

Granskning av delårsrapport 2020

Grums kommun

GRUMS KOMMUN
Kommunstyrelsen

2020 -10- 29

Handläggare: _____

Projektledare Daniel Brandt



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	laktagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	laktagelser	5
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	laktagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	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.

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 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?

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet 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?

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

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering 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.

1. Inledning

1.1. 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.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. 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 2020-10-27 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 37,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

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 11,6 mnkr vilket är 0,4 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen förväntas redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning. Uppställningen följer LKBR. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal avseende föregående delårsbokslut, prognos och budget för avseende 2020.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats. Kommunen upprättar inte sammanställd redovisning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som en del i delårsrapporten. Det framgår att samma redovisningsprinciper använts som vid den senaste årsredovisningen. Förklaring till säsongvariationer beskrivs inte särskilt i delårsrapporten. Några jämförelsestörande poster eller extraordinära poster framgår inte i denna delårsrapport och därmed lämnas heller inga särskilda upplysningar kring dessa områden.

2.1.2. Bedömning

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

2.2. God ekonomisk hushållning

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Mål	Prognosticerad måluppfyllelse
Ekonomiskt resultat: Resultatnivån ska vara minst 2,5 % av skatter och statsbidrag.	Målet ej uppfyllt – Resultatet är prognostiserat att hamna på 2 % för 2020
Låneskuld: Den totala låneskulden, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 mkr årligen.	Målet ej uppfyllt – I samband med nybyggnationen på Södra Skolan har nyupplåning skett med 20 mkr 2020.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en kortfattat uppföljning av verksamhetsmålen. Verksamheternas egna bedömningar redovisas i bilaga.


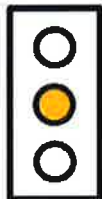
Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Den övergripande bedömningen är att målen är i huvudsak uppfyllda eller delvis uppfyllda. De flesta av de delvis uppfyllda eller ej uppfyllda målen bedöms kunna uppfyllas innan årets slut.

2.2.2. Bedömning

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

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering 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.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

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	

2020-10-28

Lars Dahlin

Daniel Brandt

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Grums kommun 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.