

# Revisionsplan för 2021

Knivsta kommun

december 2020



# Prognos/scenario enligt SKR ekonomirapport maj 2020

- Corona pandemin och dess påverkan på konjunkturen gör att det inte är möjligt att prognosticera kommunernas ekonomi 2021 och framåt.
- Skatteunderlaget beräknas att öka med endast 0,9% för 2020, vilket kan jämföras 1,2% under finanskrisen. Orsaken är främst kraftigt minskad sysselsättning vilket kommer att innebära en real urholkning av skatteintäkterna per invånare.
- Det är oklart om staten kommer att kompensera kommunerna fullt ut för de merkostnader kommunerna har haft och kommer att få som en följd av Covid-19.
- Kommunernas kostnader för ekonomiskt bistånd beräknas öka med 15-20%
- Effekterna av pandemin kommer främst att märkas inom äldre- och funktionshinderomsorgerna men även verksamheter inom kultur och fritidssektorn bedöms få lägre intäkter.
- Kommunernas samlade resultat bedöms minska från 17,1 mdr för 2019 till 13 mdr för 2020. Detta under förutsättning att kommunerna får full compensation från staten för merkostnader orsakade av pandemin.

# Risk och väsentlighetsanalys

- En **snabb befolkningstillväxt** med stora och nödvändiga investeringar i till exempel skolor, förskolor samt idrotts- och fritidsanläggningar påverkar kommunens ekonomi och medför **ökade kostnader** under de kommande åren.
- **Uppskjutna exploateringsvinster**, det vill säga uteblivna vinster från försäljning av kommunal mark, har lett till att kommunen har ett **ekonomiskt underskott** att hantera. Samtidigt ökar kommunens åtagande kontinuerligt eftersom **befolkningen blir allt äldre och andelen unga i skola och förskola fortsätter att öka**.
- Enligt prognosen i maj beräknas kommunen göra ett **underskott på 7,5 mnkr för 2020**. **Observera att den innehåller exploateringsvinster med 64 mnkr och utdelning från dotterbolag med 12 mnkr. I plan för 2021 redovisas ett positivt resultat på 18,8 mnkr, varav exploateringsvinster utgör 44 mnkr.**

Kommunen har ett samlat underskott från tidigare år på 1,9 mnkr som ska återställas inom tre år. Exkl. exploateringsintäkter och utdelning från dotterbolag har Knivsta ett strukturellt underskott de kommande åren på 25-35 mnkr.

Förväntad **brist på utbildad personal**. Knivsta kommun har en hög personalomsättning.

## **Kommunövergripande riskområden:**

**Ekonomistyrning** - Brister i ekonomistyrningen kan medföra att kommunen inte klarar av att bedriva verksamheten med god ekonomisk hushållning.

**Kompetensförsörjning** - Att kommunen inte kommer att klara av att utföra sina uppgifter då man inte lyckas behålla och attrahera medarbetare med rätt kompetens, utveckla nya arbetssätt och arbeta med digitalisering.

**Covid-19** – I vilken utsträckning har kommunen påverkats av Covid-19 och hur har kommunen hanterat effekterna av Covid-19 på lokalsamhället och i verksamheterna.

# Risk och väsentlighetsanalys

**4-spårsavtalet med staten och Knivstas planer på en hög expansionstakt** ställer höga krav på planprocessen, hur finansiering ska ske, en ekonomi i balans mm.

## **Nämnds specifika risker**

Socialnämnden har under flera redovisat avsevärda underskott. Det prognostiserade resultatet för 2020 uppgår till -26,0 mnkr. Stor efterfrågan på platser inom särskilt boende och korttidsplatser samtidigt som antalet invånare över 85 år ökar i kommunen.

Utbildningsnämnden har i prognosen för 2020 ett underskott på -7,1 mnkr.

