

Granskning av delårsrapport 2021

Tingsryds kommun

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

Projektmedarbetare: Camilla Westdahl och Anna Krolik



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?	Uppfyllt Rapporten är i allt väsentligt upprättad 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?	Delvis uppfyllt 2 av 3 ekonomiska mål bedöms vara uppfyllda.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	5
lakttagelser	6
Bedömning	6
Rekommendationer	7

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

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-08. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 55,9 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 av dessa bokförda som framtida skuld. Totalt sett är det 14,7 mkr (15 mkr) som inte påverkar årets resultat. Årets erhållna ersättning är dock intäktsförda i sin helhet. Kommunens avsikt är att intäktsföra skulden under 2021 och 2022 för att vara i fas. Kommunen uppger öppet om avvikelser 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 2021 uppgår dessa intäkter avseende anslutningsavgifter (VA) till 417 tkr (374 tkr). Då hanteringen densamma som tidigare år, finns det även osäkerhet i hur stor skulden borde vara för att tidigare års intäktsförda anslutningsavgifter.

Kommunen har gjort en avsättning för återställande av deponi som uppgår till 12,6 mnkr. 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.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 25 mnkr. Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

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

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument fram till 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 2021.

Av redovisningen framgår att 2 av 3 långsiktiga finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Vi har även noterat att kommunen i budget 2021 fastställt att resultatmålet skall vara 1,5 % under 2021, till skillnad från det långsiktiga målet om 2 %. Utfallet för delåret uppgår till 9,7 % och beräknas uppgå till 4,8 % vid bokslutet.

Det mål som inte beräknas uppfyllas är målet om att låneskulden ska minska genom planerade årliga amorteringar. Inga amorteringar är gjorda under 2021, dock är bedömningen i delårsbokslutet är dock att målet är delvis uppfyllt, då ingen nyupplåning genomförts.

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

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.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta arbetet med att åtgärda de avvikelser mot god redovisningssed som redogörs för ovan och i delårsrapporten. 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 även kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att nå måluppfyllelse vid årets slut

Den dag som framgår av våra digitala signaturer

Mattias Johansson, ansvarig revisor

Carl-Gustaf Folkesson, uppdragsledare

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 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 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Mattias Johansson

Ansvarig revisor

2021-10-28 14:13:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CARL GUSTAF FOLKESSON

Carl-Gustaf Folkesson

Uppdragsledare

2021-10-28 14:14:39 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post