

20 oktober 2021

Till

Fullmäktige i Herrljunga kommun
org. nummer 212000-1520

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit ett antal punkter och vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- ändra till en redovisningsmetod för pensioner som är i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning,
- ändra redovisningsmetod för schablonbidrag för flyktingar.
- se över och arbeta fram nyckeltal för de verksamhetsrelaterade målen och se över bedömningen av dessa.
- arbeta för att få en djupare beskrivning av god ekonomisk hushållning i delårsrapporten.
- se över soliditetsmålet och redogöra orsaken kring varför soliditetsmålet sänkts.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

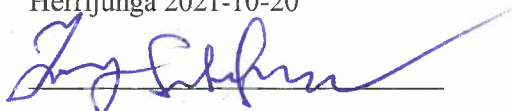
Bedömning

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten **i huvudsak** upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten **delvis** är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige beslutat om.

Gällande verksamhetsmålen saknar vi tillräckligt underlag (*det saknas utfall som visar på att verksamhetsmålet uppfylls hos nämnderna*) för att uttala oss om utvecklingen av måluppfyllelsen och måluppfyllelsen är förenlig med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat om.

Herrljunga 2021-10-20



Jonny Gustafsson

Ordförande

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.



Rapport avseende Granskning av delårsrapport januari-
augusti 2021

Herrljunga kommun

Oktober 2021, Revsul Dedic och Annika C Karlsson

Innehåll

Inledning och slutsats

Granskningsresultat

Fel! Bokmärket är inte definierat.

4

Inledning och slutsats

Uppdrag och Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2021-09-21. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2021, 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 i rekommendationer, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer. De handlingar som krävs för den finansiella redovisningen är inkluderade i delårsrapporten.

Delårsrapporten innehåller de finansiella och verksamhetsmässiga mål som beslutats av fullmäktige men samtliga mål nås inte av kommunen. Vi delar delvis kommunstyrelsens bedömning, i vissa fall är det svårt dra en slutsats om redovisningen då vi inte kan utläsa vad bedömningen grundar sig på.

Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- ändra till en redovisningsmetod för pensioner som är i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning,
- ändra redovisningsmetod för schablonbidrag för flyktingar.

- se över och arbeta fram nyckeltal för de verksamhetsrelaterade målen och se över bedömningen av dessa.
- arbeta för att få en djupare beskrivning av god ekonomisk hushållning i delårsrapporten.
- se över soliditetsmålet och redogöra orsaken kring varför soliditetsmålet sänkts.

Jönköping den 6 oktober 2021

DELOITTE AB

Revsul Dedic

Revisor

Annika C Karlsson

Revisor

Granskningsresultat

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

Mål och förvaltningsberättelsen	Återkoppling till målen	Bedömning i delårsrapporten	Deloitte's bedömning
Finansiella mål			
Självfinansiering	Kommunen har som mål att uppnå 100 % självfinansiering under kommande budgetperiod 2021–2023.	Detta mål kommer inte kunna uppnås under budgetperioden pga. hög investeringsvolym.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning gällande självfinansiering.
Soliditetsmålet	Kommunen har ändrat sitt soliditetsmål från 70% till 35%.	Detta mål bedöms kunna uppnås enligt kommunstyrelsen.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning gällande soliditetsmålet.
Resultatnivån	Kommunen har som mål att resultatnivån ska vara i snitt 2% i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag.	Kommunstyrelsen bedömer att goda förutsättningar finns men uppnås inte idag.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning gällande resultatnivån.

