

Granskning av delårsrapport 2020

Bollebygds kommun

Anna Gröndahl

Rebecka Äremann



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	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 Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Bollebygds kommun 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 2020.	
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 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 2020. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.	

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 revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten (version 2020-09-28) fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-15.

Ekonomichef och redovisningschef har getts möjlighet att sakgranska rapportens innehåll.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden augusti. Resultatet för perioden uppgår till 26,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

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 19,2 mnkr, vilket är 10,7 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2020. Kommunen har inte något underskott från tidigare år att täcka. Någon uppställning av balanskravet görs inte.

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.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Kommunen periodiserar det extra generella statsbidraget, som utbetalades under sommaren med anledning av Covid-19, med 8/12-delar och redovisar det under generella statsbidrag. I delårsrapporten framgår att ansökta ej beslutade/utbetalda statsbidrag/ har av försiktighetsskäl ej redovisats eller beaktats i prognosen.

Kommunen gör ingen periodisering av slutavräkningen av skatteintäkter för 2020, vilket leder till att resultatet per augusti är 1,2 mnkr för högt.

Bedömning

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt "Mål och budget 2020-2022" innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

laktagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att ett de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas och det andra målet prognostiseras att inte uppfyllas. Målet om att det ekonomiska målet ska motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppfylls om man ser till årets prognostiserade resultat. Ser man över mandatperioden, så som målet är formulerat, är prognosen ett genomsnitt på 1 procent.

Målet om att minst 40 procent av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel över mandatperioden bedöms uppfyllas.

Av redovisningen framgår att inget av verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas, två av målen prognostiseras att delvis uppfyllas och fyra av målen prognostiseras att inte uppfyllas. För ett av målen lämnas ingen prognos.

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 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-07

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

Anna Gröndahl

Granskningsansvarig

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