

Granskning av delårsrapport 2019

Vingåkers kommun

Projektledare

Annika Hansson

Projektmedarbetare

Stina Bjömram

Angelica Birgersson

Sara Sommarin

Innehållsförteckning

Inledning	4
lakttagelser och bedömningar	6
Bedömningar utifrån kontrollmål	9

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 inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Man har i delårsrapporten inte en ekonomi i balans, balanskravet uppfylls inte enligt lagens definition. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. Med de undantag som redovisas uppfyller förvaltningsberättelsen lagens krav i allt väsentligt.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att kommunen inte tillämpar komponentavskrivningar på samtliga anläggningstillgångar enligt RKR:s rekommendation R 4. Man avviker även mot lagen när det gäller dokumentation av redovisningssystem då detta saknas. Efter byte av ekonomisystem 1 januari 2018 har detta ännu inte kommit på plats.

Det finns vissa avvikelser i räkenskaperna. Totalt sett bedömer vi att felet är så stort att det bedöms som materiellt och därmed påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning. Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vi instämmer i bedömningen att detta inte är aktuellt för kommunen.

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?

I delårsrapporten framkommer ingen uppföljning av målen utöver att det konstateras att det finansiella målet ej har uppfyllts. Vi anser därför att kontrollmålet inte är uppfyllt.