

Granskning av delårsrapport 2020

Lidköpings kommun

Granskningsledare: Christopher Hansson

Projektmedarbetare: Stefana Vasic



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?	Uppfyllt Bedöms 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 Kommunen uppnår det målsättningen om överskott med 1 % i resultat av skatter och avgifter. Målsättningen innebärande en långsiktig investeringsnivå på ca 200 mnkr årligen uppnås inte för år 2020. Uppföljningen av verksamhetsmålen påvisar en positiv utveckling. Kopplingen mellan de finansiella målen som gäller till år 2025 och strategiska målen som gäller till år 2030 kan vidareutvecklas.	 

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 2020-10-07 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 204,2 mnkr medan prognostiserat helårsresultat efter balanskravsjusteringar beräknas till 35,4 mkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige. Balanskravet uppfylls.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 20200101 - 20200831 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 (35,4 mkr).

Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed finns. Beräknade ersättningar hänförliga till Corona-pandemin från staten har beaktats till 100 procent eftersom staten utfäst ersättning "krona för krona" (ca 11 mnkr).

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-01-01 –2020-12-31 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Två målsättningar finns gällande det finansiella perspektivet; dels att resultatet skall uppgå till lägst en procent av skatter och avgifter dels att investeringsnivån senast år 2025 skall vara långsiktigt hållbara (innebärande ca 200 mnkr årligen).

Årets budgeterade resultat (+ 10 mnkr) understiger resultatmålet men till följd av extra statsbidrag överträffas målsättningen trots stark påverkan av Corona-pandemin. Investeringsnivåerna ligger planmässigt på mycket höga nivåer varför denna målsättning inte bedöms uppnås vare sig innevarande år eller de kommande åren.

Kommunstyrelsens övergripande bedömning är att Lidköpings kommun har goda förutsättningar som ger fog för en optimistisk hållning framöver. Dels en ökande befolkning dels en god ekonomisk ställning vilka framhålls som de två avgörande faktorerna. Kopplingen mellan denna syn och den planerade utvecklingen (budget) bör dock förtydligas då vi ser att kommunens planering inte överstämmer med fastställda målsättningar.

Verksamhetsresultaten följs upp via de tre strategiska målen som gäller till år 2030. Ett styrkort med kopplade indikatorer per målsättning redovisas i delårsrapporten tillsammans med kommentarer per målområde. Kommunstyrelsens samlade bedömning är att utvecklingen går i önskvärd riktning om än inte i alla delar.

lakttagelser

Mål

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

Av redovisningen framgår att ett av de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas (överskottsålet om 1 % av skatter och avgifter uppfylls). Den andra målsättningen om en långsiktig investeringsnivå på ca 200 mnkr senast år 2025 bedöms inte uppnås för år 2020.

Uppföljning av övergripande mål och styrkortet sker på schematiskt och tydligt sätt. Kopplingen mellan de tre övergripande mål (som gäller till 2030) och de finansiella målen (gäller årligen och till med 2025) bör förtydligas.

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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Investeringsmålet bedöms inte uppnås men planeringen för året angav detta.

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 i allt väsentligt förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Kommentarer kring utvecklingen lämnas i tillräcklig omfattning.

Övriga iakttagelser:

- Driftsresultatet till och med augusti avviker med 26 mnkr i positiv riktning från budget. Avvikelsen är främst hänförlig till Kommunstyrelsen. Kommentarer kring avvikelserna lämnas i delårsrapporten och vi gör inga andra bedömningar än de som redovisas där.
- Retroaktiva löner har inte bokats upp i delårsutfallet men beaktats i helårsprognosen. Till följd av löneförhandlingarna ännu inte slutförts föreligger osäkerhet i posten.
- Investeringsbudgeten uppgår till 987,4 mnkr och prognosen för helåret beräknas till 473,2 mnkr. Utfallet i delårsrapporten uppgår till 184,7 mnkr. Ombudgetering kommer att ske att flera större projekt till kommande år (reningsverk, äldreboende, projekt Hamnstaden mfl).

- Under hösten har ny rekommendation kommit som medför att generella statsbidrag skall periodiseras över året. Detta kommer att medföra en lägre avvikelse mellan delårsutfall och helårsutfall i normalfallet.
- Vi har noterat att det saknas skriftliga instruktioner/rutiner för hur man hanterar närstående transaktioner. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram sådana rutiner.
- Vi har noterat att löneuppräknigen inte bokförs på semesterlöneskulderna. Vilket ger en differens om ca 9 mkr. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att justera för detta.
- Vi har noterat att en tvist med en leverantör om 750 tkr föreligger. Bedömning av utfallet kan ännu inte ske.
- Vi har noterat att ingen avstämning mellan huvudboken och anläggningsregister görs i delårsbokslutet.

2020-10-03

*Fredrik Carlsson
Uppdragsledare
Certifierad kommunal
revisor*

*Christopher Hansson
Granskningsansvarig
Certifierad kommunal
revisor*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lidköping enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.