

Granskning av delårsrapport 2021

Hudiksvalls kommun



Projektledare Cecilia Axelsson

Projektmedarbetare Casper Wessén och Hanna Dahlin

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 Hudiksvalls kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
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 Samtliga sju <i>finansiella mål</i> prognostiseras att uppfyllas. 1 <i>verksamhetsmål</i> prognostiseras att helt uppfyllas, 2 verksamhetsmål prognostiseras att i hög grad uppfyllas och 7 verksamhetsmål prognostiseras att delvis uppfyllas. 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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. 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.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
laktagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	6
laktagelser	6
Bedömning	7
Rekommendationer	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 styrelsen 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

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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, ekonom och kvalitetsstrateg som har haft ansvar för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +174,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Under 2021 har ändring av livslängdsantaganden i RIPS skett, vilket har påverkat kommunens pensionsförpliktelser. Enligt uttagen prognos från KPA har dessa antaganden påverkat pensionsavsättningen om 9,0 mnkr inklusive löneskatt och ansvarsförbindelsen om 10,4 mnkr inklusive löneskatt. Av RKR's rekommendation R17 framgår att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden. Upplysningar om ändringarna i RIPS lämnas inte i separat not i delårsrapporten men däremot i not till förändring av pensioner.

Kommunen avviker mot god sed avseende RKR:s rekommendation R4 enligt följande:

- *Materiella anläggningstillgångar – avskrivningar på årets investeringar*
Enligt god redovisningssed ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk (RKR:s rek R4). Av redovisningsprinciperna i delårsrapport 2021 framgår att kommunen under anskaffningsåret tillämpar kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar.

Denna avvikelse har påtalats i revisionsrapporter från granskning av finansiella rapporter även tidigare år, och kommunstyrelsen har i svar på revisionsrapport¹ meddelat att en anpassning till rekommendationen avseende denna del skulle kräva en arbetsinsats som inte står i proportion till vilken höjd kvalitet som erhålls.

Beräkning av vilken påverkan avvikelsen får på räkenskaperna är inte möjlig att göra inom ramen för granskning av delårsrapporten.

Bedömning

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

¹ Kommunstyrelsens svar på revisionsrapport avseende granskning av årsredovisning 2020 från maj 2021.

Noterade avvikelser bedöms inte vara materiella² och påverkar inte den rättvisande bilden.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett mål- och budgetdokument för budget 2021 samt budgetplan för 2022–2024 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Fullmäktige har i mål- och budgetdokumentet fastställt indikatorer med angivna målnivåer till åtta av tio fastställda verksamhetsmål.

I delårsrapporten görs en avstämning avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Avstämningen av de finansiella målen sker mot årsprognosen. Av lämnad redovisning framgår att samtliga sju finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Vi noterar dock att upplysningar om prognostiserat helårsutfall saknas avseende för fyra av de finansiella målen, vilka är *kassalikviditet*, *kortfristiga placeringar*, *upplåning* och *soliditet*.

Målet kring kortfristiga placeringar för pensionsmedel syftar till att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen och uttag ur pensionsmedlen kan årligen göras för att jämna ut pensionskostnaderna. Beslut om uttag ska tas i samband med budgetberedning. Den realiserade avkastningen för pensionsmedel per augusti 2021 uppgår enligt lämnad notupplysning i delårsrapporten till 16,2 mnkr, vilket då ska återinvesteras i pensionsmedel. Däremot noterar vi att anskaffningsvärde för kortfristiga placeringar har minskat under året om 34,9 mnkr. Enligt uppgift beror minskningen på att uttag har skett under året för att finansiera betalning av löneskatt kopplat till den försäkringslösning av delar av ansvarsförpliktelsen avseende pensioner som gjordes under 2019. Av fullmäktiges beslut³ om inlösen av pensionsskuld under 2019 framgår att såväl försäkringslösningen som löneskatt ska finansieras med medel ur kommunens pensionsmedel. Upplysningar om uttag ur pensionsmedel samt tidpunkt för fullmäktigebeslut lämnas inte i delårsrapporten.

Av redovisningen framgår att ett verksamhetsmål prognostiseras att helt uppfyllas, två verksamhetsmål att i hög grad uppfyllas och sju verksamhetsmål att delvis uppfyllas.

Till respektive mål finns redovisningar avseende vilka aktiviteter som genomförts samt kommentarer kopplat till olika mätetal såsom utbildningsresultat, NKI (Nöjd Kund Index) och sjukfrånvaro.

² Felen uppgår sammantaget, i relation till kommunens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

³ KF §4 2019-02-25.

Förvaltningsberättelsen omfattar även en tydlig rapportering av graden av uppfyllelse av de särskilda uppdrag som tilldelats nämnderna under året. Rapporteringen saknar dock klargöranden avseende vad som krävs för att uppdragen ska uppnås.

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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Delårsrapporten omfattar en tydlig rapportering av såväl måluppfyllelse samt uppfyllelsen av särskilda uppdrag som fullmäktige tilldelat nämnderna. 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.

Rekommendationer

- Inför upprättande av kommande finansiella rapporter, såväl delårsrapporter som årsredovisning, böri kommunstyrelsen i separat not lämna upplysning om effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar i tillräcklig omfattning för ökad följsamhet till god sed, blandat genom den normering som anges i RKR's rekommendation R17.
- Kommunstyrelsen bör årligen göra en översyn och bedömning huruvida kommunen ska vidta åtgärder för anpassning till RKR's rekommendation R4 gällande avskrivning på årets investeringar i materiella anläggningstillgångar.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att det i kommande delårsrapporter lämnas upplysning om prognostiserat helårsutfall för samtliga fastställda finansiella mål för att ge ökad förståelse till bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen.
- Inför upprättande av årsredovisning 2021 bör kommunstyrelsen säkerställa att upplysningar om beslut om uttag I ur pensionsmedel samt tidpunkt för fullmäktigebeslut lämnas i årsredovisning 2021.
- Kommunstyrelsen bör utveckla rapporteringen av graden av uppfyllelse av de särskilda uppdrag som tilldelats nämnderna genom att tydliggöra vad som återstår för att nämnderna ska uppnå dessa uppdrag.

2021-10-15

Rebecka Hansson

David Hansen

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hudiksvalls kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 juni 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.