



## Stadsrevisionens bedömning av delårsrapport 2020-08-31

Vi har granskat verksamheten för perioden 2020-01-01--2020-08-31. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), revisionsreglementet och god revisions sed i övrigt.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2020-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag av att staden redovisar de före 1998 intjänade pensionsförmånerna som en avsättning i balansräkningen. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi har följt upp hur nämndernas och styrelsens verksamheter fungerar utifrån kommunfullmäktiges mål. Uppföljningen har skett genom dokumentation och kontakter med olika verksamhetsansvariga.

Helsingborgs stad tillämpar en tillitsbaserad styrmodell för sin verksamhet. Den tillitsbaserade styrningen och ledningen handlar enligt antagna styrdokument om styrning, kultur och arbetssätt och ett förtroendefullt samspel mellan politiker och tjänstemän med fokus på verksamheternas uppdrag och invånarnas behov.

Enligt budget år 2020 är det viktigt att fortsatt bevara stadens goda ekonomiska ställning med hög soliditet varför det årligen är nödvändigt att redovisa ett resultat som minst uppgår till 2 % av skatteintäkterna (minst 164 mnkr). Då det i början av året noterades att vård- och omsorgsnämnden hade ett större strukturellt underskott justerade kommunfullmäktige den 8:e april resultatkravet till 1,5 % av skatteintäkterna (123 mnkr). De medel som frigjordes, 41 mnkr, tillfördes vård- och omsorgsnämnden.

Resultatet i delårsrapporten uppgår till 419 mnkr och det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 656 mnkr. Det finansiella målet kommer sålunda uppnås med god marginal.



För den sammanställda redovisningen avseende koncernen uppgår resultatet för delåret till 626 mnkr och prognosen för helår är 932 mnkr efter finansiella poster.

Avseende kommunfullmäktiges mål som är av betydelse för en *god ekonomisk hushållning* gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer att det prognostiserade utfallet för måluppfyllelsen är förenligt med de *finansiella målen* som fastställts av fullmäktige i budget 2020. Vår bedömning är att de finansiella målen kommer att uppnås.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapporten, att *verksamhetens* prognostiserade *utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget år 2020*. Detta baseras på att enbart vissa av de 31 målen som kommunfullmäktige beslutat om för stadens nämnder och bolag uppfylls.

Beträffande *nämndernas resultat* i förhållande till budget konstateras att vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett resultat på -15 mnkr per helår. Detta trots tilläggsanslag 2020 om 41 mnkr. Vidare att socialnämnden prognostiserar ett resultat på -14 mnkr per helår. Stadsrevisionen kommer under år 2020 fortsatt följa nämndens ekonomiska utveckling och vi vill särskilt betona vikten av att en åtgärdsplan tas fram för att i möjligaste mån eliminera befarade underskott.

I delårsbokslutet per augusti prognostiseras *investeringarna* till 697 mnkr för den skattefinansierade verksamheten. Budgetutrymmet för investeringar uppgår till 885 mnkr för år 2020. I delårsrapporten listas de större färdigställda investeringsprojekten under år 2020.



Revisorsgrupp 1

\_\_\_\_\_  
Carl Herbertsson  
Ordförande

\_\_\_\_\_  
Aina Modig Lindell  
Vice ordförande

\_\_\_\_\_  
Anders Ivarsson

\_\_\_\_\_  
Christer Johnn

\_\_\_\_\_  
Franziska Larsson

\_\_\_\_\_  
Åke Kronberg

\_\_\_\_\_  
Viveca Andersson Hassani-Baluchi



## Revisorsgrupp 2

---

Christer Rasmusson  
Ordförande

---

Bengt Jönsson  
Vice ordförande

---

Henrik Forsell

---

Hans Svedell

---

Kent Wilhelmsson

---

Lorna Finnman

---

Anders Liljön