

Granskning av delårsrapport 2020

Ljusdals kommun

Projektledare David Hansen

Projektmedarbetare Viktor Hallström och Casper Wessén



Översiktlig granskning


Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4
Rekommendationer	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?	Uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Ljusdals 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.	
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>Finansiella mål</i> Uppfyllt 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 med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. <i>Verksamhetsmål</i> Redovisning och bedömning saknas I avsaknad av kommunstyrelsens utvärdering av fullmäktiges övergripande målområden i delårsrapporten, kan inte revisionen uttala sig om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.	

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 2020-10-23 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunchef och redovisningsekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 48,1 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Rättvisande räkenskaper

Vid granskningen av resultat- och balansräkning har följande avvikelser noterats:

- Felaktigt periodiserade leverantörsfakturor om 778 tkr. Fakturorna avser augusti men är inkomna och bokförda på september.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 778 tkr innebärande att kommunens kostnader är 778 tkr för lågt redovisade. Avvikelseerna bedöms som ej materiella och påverkar varken resultat eller den rättvisande bilden i väsentlig omfattning.

Bedömning

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

Kommunen har dock ett negativt balanskravsresultat sedan tidigare år, som i de delar som ska återställas 2020 inte kommer att kunna hanteras i och med prognostiserat överskott 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett budgetdokument för perioden 2020–2022 innehållande två finansiella mål. Kommunfullmäktige har vidare under 2020 fastställt en reviderad styrmodell samt ett dokument innehållande nya målområden för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Iakttagelser

Mål

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

Av redovisningen framgår att det årliga finansiella målet att *kommunens resultat ska vara 0,5% av skatteintäkter och statsbidrag* prognostiseras att uppfyllas. Det långsiktiga målet att *kommunens soliditet* (inkl. Pensionsskuld) skall år 2020 vara 7%* är också inom räckhåll.

I delårsrapporten saknas en redogörelse för kommunstyrelsens utvärdering av huruvida fullmäktiges fastställda målområden för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv beräknas att uppfyllas för helåret.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering 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 2020.

I avsaknad av kommunstyrelsens utvärdering av fullmäktiges övergripande målområden i delårsrapporten, kan inte revisionen uttala sig om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Lämna en utvärdering av prognosticerad måluppfyllelse av fullmäktiges målområden för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv i delårsrapporten som upprättas kommande år.

2020-11-02

Hanna Franck Larsson

Uppdragsledare

David Hansen

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ljusdals 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.