

Granskning av delårsrapport 2020

Tingsryds kommun

Uppdragsledare

Lisa Åberg, Certifierad kommunal revisor

Ansvarig revisor

Mattias Johansson, Auktoriserad revisor & certifierad kommunal revisor

Revisionsmedarbetare

Paul Eriksson, Auktoriserad revisor

Sara Rejnefelt

Meina Lay

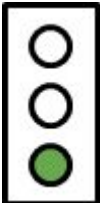
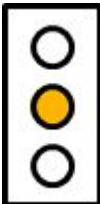
Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

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 2020-10-19 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-09.

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 61,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vid granskning har följande avvikelser noterats:

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende flyktingbidrag som kommunen har erhållit från Migrationsverket. I likhet med tidigare år är delar dessa bokförda som framtida skuld. Totalt sett är det 15 mnkr som inte påverkar årets resultat. Kommunen upplyser öppet om avvikelsen mot god redovisningssed i delårsrapporten.

Kommunen avviker mot god redovisningssed (RKR rekommendation 2) då intäkter avseende anslutningsavgifter (VA) har redovisats som en intäkt det år då de inkommit istället för att periodiseras i takt med avskrivningarna för anläggningen. För år 2020 uppgår dessa intäkter avseende anslutningsavgifter (VA) till 374 kkr. Då hanteringen är densamma som tidigare år finns det även osäkerhet i hur stor skulden borde vara för tidigare års intäktsförda anslutningsavgifter.

Kommunen har gjort en avsättning för återställande av deponi. Beloppet motsvarar genomförda överuttag av renhållningsavgifter till och med år 2008 och således har ingen bedömning gjorts av vad det faktiska beloppet för återställandet uppgår till. Utredning av det slutliga återställandet pågår. Detta är ett avsteg mot RKR R9.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Tingsryds 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 ett måldokument fram till år 2030 innehållande finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Mål

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

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas. Per delårsbokslutet är 2/3 av de finansiella målen uppfyllda, och ett mål delvis uppfyllt. Kommunen framhåller att mål avseende amortering av låneskuld kommer att uppnås i årsbokslutet genom att 5 mnkr amorteras under hösten.

Av redovisningen framgår att verksamhetsmålen medborgare, samhälle, medarbetare och process prognostiseras kommer att delvis uppfyllas.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget för 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget för 2020.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse vid årets slut.
- 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.

2020-10-

Uppdragsledare

Lisa Åberg

Granskningsansvarig

Paul Eriksson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Tingsryds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 20 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.