

Kommunstyrelsen

Ks § 222

Dnr 2019-000265

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport per juni 2019

Kort sammanfattning

Kommunens revisorer har uppdragit åt KPMG att granska delårsrapporten per 2019-06-30.

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport – Granskning av delårsrapport per juni 2019.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av delårsrapporten per 2019-06-30.

Efter genomförd granskning lämnas följande fyra rekommendationer och svar återfinns i anslutning till respektive rekommendation:

- *Kommunstyrelsen säkerställer att delårsrapporten kan avlämnas inom tid till fullmäktige och revisorerna i enlighet med 11 kap. 16§, KL, se avsnitt 3.3.*

Kommunen har rapporttidpunkt per den 30 juni. Det gör det svårt att hinna med att ärendet är klart och färdigberett till ett kommunstyrelsesammanträde i augusti. Vi har vid några tillfällen övervägt att ändra perioden för delårsrapporten till att omfatta tiden januari-augusti. Fördelar med detta finns, bland annat att majoriteten av vår direkta omvärld har denna tidpunkt. Den främsta nackdelen är, att fullmäktige får delårsrapporten så pass sent på året, att tiden för åtgärder från fullmäktiges sida är knapp. En medelväg är att kommunstyrelsen i augusti får en tydlig information om ekonomisk prognos för helåret. Alternativet är att byta rapporttidpunkt. I så fall bör det helst göras först från och med år 2021, så mötestidpunkter kan anpassas efter detta.

Kommunstyrelsen

Ks § 222 (forts)

Dnr 2019-000265

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport per juni 2019

- *Att kommunstyrelsen vidtar åtgärder snarast möjligt för att återställa det prognosticerade underskottet, se avsnitt 3.6.1.*

Kommunstyrelsen gav vid sitt möte den 11 september kommundirektören i uppdrag att vidta åtgärder för att undvika ett negativt ekonomiskt resultat 2019. Sådana åtgärder har införts.

- *Att kommunstyrelsen ser över rutinerna för redovisning av exploateringsfastigheter, se avsnitt 3.8.*

Vårt svar på revisorernas motsvarande rekommendation förra året kvarstår, nämligen att vi avser se över rutinerna för redovisning av exploateringsfastigheter inför bokslutet 2019.

- *Att semesterlöneskulden och andra väsentliga poster periodiseras för att resultatet per 30 juni ska vara rättvisande, se avsnitt 3.8.*

Vad gäller redovisning av semesterlöneskulden så står vi fast vid vårt ställningstagande från ifjol att ”Vi anser att kommunens nuvarande sätt att redovisa detta ger en mer rättvisande och lättbegriplig bild över kommunens ekonomi än den föreslagna förändringen.” När det gäller andra väsentliga poster som revisorerna anser bör periodiseras, så bör detta definieras ytterligare i dialog med revisionen.

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 21 november 2019

Rapport – Granskning av delårsrapport per juni 2019

Beslutsgång

Det finns ett förslag, grundförslaget, som föreslår att kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport – Granskning av delårsrapport per juni 2019.

Efter fråga på grundförslaget finner ordförande att kommunstyrelsen bifaller det.

Kommunstyrelsen

Ks § 222 (forts)

Dnr 2019-000265

**Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport per
juni 2019**

Kopia till

Björn Torbjörnsson, ekonomichef

Ordförande i kommunrevisionen

Sakkunnigt biträde

Kommunikation@krokom.se för publicering på hemsidan samt för att läggas
in i Stratsys