

Granskning av delårsrapport 2020

Sölvesborgs kommun

*Projektledare: Paul Eriksson, Auktoriserad revisor, Anna Hilmarsson,
Certifierad Kommunal revisor*

Projektmedarbetare: Annie Milvén, Flora Morina



Översiktlig granskning

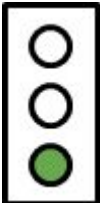
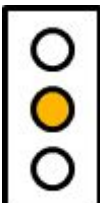
Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Rekommendationer	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
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 uppfyllt	

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?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 53,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vid granskning har följande avvikelser noterats:

Intäkter har redovisats för lågt gällande erhållen byggbonus där kommunen har avvikit från god redovisningssed. Av kvarvarande byggbonus för åren 2017 och 2018 om 4,3 mkr har endast 0,9 mkr redovisats på 2019 års redovisning. Totalt sett är det ca 3,4 mkr som ej har påverkat årets resultat. Då avvikelse gjorts mot god redovisningssed såväl år 2018, 2019 som 2020 påverkar det jämförbarheten mellan åren. Kommunen upplyser öppet om avvikelsen 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 framtida skuld. Totalt sett är det 31 mkr som inte påverkar årets resultat. Under år 2020 har kommunen ej erhållit några bidrag från Migrationsverket. Kommunen upplyser öppet om avvikelsen mot god redovisningssed i årsredovisningen.

De investeringsbidrag som kommunen erhållit redovisas som minskning av anskaffningsvärdet, vilket inte är förenligt med RKR:s rekommendation 2. Per augusti 2020 har kommunen erhållit 0,2 mkr i bidrag. Upplysning lämnades i årsredovisning för år 2019, men framgår ej av delårsrapport per augusti 2020.

Exploateringsfastigheter klassificeras som anläggningstillgång i balansräkningen, ingen fördelning sker mellan omsättningstillgång och anläggningstillgång samt att ingen successiv vinstavräkning sker.

För ovanstående avvikelser framgår det inte av delårsrapporten upplysning om skälen till avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ekonomiska ställning.

Utöver ovanstående avvikelser så innehåller inte delårsrapporten upplysning om kommunens förväntade utveckling avseende verksamhetsmålen inom ramen för god ekonomisk hushållning, se vidare i avsnitt *God ekonomisk hushållning* nedan.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutet för Sölvesborgs kommun, 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 2020.

Enligt lagen om kommunal redovisning (LKBR) 9 kap. § 3 ska det lämnas en upplysning om skälen till avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ekonomiska ställning.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Budget 2019 (KF §156/2018) fastställt ett måldokument för perioden 2019-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att två av tre av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för år 2020, men målen kommer slutligt att utvärderas efter perioden 2019-2022.

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 delårsrapporten.

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 2019.

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 2019. Enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR) 11 kap. § 8 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt åtgärda avvikelserna mot god redovisningssed. 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.
- Vi rekommenderar, att kommunstyrelsen bör göra en bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen. Enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR) 11 kap. § 8 ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen. 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 2019.

2020-10-08

Uppdragsledare
Anna Hilmarsson

Tf granskningsansvarig
Paul Eriksson

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 2020-06-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.