

”Vi bedömer att prognostiserat resultat i delårsrapporten är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.”

Granskning av delårsrapport 2021

Aneby kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

2021-10-18

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Revisionskriterier	2
3. Syfte	2
4. Metod	2
5. Bestämmelser och anvisningar	3
6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar	3
7. Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
7.1 Styrmodell	4
7.2 KF mål 2020	5

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Aneby kommun har KomRedo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2021-08-31. Granskningen ska ge underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten.

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar som redovisar periodens utfall, jämförelser mot budget, prognos och motsvarande period föregående år. I förvaltningsberättelsen redogörs för väsentliga händelser som påverkat resultat och ställning sedan senaste årsredovisningen.

Huvudsakliga syftet för delårsrapporten är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen så att god ekonomisk hushållning uppnås. Kommunen når inte budgeterat resultatmål för 2021 i prognosen. Uppföljningen mot fullmäktiges övergripande mål utvisar att god ekonomisk hushållning klaras. Vi rekommenderar att den finansiella analysen breddas genom utvärdering av den långsiktiga finansiella beredskapen om budgeterat resultatmål inte beräknas kunna nås.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

2. Revisionskriterier

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Aneby kommun har KomRedo genomfört en granskning av delårsrapporten per 2021-08-31. Granskningen utgör underlag för revisorernas bedömning om delårsrapporten och förutsättningarna för den fortsatta styrningen mot fullmäktigemålen.

Av kommunallagens 11 kap 16 § följer att fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättas enligt 13 kap 1 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR). Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som behandlas i fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat (KL 12 kap 2 §). Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten.

Granskningen genomförs med utgångspunkt i kommunallagen (KL), lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt interna beslut, riktlinjer och anvisningar. Granskningen genomförs i den omfattning som följer av god revisionsd i kommunal verksamhet (SKR).

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen syftar även till att verifiera att kommunen upprättar delårsrapport och att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i delårsrapporten. Underliggande frågor är:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

4. Metod

Granskningen genomförs med inriktning och omfattning i överensstämmelse med god revisionsd uttryckt i bland andra standard för översiktlig granskning (SÖG 2400). Vi inhämtar informationer genom dokumentation och analysunderlag för bedömningar om:

- delårsrapporten innehåller de upplysningar och uppgifter som krävs och att rekommendationer efterlevs
- rutiner för analyser, avstämningar och arbetet för att säkerställa väsentliga poster för den finansiella rapporteringen
- bokslutsprocessen och rimligheten kring interna anvisningar och om de följts
- rimligheten i kommunstyrelsens utvärdering om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning har nåtts och följts
- andra förhållanden av betydelse för styrningen och uppföljningen

5. Bestämmelser och anvisningar

Av LKBR och rådets rekommendation (RKR R17) framgår att kommunerna ska upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret från årets början. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse med innebörden att informationen som lämnas kan vara mer översiktlig. Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Följaktligen lämnar delårsrapporten information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen.

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Värderingar, klassificeringar och periodiseringar i delårsrapporter kan dock i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar. När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna. Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Kommentar

Delårsrapporten omfattar en sammanställd redovisning avseende kommunkoncern till skillnad från föregående år. Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar som redovisar periodens utfall, jämförelser mot budget, prognos och motsvarande period föregående år. Rapporten innefattar översiktlig drift- och investeringsredovisning. Informationer om utvecklingen från senaste årsredovisning lämnas.

6. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade 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.

För varje post eller delpost i resultaträkningen ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering ska följaktligen göras enligt samma principer som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongsvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- 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.

Kommentarer

Delårsrapportens innehåll har utvecklats och förbättrats jämfört med föregående år. Delårsrapportens innehåll överensstämmer med gällande bestämmelser. I rapporten redogörs för utvecklingen från senaste årsredovisning och en sammanfattande bedömning kring god ekonomisk hushållning lämnas.

7. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

7.1 Styrmodell

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange de finansiella mål samt mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Aneby kommun använder balanserat styrkort som målstyrningsmodell. Balanserat styrkort är en strukturerad modell för styrning och uppföljning som utgår från en gemensam vision, gemensamma mål, strategier och styrtal som fastställs av fullmäktige i strategisk plan 2020-2023. Genom styrmodellen säkerställs hela organisationens syn på vad som skapar värde och leder i riktning mot uppfyllelse av visionen.

I den årliga budgeten fastställs målvärden för de olika styrtalen i styrkortet. De övergripande målen följs upp årligen genom att mäta måluppfyllelsen utifrån ett flertal styrtal. Styrtalen har olika nivå av påverkansgrad och är satta på både på kort och längre sikt för måluppfyllelse.

7.2 KF mål 2021

I budgeten för 2021¹ anges följande övergripande mål för god ekonomisk hushållning:

Aneby kommuns medborgare, företagare, besökare och externa aktörer får tjänster av god kvalitet, detta med ett gott bemötande där man känner förtroende och delaktighet

Aneby kommuns ekonomi är hållbar och i balans

Aneby kommun är en attraktiv arbetsgivare

Aneby kommun bedriver ett kontinuerligt innovativt förbättringsarbete

Aneby kommun erbjuder hög livskvalitet och en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo, vistas och verka här

Strategier och styrtal (10st) med satta målvärden kopplas till respektive KF mål i den årliga budgeten. Kommunens arbeten med styrningen har fört med sig ett minskat antal styrtal i 2021 års budget. Fler styrtal än tidigare följs upp i delåret.

Kommunen når resultatmålet om 2 procent i genomsnitt under en period om 10 år i prognosen. Soliditetsmålet nås likaså och påverkas av att kommunen klarar självfinansieringen av investeringar för året. Budgeterat resultat år 2021 om 2,8% beräknas inte nås i prognosen (1,8%). Ekonomin behöver stärkas genom högre årliga resultat för att klara framtidens utmaningar och arbetet med åtgärder och förändrade arbetssätt pågår med redovisade positiva effekter enligt kommunen.

När det gäller verksamhetsmålen är bedömningen att målen kommer att uppnås enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

¹ KF 2020-11-31 § 103.

Kommentar

Huvudsakliga syftet för delårsrapporten är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen så att god ekonomisk hushållning uppnås. Styrningen har setts över med avseende på ett färre antal styrtal som också följs upp i delårsrapporten.

Kommunen når inte budgeterat resultatmål för 2021 i prognosen. Uppföljningen mot fullmäktiges övergripande mål utvisar att god ekonomisk hushållning klaras. Vi rekommenderar att den finansiella analysen breddas genom utvärdering av den långsiktiga finansiella beredskapen om budgeterat resultatmål inte beräknas kunna nås.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

KomRedo, dag som ovan

Camilla Karlsson

Certifierad kommunal revisor