

ARVIDSJAURS KOMMUN  
Kommunrevisionen

UTLÅTANDE

För kännedom:  
Kommunstyrelsen

Fullmäktige i Arvidsjaur kommun  
Organisationsnummer 212000-2650

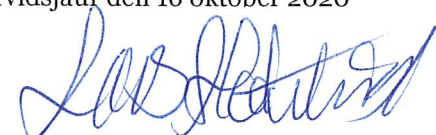
### Revisionernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per den 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:


Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Kommunen har anpassat sin delårsrapportering till de nya regler på området som följer av lag och rekommendation.
- ▶ Det har heller inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt så att den ger en missvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- ▶ De redovisade finansiella utfallen och prognosen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Kommunen uppfyller balanskravet i den meningen att delårsutfallet och det prognostiserade årsutfallet är positivt samtidigt som det inte finns balanserade underskott att täcka.
- ▶ De redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Redovisningen av verksamhetsutfallen kan dock utvecklas.

Arvidsjaur den 16 oktober 2020

  
Lars Holmkvist

  
Mikael Betsvall

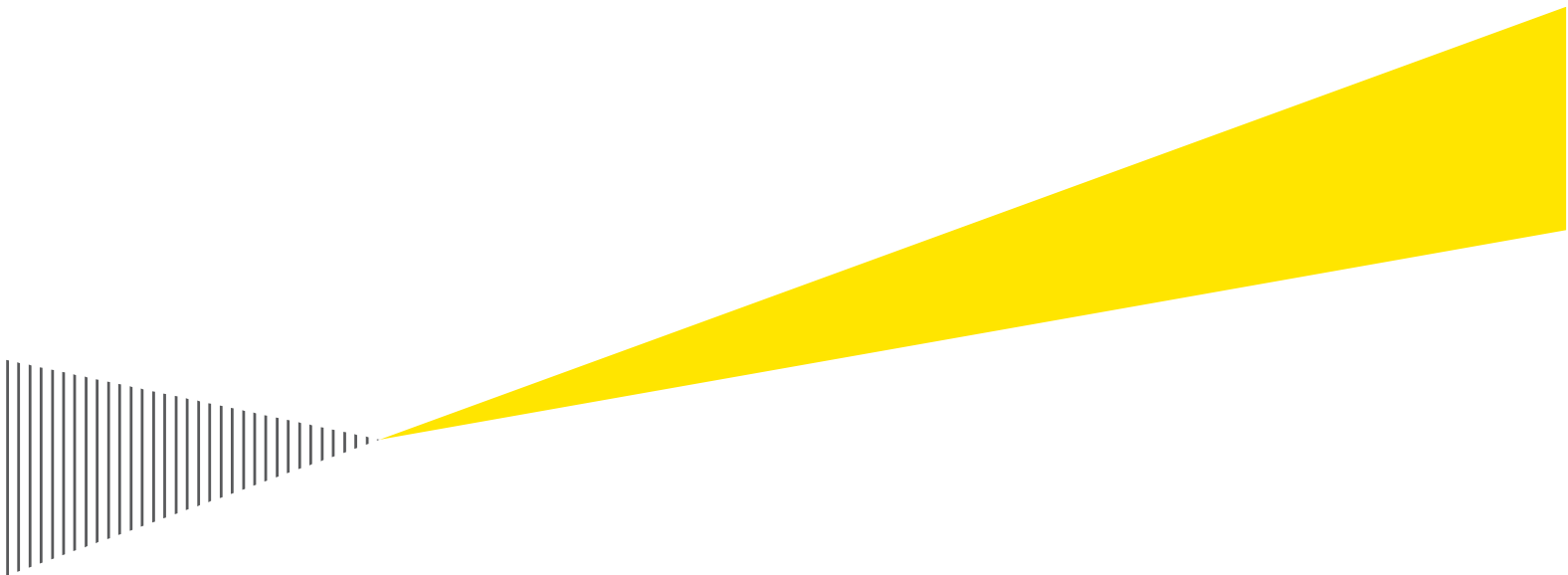
  
Rikard Lundström

  
Jan-Olof Lundmark

  
Anna Nilsson

# Arvidsjaurs kommun

Granskning delårsrapport, jan - aug 2020



Building a better  
working world

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund.....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3. Genomförande .....	4
2.4. Revisionskriterier.....	4
<b>3. Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1. Delårsrapportens innehåll.....	5
3.2. Förenklad förvaltningsberättelse.....	5
3.3. Resultat- och balansräkning samt drift och investeringsredovisning .....	5
3.4. God ekonomisk hushållning .....	8

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Arvidsjaurs kommuns delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget utgör en del av den årliga granskningen och är en obligatorisk uppgift för revisorerna enligt kommunallagen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med de mål om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt i budget. Revisorernas bedömning av delårsrapporten och måluppfyllelsen avges i ett skriftligt utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapportens behandling.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ▶ Kommunen har anpassat sin delårsrapportering till de nya regler på området som följer av lag och rekommendation.
- ▶ Det har heller inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.
- ▶ De redovisade finansiella utfallen och prognosen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- ▶ Kommunen uppfyller balanskravet. Budgeten, delårsutfallet och det prognostiserade årsutfallet är positivt.
- ▶ De redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Redovisningen av verksamhetsutfallen kan dock utvecklas.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början.

Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl. a. framgå:

- ▶ Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.
- ▶ Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- ▶ Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

I kommunens delårsrapport ska enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) kommunstyrelsen lämna upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om:

- ▶ Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport (R17).
- ▶ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.

Vidare ska granskningen utgöra underlag för de förtroendevalda revisorernas skriftliga bedömning som bifogas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Granskningen har genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Den omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen av den information som ingår i delårsrapporten och är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3. Genomförande**

Granskningen har utförts genom:

- ▶ Analys av relevanta dokument
- ▶ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2020-08-31 samt av resultatprognosen för året
- ▶ Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- ▶ Intervjuer med kommunens ekonomichef.

lakttagelser som gjorts under granskningen har lämnats till kommunens ekonomichef som tagit del av revisionsrapporten för sakkontroll.

### **2.4. Revisionskriterier**

Granskningen av delårsrapporten sker mot bestämmelser i kommunallagen rörande god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans. När det gäller räkenskaperna sker granskning mot bestämmelser i LKBR samt RKR:s R17 Delårsrapport.

### 3. Granskningsresultat

#### 3.1. Delårsrapportens innehåll

Kommunstyrelsen upprättar delårsrapport som omfattar perioden januari – augusti och har fastställt rapporten 13 oktober. Kommunens delårsrapport består av resultat- och balansräkningar för kommunen som juridisk person och koncern samt drift- och investeringsredovisning för kommunen. Vidare innehåller delårsrapporten omfattande information om de kommunala företagens verksamhet och ekonomi.

Kommuner bör med hänsyn till krav på snabb information och kostnadsaspekter samt för att undvika upprepningar av tidigare lämnad information, välja att ha betydligt mindre information i delårsrapporten än i årsredovisningen. Arvidsjaur delårsrapport är betydligt mindre omfattande än kommunens årsredovisning utan att utelämna viktig eller normerande information.

lakttagelser: Vi att delårsrapportens innehåll väl motsvarar LKBR:s och R17:s krav på minimi-innehåll.

#### 3.2. Förenklad förvaltningsberättelse

Enligt R17 utgörs minimi-innehållet i en förenklad förvaltningsberättelse av följande avsnitt:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats
- ▶ Upplysningar om kommunens förväntad 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

lakttagelser: Innehållet i förvaltningsberättelse bedöms i allt väsentligt motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse enligt R17.

#### 3.3. Resultat- och balansräkning samt drift och investeringsredovisning

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ▶ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ▶ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.
- ▶ En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet

- ▶ Kommunen har själv att besluta om sammanställda resultat- och balansräkningar ska tas fram och valt att göra så.

**lakttagelser:** Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs. Att konsoliderade räkenskaper för kommunkoncernen ingår i delårsrapporten kan motiverats av att kommunens bedriver verksamhet i företagsform av betydande omfattning och av att målen för god ekonomisk hushållning riktats mot den kommunala koncernen, inte bara mot kommunen som juridisk person. Kommunens finansiella mål dock riktade mot kommunen som juridisk person.

**Rekommendationer:** Vid en framtida utveckling av kommunens mål bör de finansiella måltalen sättas på koncernnivå, vilket skulle öka betydelsen av de sammanställda räkenskaperna.

### **3.3.1. Resultat, utfall och prognos**

RESULTATRÄKNING, delår/helår	2020	2019	2020	2020
	jan-aug	jan-aug	prog jan-dec	budg jan-dec
Verksamhetens intäkter	100	104	151	146
Verksamhetens kostnader	-361	-361	-568	-580
Avskrivningar	-12	-12	-18	-17
Verksamhetens nettokostnader	-273	-269	-436	-451
Skatteintäkter	206	209	310	314
Generella statsbidrag och utjämning	105	84	151	137
Verksamhetens resultat	37	24	25	1
Finansiella intäkter	1	1	2	2
Finansiella kostnader	0	0	0	0
Resultat	38	25	27	2

#### **lakttagelser:**

- ▶ Delårsperiodens resultat är 12,7 mnkr högre än samma resultat i fjol. Avvikelsen förklaras främst av ökade generella statsbidrag med 20,4 mnkr. Noterbart är att Verksamhetens intäkter minska med drygt 7 mnkr om man beaktar jämförelsestörande poster.
- ▶ Prognostiserat årsresultat är 19,2 mnkr högre än fjolårets och 24,2 högre än budget. Avvikelserna förklaras främst av ökade generella statsbidrag. Utfallen förklaras av att Verksamhetens kostnader förväntas bli 11,6 mnkr lägre än budget samt att Generella statsbidrag blir 13,4 mnkr högre än budget och 24,5 mnkr högre än 2019.
- ▶ Noterbart är att skatteintäkterna sjunker, både i jämförelse med budget och föregående år.



