



Granskningsrapport delårsrapport, jan-aug 2022

Herrljunga kommun

Oktober 2022

Innehåll

Inledning och slutsats	2
Granskningsresultat	4

Inledning och slutsats

Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2022-09-20. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2022, som enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) (KL) skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas.

Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

- 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.

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR R 17 ska delårsrapporten för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsfråga och metod

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan om redovisningsmetod för pensioner, flyktingmedel och bedömning av måluppfyllelse, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Kommunen redovisar i delårsrapporten om verksamhetsmässiga mål och finansiella mål. Den version av delårsrapporten som vi granskat har inte innehållit någon bedömning av kommunstyrelsen kring målen.

Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Ändra till en redovisningsmetod för pensioner som är i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Att se över redovisningen av schablonbidrag för flyktingar genom att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed.
- Att periodisera statsbidragen i enlighet med RKR 2 till årsredovisningen för att säkerställa att fördelningen av intäkter görs korrekt.
- Tydliggöra verksamhetsmålen i den mån att dessa kan mätas/bedömas på tillförlitligt sätt.
- Att kommunstyrelsen tydligt tar ställning till måluppfyllelsen.

Jönköping den 20 oktober 2022

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Annika C Karlsson
Certifierad kommunal revisor

Granskningsresultat

Nedan redogörs för de iakttagelser vi gjort vid granskningen samt för de större förändringar i resultat och ekonomisk ställning som delårsrapporten uppvisar.

Verksamhetsmål		Deloitte's bedömning
<p>Herrljunga kommun redovisar ett antal mål och indikatorer men gör i utkastet ingen bedömning av om målen anses uppnådda.</p> <p>En del indikatorer saknar mätningar vid delåret varför de blir av begränsat värde för läsaren och målbedömningen.</p>		<p>Av utkastet till delårsrapport är det svårt utläsa om kommunen anser sig ha nått verksamhetsmässiga mål. Vilket gör det svårt att uttala sig om måluppfyllelsen vid delåret.</p> <p>Kommunstyrelsen bör tydliggöra verksamhetsmålen så att dessa går att mäta/bedöma på ett tillförlitligt sätt.</p>
Balanskrav uppfyllt		Deloitte's bedömning
Ja.	Kommunen redovisar ett resultat om 24,2 mnkr, efter justering för fullfonderingens effekter är utfallet 19,7 mnkr vilket gör att balanskravet uppfylls för 2022.	Deloitte delar bedömningen.
Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl. dokument.		Deloitte's bedömning
Avsättning för pensioner	<p>Efter beslut i kommunfullmäktige har Herrljunga kommun sedan 2019 redovisat pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Detta innebär att alla pensionsåtaganden redovisas under posten avsättningar i balansräkningen.</p> <p>Kommunen redovisade tidigare åtaganden för pensioner gjorda innan 1998 som ansvarsförbindelser. Enligt 6 kap 4§ lagen om kommunal bokföring och redovisning ska inte förpliktelser som intjänats före år 1998 tas upp som skuld eller avsättning. De ska redovisas som ansvarsförbindelser.</p> <p>Dvs. kommunens redovisning av pensionsskulden sker inte på det sätt som lagstiftaren tänkt. Den förändring som kommunen beslutade om ledde också till att kommunens egna kapital sjönk.</p>	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ändra till en redovisningsmetod för pensionerna som är i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning.
Redovisning av schablonbidrag för flyktingar	Vad gäller schablonbidrag för flyktingar så anger kommunen följande som redovisningsmetod;	Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över redovisningen av schablonbidrag för flyktingar

"Varje enskilt års över- respektive underskott balanseras för att inte påverka kommunens egna medel. Tre år efter det ankomstår som målgruppen kommit till Herrljunga kommun redovisas ett resultat. Finns det ett överskott för avräknad ankomstgrupp, och gruppen finns kvar, kan överskottet balanseras i ytterligare två år. Därefter ska överskottet redovisas till årets resultat. På motsvarande sätt redovisas ett underskott för avräknad grupp i årets resultat senast tre år efter ankomståret.

Vi anser att kommunen inte bokför dessa intäkter på det sätt som nämns i RKR:s rekommendationer och därmed inte i enlighet med god redovisningssed.

genom att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed

Periodisering av statsbidrag

I samband med genomgång av delårsrapporten så benämndes att mottagna statsbidrag tillkommit i juni månad för bland annat minskade timanställningar i perioden 2020/2021 som bokförts under 2022. Enligt RKR:s rekommendation bör intäkten periodiseras över tid och ej tas upp som total intäkt år 1. I enlighet med RKR 2 så ska bidrag som avser två (eller flera) redovisningsperioder men som inte specificerar hur mycket av bidraget som avser respektive period periodiseras med jämn fördelning fr.o.m. den tidpunkt då bidraget enligt restriktionerna får börja intäktsredovisas t.o.m. den tidpunkt då hela bidraget ska vara intäktsredovisad. Beloppsmässigt avser det ca 7,4 mkr gällande minskad andel timanställda totalt som ska fördelas jämnt.

En avvikelse för delåret föreligger om 772 tkr som ej periodiserats korrekt kopplat till detta. Gällande utökad bemanning av SSK på Säbo så är totalbelopp som beviljats med 1,298 mkr.

För detta bidrag finns ett periodiseringsfel med en avvikelse om 398 tkr under delåret jämfört med hur det borde periodiserats.

Vi rekommenderar att periodisera bidragen i enlighet med RKR 2 till årsredovisningen för att säkerställa att fördelningen görs korrekt.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500[®] companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [LinkedIn](#) or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.