårsprognosen för kommunen uppgår resultatet till 30,0 mnkr vilket överstiger budget med 20,9 mnkr. Verksamhetens nettokostnader avviker med 11,6 mnkr varav utbildningsutskottet (2,0 mnkr), sociala utskottet (4,3 mnkr) och ÖSK (2,6 mnkr) visar positiva avvikelser medan kommunstyrelseutskottet (-0,2 mnkr) visar negativ avvikelse. Myndighetsnämnden och revisionen prognostiserar ett utfall i paritet med budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag överstiger budget med 4,9 mnkr och finansnettot med 4,4 mnkr. Orsaker till avvikelserna beskrivs i anslutning till driftredovisningen.

Enligt prognosen kommer balanskravet att uppfyllas och det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunen till och med augusti har 19,0 mnkr i genomförda investeringar vilket motsvarar 22,7 % av årsbudgeten. Enligt prognosen uppgår årets investeringar för år 2021 till 51,8 mnkr jämfört med budgeterat 83,6 mnkr.

Delårsrapporten innehåller vidare en resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter för kommunen. Det görs ingen sammanställd redovisning, men de kommunala bolagen och förbundet beskrivs i ett eget avsnitt. Redovisningsprinciperna är samma som de som användes i årsredovisningen per 2020-12-31. Kommunen har per 31 augusti 2021 anpassat redovisningen, till bokföringsmässiga principer, när det gäller värdering av semesterlöneskulden.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Högsby kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende finansiella mål som fastställts i verksamhetsplan och budget för år 2021.

Indikatorer	Prognos 2021	Måluppfyllelse, KS bedömning
Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 99 % av skatteintäkter och statsbidrag	Prognosen för år 2021 innebär att 96,9 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas för att finansiera kommunens löpande verksamhet.	Målet bedöms uppnås.
Inflationssäkrad förmögenhet	Målet uppnås så länge årets resultat blir högre än 4,0 mnkr. Prognostiserat resultat är 30,0 mnkr	Målet bedöms uppnås.
Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna.	En avkastning på 4,8 % krävs 2021 för att klara pensionsåtagande med avsatta medel. Under de första åtta månaderna 2021 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 13,5 %.	Målet bedöms uppnås.
Skattefinansierade investeringar uppgår till maximalt 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognostiserat utfall under 2021 avseende de skattefinansierade investeringarna uppgår till 4,8 %.	Målet bedöms inte uppnås.
Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till vad som motsvarar en taxe- och	Prognostiserat utfall gällande de avgiftsfinansierade investeringarna indikerar	Målet bedöms inte uppnås.

avgiftshöjningen om 2,0 %.	på att målet inte kommer att nås	
Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet	Soliditeten måste vid bokslutet överstiga 29,3 % för att uppnå målet. Soliditeten vid delårsbokslutet uppgår till 35,3 %. Prognosen innebär att soliditeten kommer att överstiga nivån per 2020-12-31.	Målet bedöms uppnås.

Av redovisningen framgår att fyra av sex finansiella mål kommer att uppnås enligt prognosen för år 2021. Det är målen om de avgifts- respektive skattefinansierade investeringarna som inte bedöms uppnås enligt prognosen.

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens övergripande verksamhetsmål som fastställts i budget 2021. Tre av fem övergripande verksamhetsmål bedöms kunna uppnås i prognosen.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till resultatmål för respektive utskott/verksamhet. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål:

Sammanfattning av måluppfyllelse	Prognostiserad måluppfyllelse	Delår 2021	Delår 2020	Bokslut 2020
Finansiella perspektivet	4 av 6	67 %	0 %	83 %
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60 %	80 %	60 %
Verksamhetsmål	27 av 29	93 %	93 %	90 %
Total måluppfyllelse	34 av 40	85 %	77 %	85 %

Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är sämre jämfört med bokslutet 2020, men bättre än vid delårsrapporten 2020. Det är främst det finansiella perspektivet som skiftar i bedömning mellan perioderna. Inom verksamhetsperspektivet är det målen för service/medborgare samt medarbetare (frisknärvaron) som inte bedöms uppfyllas inom sociala utskottet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som

fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2021. Enligt prognosen uppnås fyra av sex finansiella mål. Det är målen om de avgifts- respektive skattefinansierade investeringarna som inte bedöms uppnås enligt prognosen.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Tre av fem övergripande verksamhetsmål kommer att uppnås enligt prognosen. Det är målen för service/medborgare samt medarbetare (frisknärvaron) som inte bedöms uppfyllas inom sociala utskottet.

Det är dock i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda resultatmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden samt att det i vissa fall är oklart huruvida måluppfyllelsen utvärderas utifrån delårsutfallet eller det prognostiserade helårsutfallet.

2021-10-27

Charlotta Hagert

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Högsby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.