

Granskning av delårsrapport 2021

Sölvesborgs kommun



*Projektledare: Mattias Johansson, auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor*

Projektmedarbetare: Camilla Westdahl och Flora Morina

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 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
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 Av de finansiella målen, beräknas två av tre att uppfyllas. Likt tidigare år nämns inte verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten och därmed kan vi inte bedöma om dessa är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen i Budget 2021.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
Rekommendationer	6

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 2021-10-05 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-18.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2021. Resultatet för perioden uppgår till 51 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vid vår granskning har följande avvikelser noterats:

Vi har tidigare år påpekat att intäkter har redovisats för lågt gällande erhållen byggbonus, där kommunen avvikit från god redovisningssed. Vid årets ingång återstod totalt 2,5 mkr av byggbonusen från åren 2017 (760 tkr) och 2018 (1,7 mkr). 2,1 mkr har intäktsförts i delårsbokslutet. Totalt återstår således 0,4 mkr som kommuner avser intäktsföra innan bokslutet 2021. Då avvikelse gjorts mot god redovisningssed såväl åren 2018, 2019 som 2020, påverkar det jämförbarheten mellan åren. Kommunen uppger öppet om avvikelser mot god redovisningssed i årsredovisningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker även avseende flyktingbidrag som kommunen har erhållit tidigare år från Migrationsverket. I likhet med tidigare år är dessa bokförda som skuld. Totalt sett är det 29 mkr som inte påverkar årets resultat. Föregående år uppgick beloppet till 31 mkr. Enligt budget 2021 ska hälften intäktsföras under år 2021. Vi noterar även att det finns en skrivelse i delårsrapporten, det föreslås att kommunen inte ska redovisa denna intäkt under år 2021, utan att dessa ska sparas till framtiden. Kommunen uppger öppet om avvikelser mot god redovisningssed i årsredovisningen.

Exploateringsfastigheter från bokslutet 2020 omklassificeras från anläggningstillgång till omsättningstillgång i balansräkningen. Numera redovisas försäljningspriset under verksamhetens intäkter och anskaffningskostnaden för såld exploatering under verksamhetens kostnader.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att två av tre finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.

I delårsrapporten görs, i likhet med tidigare år, inte en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning nämns inte i rapporten.

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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Då det inte lämnas någon prognos i delårsrapporten, kan vi inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är förenliga med de av kommunstyrelsen fastställda målen i Budget 2021.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, åtgärda avvikelserna mot god revisionsred. Om åtgärd ej sker är det av vikt att upplysning sker i årsredovisningen gällande de uppskattade felen. Enligt lagen om kommunal redovisning (LKBR) 9 kap. § 3 ska det lämnas en upplysning om skälen till avvikelserna och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ekonomiska ställning. Då denna rekommendation har lämnats tidigare år kan vi konstatera att kommunstyrelsen inte hanterat frågan skyndsamt vilket indikerar på brister i kommunstyrelsens interna kontroll framförallt gällande kontrollmiljön och avvikelshantering.
- Vi rekommenderar, att kommunstyrelsen bör göra en bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen för samtliga verksamhetsmässiga mål på en översiktlig nivå. Enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR) 11 kap. § 8 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen. Då det inte lämnas någon prognos i delårsrapporten för samtliga mål, kan vi inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är förenliga med de av kommunstyrelsen fastställda målen i Budget 2021.

2021-10-08

Mattias Johansson, ansvarig revisor

Anna Hilmarsson, Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 augusti, 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med E-signering

Mattias Johansson
Ansvarig revisor

2021-10-08 13:15:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med E-signering

Anna Hilmarsson
Uppdragsledare

2021-10-08 13:09:18 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post