

Granskning av delårsrapport 2020

Vingåkers kommun

Annika Hansson, Projektledare

Stina Björnram, Projektmedarbetare

Lisa Bergman, Projektmedarbetare

Fredrik Önerth, Auktoriserad revisor



Översiktlig granskning

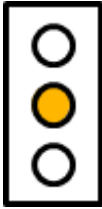
Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	4
Bedömningar utifrån kontrollmål	6

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?	Ej Uppfyllt Kommunen periodiserar bidrag från Migrationsverket med totalt 18,2 mnkr som skulle varit intäktsfört tidigare år. Beloppet har minskat med netto 3,4 mnkr.	
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 av fullmäktige fastställda målen gäller för mandatperioden. Verksamhetsmålen bedöms i samband med årsredovisningen, men beskrivning lämnas. Något mål bedöms uppnås, andra bedöms delvis uppnås. Resultatet bedöms bli positiv för året, men bedöms inte nå målnivån som gäller för mandatperioden. Finansiella målet bedöms nås delvis 2020 då man bedömer att det finns förutsättningar att nå målet under perioden fram till 2022.	

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 fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 10,3 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förbättringar har skett sedan föregående års delårsrapport bl.a. genom att skatteintäkter och generella statsbidrag som var felaktigt periodiserade i delårsrapporten 2019 nu i allt väsentligt är korrekta.

Kommunen avviker mot god sed avseende att medel från Migrationsverket som har erhållits tidigare år kvarstår i balansräkningen. Socialnämnden har skuldfört medel som avser ensamkommande barn samt ensamkommande barn som fyller 18 år under asylprocessen med sammanlagt 18,2 mnkr. Under perioden har 3,8 mnkr tillförts och 7,2 mnkr använts av tidigare balanserade medel. Totalt sett har beloppet minskat med 3,4 mnkr under perioden. Detta är en avvikelse mot RKR:s rekommendation R2 och kommenteras i redovisningsprinciperna. Påpekande om detta har gjorts även tidigare år.

Redovisningsprinciperna behöver utvecklas avseende att det saknas uppgift om det finns några förändringar jämfört med tidigare eller om de är oförändrade. Det saknas också uppgifter om cykliska eller säsongsvariationer då det är delårsrapport. Avvikelse mot de redovisningsprinciper som används i årsredovisningen görs avseende semesterlöneskuldens förändring som inte är förändrad sedan föregående årsredovisning. Detta uppges i redovisningsprinciperna och hänsyn har tagits i årsprognosen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det kommit fram att det i likhet med tidigare år finns statsbidrag uppbokade på balansräkningen som borde varit resultatförda. Medlen härrör främst från tidigare år, men återstående belopp är väsentligt, 18,2 mnkr. Vi saknar också vissa uppgifter i redovisningsprinciperna vilket kommenteras i rapporten. Detta ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Vingåkers 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 kommunplan med budget 2020 och flerårsplan 2021-2022 innehållande ett finansiellt mål och flera verksamhetsmål. Dessa avser mandatperioden

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i kommunplan med budget 2020 och flerårsplan 2021-2022.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet bedöms uppfyllas delvis, då prognostiserat resultat bedöms uppgå till 0,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag mot mål 1 %. Målet bedöms uppnås under planperioden.

Av redovisningen framgår att av verksamhetsmålen prognostiseras att ett mål bedöms uppfyllas, ett bedöms inte uppfyllas och ett görs ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen. Målen ska följas upp på årsbasis. Beskrivning görs av aktuellt läge utifrån hur de åtgärder som vidtagits.

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 det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2020, flerårsplan 2021-2022. Målet bedöms inte uppnås 2020, men det är ett bra utgångsläge för att nå det under planperioden.

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 2020, flerårsplan 2021-2022. 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 förenligt/ delvis förenligt/ inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, senast till årsskiftet, tillse att rättelse görs av de poster vi har påtalat avviker mot lag och god redovisningssed.

2020-10-14

Annika Hansson

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vingåkers kommun] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-08-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.