

# Granskning av delårsrapport 2020

Söderköpings kommun

*Annika Hansson, Projektledare*

*Sofie Hellgren, Fredrica Nyberg, Projektmedarbetare*

*Fredrik Önnerth, Auktoriserad revisor*



Översiktlig granskning


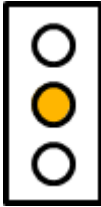
# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
<b>Bedömningar utifrån kontrollmål</b>	<b>5</b>

# 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?	<b>Uppfyllt</b>  Bedöms i allt väsentlig följa 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?	<b>Delvis uppfyllt</b>  För de finansiella målen prognostiseras två av tre mål möjliga att uppnås under året. För verksamheterna går utvecklingen i rätt riktning för merparten av de indikatorer som är möjliga att följa.	

# 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 2020-10-14 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningsekonom och kommunchef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 62,0 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

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

- Beräknad kostnad för lönerevisionen har inte periodiserats. Beloppet inklusive personalomkostnadspålägg uppgår till 2,1 mnkr. Kostnaden ingår i prognosen för helåret.
- Slutavräkning avseende skatteintäkter från 2019 har periodiserats. Detta belopp ska ingå i sin helhet i delårsrapporten då det avser föregående år. Felet beräknas till ca 1,0 mnkr.

Felen ovan bedöms inte som materiella och påverkar därmed inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Kommunen avviker mot god sed avseende att redovisningsprinciperna behöver utvecklas. Det saknas uppgifter om det finns några förändringar jämfört med tidigare år eller om de är oförändrade. Det saknas också uppgifter om cykliska eller säsongsvariationer som ska finnas när det gäller delårsrapport. Detta ska finnas enligt RKR R 17 delårsrapport.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020 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 fem långsiktiga mål i den strategiska planen för perioden 2020-2023. Ett mål är finansiellt och fyra avser verksamheten. Det finns också att antal uppdrag kopplade till respektive mål som ingår i den goda ekonomiska hushållningen för kommunen.

## *lakttagelser*

### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i strategisk plan 2020 - 2023. Avstämning görs mot prognos av mål för 2020.

Av redovisningen framgår att två av tre finansiella målen prognostiseras att uppfyllas. Ett mål bedöms inte uppfyllas. För uppdraget beskrivs nämndsvis vad som hittills har gjorts utan bedömning av om det är utfört. Vi kan därmed inte göra någon bedömning av i vilken grad uppdragen bedöms utföras under året.

En sammanfattande bedömning görs av utveckling av de indikatorer som avser verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommunen delvis bedöms kunna nå målet om god ekonomisk hushållning i slutet av året då utvecklingen går i rätt riktning för de indikatorer som är möjliga att följa.

### *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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

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.

2020-10-20

Lena Brönnert

---

*Uppdragsledare*

Annika Hansson

---

*Granskningsansvarig*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Söderköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 11 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.