# Risk och väsentlighetsanalys

**Exploatering av markreserv och utbyggnad av VA- nätet.** Knivsta kommun har vuxit snabbt under senare år och kommer sannolik att göra så kommande år. För att den fortsatta expansionen ska vara möjlig och lyckosam är några av de viktigaste frågorna hur kommunen hanterar det stora markreservsinnehavet och den nödvändiga VA utbyggnaden som är en förutsättning för kommunens fortsatta expansion

## Risker

En viktig fråga är hur kommunen agerar för att uppnå en ekonomisk effektiv och ändamålsenlig process för att exploatera markreserven. Finns det en långsiktig plan för markreserven och i så fall hur förhåller sig översiktsplanen och detaljplanerna till denna? Hur ser kalkylen ut, d.v.s. intäkter och kostnader samt om den långsiktiga exploateringsverksamheten kommer att generera tillräckliga vinster för att finansiera den fortsatta expansionen? Hur kommer översiktsplanen att förverkligas?

# Kommunens och nämndernas resultat

- I prognosen för 2020, upprättad i maj, uppgår resultatet till -9,0 mnkr. Om exploateringsintäkter på 64 mnkr och utdelning från dotterbolag exkluderas blir resultatet i stället -85 mnkr. Enligt SKRs prognos i maj kommer Knivsta kommuns skatteintäkter mm att uppgå 1106,5 mnkr för 2020 vilket är 28,7 mnkr sämre än Knivstas prognos. I plan för 2021 är resultatet positivt med 18,7 mnkr men om exploateringsvinster på 44 mnkr exkluderas blir resultatet istället -25,3 mnkr. Det är i nuläget mycket osäkert hur skatteintäkterna kommer att påverkas av den pågående Corona pandemin och den fördjupade lågkonjunkturen som nu råder.
- I prognosen för 2020 redovisar Socialnämnden en avvikelse mot budget med -26 mnkr och Utbildningsnämnden en avvikelse med -7,1 mnkr. Noterbart är att Socialnämndens nettokostnader i planen för 2021 är 16,3 mnkr lägre än prognosen.

# Resultabudget/prognos 2020 och plan 2021

	<b>Budget 2020</b>	<b>Prognos 2020</b>	<b>Budget 2021</b>
Verksamhetens intäkter	313.0	260.9	310.6
Verksamhetens kostnader	-1,416.5	-1,364.3	-1,458.3
Avskrivningar	-40.0	-40.7	-39.0
Verksamhets resultat	-1,143.5	-1,144.1	-1,186.7
Skatteintäkter	1,035.4	1,016.4	1,059.5
Kommunalekonomisk utj mm	110.6	147.6	131.2
Finansiella intäkter	16.7	7.9	14.1
Finansiella kostnader	-7.1	-5.1	-6.8
Resultat	12.1	22.7	11.3
Varav exploateringsvinster	44.0	52.0	44.0
Varav utdelning dotterbolag	12.0	12.0	0.0
Resultat	-43.9	-41.3	-32.7

# Planerad granskning - årlig

## GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

### Syfte och revisionsfråga

Har styrelsens/nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

## GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT

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.

### Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

- 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?



# Planerad granskning - årlig

## GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING

Enligt kommunallagen ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt LKBR skårsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

# Genomförda granskningar

## 2020

- Nyckeltalsanalys av Knivsta kommuns ekonomi med inriktning mot Social- och Utbildningsnämndens verksamheter
- Uppföljande granskning av kommunens personal- och kompetensförsörjning

## 2019

- Granskning av kommunstyrelsens, socialnämndens och utbildningsnämndens ekonomistyrning
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen

## 2018

- Chefs och personalförsörjningen
- Lönehantering i den gemensamma lönenämnden
- Långsiktig finansiell planering
- Styrning och uppföljning av verksamheterna
- Planprocessen

## 2017

- IT- och informationssäkerhet
- Granskning av långsiktig finansiell planering
- Förstudie - kostnadsanalys Socialnämnden
- Granskning av verksamheten för barn och unga med psykisk ohälsa. Samgranskning med region Uppsala och andra kommuner i Uppsala län

# Beslutande granskningar och budget 2021

## ÅRLIG GRANSKNING

Belopp

Sammanträden

320,000

### Grundläggande granskning/ansvarsutövande

130,000

Protokollsläsning

Nämndsträffar

Måluppfyllelse

Styrning och kontroll

### Finansiell revision

Granskning av delårsbokslut

40,000

Granskning av årsredovisning

150,000

190,000

### Fördjupande granskningar

Projekt 1 Kommunens hantering av markreserven

90,000

Projekt 2 Granskning av rutiner för investeringar

85,000

Projekt 3 Verksamheter med höga nettokostnader

85,000

260,000

Totalt

900,000