Prognosen de sista fyra månaderna på året indikerar inga stora förändringar i verksamheten jämfört med fjolårets sista fyra månader. Att resultatet faller kraftigt under perioden september – december förklaras med att personalkostnader periodiseras till de månader personalen arbetar och tjänar in sin ersättning, medan skatteintäkter och utjämning periodiseras jämt över året.

### **3.3.2. Rättvisande räkenskaper**

Vi har översiktligt granskat tillämpade redovisningsprinciper och ett urval av poster vad avser värdering och periodisering och gjort följande iakttagelser:

- ▶ Skatteintäkter och utjämning periodiseras med SKR:s prognos från augusti som grund. En något sämre prognos för skatteintäkterna har kommit från SKR efter delårsrapporten upprättats.
- ▶ Under året tillkommande generella statsbidrag har redovisats vid utbetalningstillfället.
- ▶ Pensionskostnader bokförs med beräkningar från december 2019 som grund.
- ▶ Semesterlöner har beräknats och bokförts.
- ▶ Retroaktiva löner har inte uppskattats och belastat augustiutfallet men bedöms ingå i prognosen.

Iakttagelser: Kommunens räkenskaper per augusti bedöms vara väl periodiserade.

### **3.3.3. Prognos**

Prognosen för årets fyra sista månader kan jämföras med de verkliga utfallen de två första tertialen. Under sommartertialet avviker normalt kommunens verksamhet genom att skolan har lov och barnomsorg har "lågsäsong" samtidigt som semesteruttaget är stort. Förhållandet innebär att kostnaderna är avsevärt lägre under tertial två. Unikt för detta år är att skatteintäktsprognoserna avviker negativt med anledning av pandemin samtidigt som staten på olika sätt kompenserar kommunerna med bidrag och kostnadsersättningar.

Iakttagelser: Delårsrapporten ger uttryck för osäkerheter som följer med pandemin. Delar av osäkerheten skingras till viss del genom att upplysningar om pandemins effekter på resultatet lämnas. Förklaringar till varför Verksamhetens intäkter sjunker jämfört med föregående saknas.

### **3.3.4. Tilläggsupplysningar**

För att förstå utvecklingen under den aktuella rapportperioden ska följande tilläggsupplysningar lämnas i delårsrapporten.

- ▶ 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

lakttagelser: I allt väsentligt bedöms att tilläggsupplysningar enligt kraven i R17 lämnats.

Rekommendation: Upplysningar om jämförelsestörande poster kan utvecklas i kommande rapporter genom att de samlas under en egen rubrik eller i noter till räkenskaperas poster.

### **3.4. God ekonomisk hushållning**

#### **3.4.1. Finansiella mål**

Uppföljningen av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning visar följande:

- ▶ Resultatmål för mandatperioden – målet kommer att nås
- ▶ Årlig utveckling av nettokostnader och skatteintäkter – målet kommer att nås
- ▶ Finansiering av investeringar – målet kommer att nås
- ▶ Soliditetmål för mandatperioden – målet kommer att nås
- ▶ Fastighetsunderhåll – målet kommer att nås

lakttagelser: Vi bedömer att utfallen är utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Rekommendation: De finansiella målen avser kommunen som juridisk person. Vid en revidering av målen bör de avse kommunens som koncern.

#### **3.4.2. Verksamhetsmål**

Fullmäktige har fyra verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning varav ett går att mäta på helår.

lakttagelser: Kommunstyrelsens samlade bedömning är att "de flesta målen kommer att nås".

Rekommendation: Till kommande år bör mål och nyckeltal för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet utvecklas så att måluppfyllelsen kan bekräftas med revision.

#### **3.4.3. Balanskravet**

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en budget i balans, d.v.s. budgeterade intäkter som överstiger kostnaderna. Om utfallet blir att kostnaderna överstiger intäkterna ska

underskottet återställas. Avsteg från kravet på att återställa underskott kan ske genom att fullmäktige åberopar synnerliga skäl, vilket kan ske redan vid budgettillfället eller i samband med delårsrapportens eller årsredovisningens behandling. I lågkonjunktur kan kommuner med sk. resultatutjämningsreserv disponera eget kapitaluppbyggnad som gjorts tidigare år för att underlätta ett återställande av underskott.

lakttagelser: Kommunen bedöms uppfylla balanskravet. Resultaten i budgeten utfallet per augusti och årets prognos är positiva.

Skellefteå den 16 oktober 2020



PerÅke Brunström, Certifierad kommunal revisor