

Granskning av delårsrapport 2020

Hultsfreds kommun

Charlotta Hagert

Caroline Liljebjörn

Daniel Gesovski



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

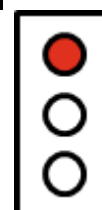
Inledning	4
Iakttagelser och bedömningar	5
Rekommendationer	10

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:

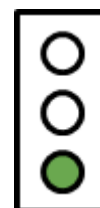
Revisionsfråga	Kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Ej Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Hultsfreds kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelseerna avser redovisningen av ersättningen för etablering och introduktion av nyanlända, de extra statsbidrag som avsåg år 2015–2016 samt kommunens andel av de så kallade välfärdsmiljarderna. Avvikelseerna påverkar inte periodens resultat i någon väsentlig omfattning. I balansräkningen medför avvikelseerna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 160,0 mnkr samtidigt som eget kapital är för lågt värderat med 160,0 mnkr.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Resultatet efter balanskravsjusteringar bedöms uppgå till 23,5 mnkr.</p>



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?

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. Enligt prognosen uppnås samtliga tre finansiella mål.



Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att det inte går att uttala sig om det prognostiserade resultatet är förenligt eller ej med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Det grundar vi på att en prognos över utfallet per 31 december 2020 saknas för merparten av målen.



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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 43,8 mnkr (2019-08-31: 41,1 mnkr). I resultatet per 2020-08-31 ingår en kostnad för återföring av realiserade vinster avseende finansiella placeringar med -11,2 mnkr (2019-08-31: +8,0 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 46,7 mnkr (2019-08-31: 62,0 mnkr).

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar lämnas för händelser som har påverkan på verksamheten inom kommunstyrelsen och nämnderna. Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Delårsrapporten lämnar upplysningar om den förväntade utvecklingen i verksamheten inom ramen för kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser. I förvaltningsberättelsen beskrivs påverkan på ekonomin utifrån kommunstyrelsens och nämndernas beskrivningar.

Det görs en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet för kommunen uppgår till 23,5 mnkr vilket är 20,7 mnkr högre än budgeterat. Verksamhetens nettokostnader är 7,2 mnkr högre i prognosen jämfört med budget. Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 20,9 mnkr högre än budget medan finansnettot enligt prognosen blir 7,1 mnkr över budgeterat belopp. Realiserade vinster eller förluster i finansiella placeringar ingår inte i prognosen

Resultatet enligt avstämningen av balanskravet uppgår till 23,5 mnkr enligt prognosen vilket medför att kommunen redovisar en ekonomi i balans för år 2020. I balanskravsavstämningen per 2020-12-31 (prognos) görs en återföring av realiserade vinster i värdepapper med 15,8 mnkr, vilket inte överensstämmer med beskrivningen att inga realiserade vinster eller förluster i finansiella placeringar ingår i prognosen. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

Den 1 januari 2020 trädde en rekommendation i kraft som avsåg förvaltningsberättelsen, RKR R 15. Förvaltningsberättelsens struktur överensstämmer inte med rekommendationen.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelse uppgår till -12,9 mnkr. Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om 16,2 mnkr. Barn- och utbildningsnämndens prognos visar på en negativ avvikelse mot budget med 9,5 mnkr. Kommunstyrelsen inklusive ÖSK prognostiserar ett överskott gentemot budget med 13,0 mnkr. Orsaker till avvikelserna beskrivs i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Den 1 januari 2020 trädde en ny rekommendation i kraft som avsåg drift- och investeringsredovisning, RKR R 14. Både drift- och investeringsredovisningen behöver stämmas av mot kraven i rekommendationen.

Vid granskning av periodens resultaträkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända har balanserats som en skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med 2,7 mnkr.
- Det tillfälliga statsbidraget som utbetalades i december 2015 och avsåg år 2015–2016 har intäktsförts under perioden, vilket medför för högt redovisade intäkter med 11,6 mnkr.
- Hultsfred kommun har under år 2020 erhållit del av de så kallade välfärdsmiljarderna med 15,2 mnkr. Hela beloppet har bokförts som förutbetalda intäkter bland kortfristiga skulder vilket minskat posten generella statsbidrag och därmed årets resultat.
- Slutavräkningen för år 2019 avseende periodens förändring och den preliminära slutavräkningen för år 2020 har inte bokförts per 2020-08-31 vilket innebär att posten skatteintäkter är för högt redovisade med 6,6 mnkr.

