

2019 -10- 25

Dnr: 2019-319 Dpl: 900

Dok ID:.....

Bilaga:.....

Granskning av delårsrapport 2019

Söderköpings kommun

Projektledare

Annika Hansson

Projektmedarbetare

Sofie Hellgren

Fredrica Nyberg

Lena Brönnert

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Avgränsning och metod	4
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	7
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	7
■	2.2.2 Bedömning	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa brister finns och dessa kommenteras i rapporten. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

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?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Endast ett av fyra mål bedöms kunna uppnås under året.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

1. Inledning

1.1. 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.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-15 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-06.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 17,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -8,3 mnkr vilket är -16,1 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Denna pekar på ett underskott med -8,8 mnkr. Det redovisas en plan för hur täckning av detta underskott samt underskottet från 2018 ska täckas.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning. Detta är inte ett krav i delårsrapporten.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Vi ser dock en mindre differens mellan den samlade investeringsredovisningen och noterna till balansräkningen. Beloppet är ej väsentligt.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket inte heller är aktuellt för kommunen.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsätta tillämpa RKR 18.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- En avsättning har gjorts för återställande av deponi. Denna borde ha tagits upp tidigare och kommunen har betraktat den som en rättelse av fel och tagit den mot eget kapital.

Ändring av jämförelsetal för 2018 borde ha gjorts utifrån att det är rättelse av fel. Kommentar lämnas i redovisningsprinciperna, men noten bör utvecklas för att uppfylla kraven för avsättningar i RKR R 9 avsättningar och ansvarsförbindelser. Detta bör kompletteras till årsredovisningen

- Preliminär skatteavräkning för innevarande år har inte periodiserats. Detta innebär att periodens resultat är 2,4 mnkr för högt.
- Generellt statsbidrag avseende flyktningmottagande (del av "välfärdsmiljarderna") har inte periodiserats. Detta innebär att periodens resultat är 0,7 mnkr för högt.
- Not 24 bör uppdateras avseende textmassan under "Framtida leasingintäkter". Fjölårssiffrorna verkar inte ha blivit uppdaterade.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till 3,1 mnkr. Felen har inte bedöms som materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna anpassats till lagen om kommunal bokföring och redovisning. Detta innebär att de inte är samma som vid föregående årsredovisning.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäller upplysning om extraordinära poster eller effekter av ändrade uppskattningar lämnas särskilda upplysningar i not. Förändring av avsättning utöver till pensioner framgår av not till balansräkningen samt kommenteras i redovisningsprinciperna.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. Vissa brister finns som kommenteras ovan.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt strategisk plan 2019-2022. Denna innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

Kommunen har fastställt fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Bara ett av dem bedöms bli uppfyllt vid året slut. I delårsrapporten redogörs även för utfall per den siste augusti. Målen följs av en kommentar som till viss del analyserar utfallet. Under denna rubrik redogörs inte för vad som gjorts för att nå de finansiella målen.

Mål för verksamheten



I delårsrapporten anges inte vilka av verksamhetsmålen som uppfyllts eller förväntas bli uppfyllda under perioden. I rapporten noteras dock att 21 av de särskilda uppdragen givna av kommunfullmäktige har färdigställts, 4 kommer att färdigställas och att 2 inte kommer att färdigställas under budgetperioden. Dessa har en koppling till målen. Enligt den strategiska planen ska delårsuppföljningen ge en sammanställd återkoppling av bland annat kommunens mål, vilket inte har skett.

2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Detta utifrån de rapporterade utfallen av de särskilda uppdrag som har bäring på målen. Vi bedömer dock att detta inte är i överensstämmelse med den styrning kring måluppfyllelse som finns i den strategiska planen.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa brister finns som kommenteras i rapporten.	
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 De finansiella målen bedöms som att de ej kommer att bli uppfyllda medan verksamhetsmålen bedöms som att de delvis kan bli uppfyllda	

2019-10-15



Lena Brönnert/Uppdragsledare



Annika Hansson/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Söderköpings kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-07-03. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