Verksamhetsrelaterade mål			
Herrljunga kommun har valt att förändra målstyrningen. Delårsrapporten består av tre övergripande fokusområden samt tre kommunövergripande mål per fokusområde. Sammantaget nio mål.			
En välkomnande och attraktiv kommun	Kommunstyrelsen har beslutat om att Herrljunga kommun ska arbeta efter <i>"En trygg och stimulerad miljö med medborgare, företagande och besökare i fokus. En småstadsidyll nära storstad och fritid, du är i centrum"</i> .	Kommunstyrelsens bedömning är att måluppfyllelse är god.	Deloitte delar delvis kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Det saknas utfall som visar på att verksamhetsmålet uppfylls hos nämnderna. Därmed blir vår bedömning ofullständig då vi inte kan utläsa vad bedömningen grundar sig på.
En hållbar och inkluderande kommun	Kommunfullmäktige har beslutat att Herrljunga kommun ska arbeta efter <i>"vi tar ansvar för vår gemensamma framtid. Hållbarhetsbegreppet genomsyrar alla beslut"</i> .	Kommunstyrelsens bedömning är att måluppfyllelse är god.	Deloitte delar delvis kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Det saknas utfall som visar på att verksamhetsmålet uppfylls hos nämnderna därmed blir vår bedömning ofullständig då vi inte kan utläsa vad bedömningen grundar sig på.
En utvecklande kommun	Kommunfullmäktige har beslutat att Herrljunga kommun skall vara <i>"En utvecklande kommun"</i> . Detta innebär att kommunen skall arbeta efter att skapa infrastruktur i framkant, och tillsammans uppnå tillväxt genom nytänkande.	Kommunstyrelsens bedömning är att måluppfyllelse är god.	Deloitte delar delvis kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen. Det saknas utfall som visar på att verksamhetsmålet uppfylls hos nämnderna därmed blir vår bedömning ofullständig då vi inte kan utläsa vad bedömningen grundar sig på.

Övergripande iakttagelser om mål	I samtliga nämnders delårsrapport saknas det utfall från nyckeltal som visar på att målen uppfylls hos nämnderna och därmed blir vår bedömning ofullständig då vi inte kan utläsa vad bedömningen grundar sig på. Detta skapar en otydlighet i rapporterna som försvårar att följa bedömningen. Däremot kan vi se att de verksamhetsrelaterade målen implementeras i nämnderna. En basal beskrivning av god ekonomisk hushållning finns i delårsrapporten. Kommunstyrelsen rekommenderas att ge en djupare analys i avsnittet: god ekonomisk hushållning. Orsaken till att soliditetsmålet sänks anges i verksamhetsberättelsen 2020–2023 som att den grundar sig i pensionsskulden tillsammans med höga investeringsnivåer, vilket bidrar till att soliditeten minskar under kommande budgetperiod. I delårsrapporten framkommer inte detta. Där anges endast att soliditetsmålet har sänkts från 70% till 35%. Dock kan vi utläsa att det grundar sig i investeringarna. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upplysa om orsaken till att soliditetsmålet sänks. Kommunstyrelsen har arbetat om samtliga mål i delårsrapporten för 2021 och en ny målstruktur har implementerats i form av en ”textanalys”. Dvs. det blir svårt/otydligt att utläsa vad bedömningen av ett mål grundar sig på.	Enligt RKR17 bör delårsrapporten innehålla följande: Väsentliga händelser, uppgifter om kommunkoncernens förväntade utveckling, redovisning av helårsprognosen och en bedömning av balansresultatet. Delårsrapporten i Herrljunga kommun uppfyller samtliga rekommendationer.	Sammantaget uppmanar vi kommunstyrelsen att: - <i>Se över nyckeltalen och hur dessa bedöms.</i> - <i>Förtydliga vad bedömningen av ett mål grundar sig på</i> - <i>Ge en djupare förklaring kring målet god ekonomisk hushållning.</i>
--	---	--	---

Uppnås balanskravet	Återkoppling till målen	Kommunstyrelsens bedömning.	Deloitte's bedömning
Balanskrav	Kommunen anger i delårsrapporten att bedömningen är att balanskravet uppnås för 2021. Det prognostiserade resultatet är 26,3 mnkr för helåret.	Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravet uppnås för 2021.	Deloitte delar denna bedömning.
Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl dokument			Deloitte's bedömning
Avsättning för pensioner	Efter beslut i kommunfullmäktige har Herrljunga kommun sedan 2019 redovisat pensioner enligt fullfonderingsmodellen. Detta innebär att alla pensionsåtaganden redovisas under posten avsättningar i balansräkningen. Kommunen redovisade tidigare åtaganden för pensioner gjorda innan 1998 som ansvarsförbindelser vilket inte görs längre. 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. Kommunen nämner detta i redovisningsprinciperna. 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		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; "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. Kommunen nämner detta i redovisningsprinciperna.		Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över redovisningen av schablonbidrag för flyktingar genom att intäktsföra bidragen i enlighet med god redovisningssed

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.