Totalt innebär avvikelserna mot god redovisningssed att resultatet per 31 augusti 2020 är 0,3 mnkr för högt. Felen bedöms som materiella, men påverkar inte sammanlagt periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vid granskning av periodens balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Som vi påtalade i samband med granskningen av årsredovisningen 2019 är kortfristiga skulder för högt redovisade och eget kapital för lågt redovisat på grund av de avvikelser mot god redovisningssed som beskrivits ovan. Ackumulerat uppgår avvikelsen per 31 augusti 2020 till 160,0 mnkr.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 har intäktsförts med 1/12 per månad, vilket innebär att 17,2 mnkr intäktsförts per 31 augusti. Det återstår 8,6 mnkr att intäktsföra under september-december.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 11,2 mnkr per 31 augusti 2020. Beloppet har inte tagits upp som fordran/intäkt varken per 31 augusti eller i prognosen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Hultsfreds kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelseerna avser redovisningen av ersättningen för etablering och introduktion av nyanlända, de extra statsbidrag som avsåg år 2015–2016 samt kommunens andel av de så kallade välfärdsmiljarderna. Avvikelseerna påverkar inte periodens resultat i någon väsentlig omfattning. I balansräkningen medför avvikelseerna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 160,0 mnkr samtidigt som eget kapital är för lågt värderat med 160,0 mnkr.

Vi noterar att anpassning kvarstår till rekommendation R 14 drift- och investeringsredovisning och R 15 förvaltningsberättelse.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Resultatet efter balanskravsjusteringar bedöms uppgå till 23,5 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Utifrån en vision och värdegrund anger kommunfullmäktige strategiska mål i fyra olika perspektiv:

- **Ekonomi**
Ekonomi i balans
- **Invånare och brukare**
God kommunal service i en trygg och säker kommun
- **Verksamhet och medarbetare**
Ordning och reda – Attraktiv arbetsgivare
- **Utveckling**
Lite bättre varje dag – Hållbart samhälle

Respektive nämnd har brutit ner de övergripande målen till och därefter till verksamhets- och enhetsmål. För varje mål fastställs nyckeltal som används för att mäta grad av måluppfyllelse.

laktagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål	Prognos 2020	Prognostiserad måluppfyllelse
Årets resultat ska vara minst 2,8 mnkr.	23,5 mnkr	Målet uppnås
Långfristiga skulder ska högst uppgå till 455,2 mnkr.	333,8 mnkr	Målet uppnås
Soliditeten ska som lägst vara 27,7 %.	29,2 %	Målet uppnås

Av redovisningen framgår att de finansiella målen uppfylls enligt prognosen.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten kommenterar kommunstyrelsens avdelningar och nämnderna en prognos av måluppfyllelsen mer eller mindre utförligt.

Inom **kommunstyrelsens** verksamhetsområde görs en varierad bedömning avseende måluppfyllelsen per 31 december 2020. Bedömningen är att samtliga verksamheter förutom räddningstjänsten kommer nå en budget i balans för 2020. Prognosen för övriga mål varierar från att de bedöms som uppfyllda, ej uppfyllda eller att det inte går att uttala sig om på grund av att bedömningsgrund saknas.

Enligt **barn- och utbildningsnämndens** prognos nås inte målet för en ekonomi i balans. Övriga mål bedöms inte.

Miljö- och byggnadsnämnden Hultsfred-Vimmerby prognostiserar att inte uppnå en ekonomi i balans. Avseende undersökningen *Insikt* finns preliminära resultat för första halvåret som visar att målnivån uppnås för samtliga serviceområden samt att betygsnivån är i samma nivå jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron för perioden januari till augusti uppgår till 1,1 %, vilket är lägre än målnivån på 3,0 %. Kommunen försämrar sin placering i Miljöaktuellt's hållbarhetsranking. Det gemensamma snittet för Hultsfred och Vimmerby uppgår till 137, vilket innebär att de inte klarar målnivån på gemensam snittplacering på 90.

Socialnämnden bedömer att socialförvaltningen inte kommer att uppnå en budget i balans för år 2020.

Inom området "Invånare och brukare" finns det inte några aktuella brukarundersökningar.

Inom "Verksamhet och medarbetare" bedöms målen utifrån medarbetarenkäten, vilken genomförs under hösten.

Inom "Utveckling" finns mål om god miljömedvetenhet som mäts genom årlig körsträcka och mål om kontinuerlig kompetensutveckling. Det har inte tillkommit några nya uppgifter under år 2020.

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 skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Enligt prognosen uppnås samtliga tre finansiella mål.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att det inte går att uttala sig om det prognostiserade resultatet är förenligt eller ej med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Det grundar vi på att en prognos över utfallet per 31 december 2020 saknas för merparten av målen.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att skyndsamt, senast till årsskiftet, tillse att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende redovisningen av ersättningen för etablering och introduktion av nyanlända, de extra statsbidrag som avsåg år 2015–2016 samt kommunens andel av de så kallade välfärdsmiljarderna.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att senast till årsskiftet anpassa årsredovisningsdokumentet till lagens krav och god redovisningssed. Det gäller särskilt rekommendationerna R 14 Drift- och investeringsredovisning samt R 15 förvaltningsberättelse som trädde i kraft 1 januari 2020.

2020-10-22

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Charlotta Hagert

Granskningsansvarig

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