

Granskning av delårsrapport 2019

Staffanstorps kommun

*Mattias Johansson, Auktoriserad revisor & Certifierad
kommunal revisor*

Malin Jönsson, Certifierad kommunal revisor

Abdullah Saleh



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.	lakttagelser och bedömningar	4
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	lakttagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1.	lakttagelser	5
2.2.2.	Bedömning	5
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	6

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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?

Vi bedömer att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta grundar sig på att kommunens redovisning av pensioner inte följer lagen om kommunal bokföring och redovisning 5 kap. 4 §. Vår bedömning är att pensionsavsättningen i balansräkningen är upptagen 374,4 mnkr för högt vilket innebär att eget kapital är 374,4 mnkr för lågt samt att årets resultat med anledning av förändring i pensionsavsättningen är 2,25 mnkr för högt. Sammantaget bedömer vi detta som ett väsentligt fel i förhållande till lagens krav samt god redovisningssed.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot god redovisningssed sker även avseende avsaknad av beskrivning av händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden, men innan delårsrapporten upprättats samt upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning. Vidare saknas de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17 (upprättande av delårsrapport).

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?

Kommunfullmäktige har inte fastställt ett måldokument för år 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Av denna anledning kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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 R17, 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 2019-08-31,
- 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och

omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-24 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-13.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningsred

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 83,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller inte uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs inte. Detta hänförs till att det för 2019 inte finns några fastställda mål för år 2019.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 51 mnkr vilket är 51 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Balanskravsresultatet prognostiseras att bli negativt för år 2019 (-2,9 mnkr).

Finansiella rapporter

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

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens driftverksamhet lämnas i delårsrapporten. Det finns ingen samlad och översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet, denna återfinns på olika ställen i delårsrapporten i form av kortfattad text, översiktlig tabell samt i bilaga.

Inga justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Detta grundar sig i att en nedskrivning av kortfristiga placeringar gjordes till marknadsvärde per 2018-12-31. Jämförelsetalen avseende realisationsvinster år 2018 är ej omräknade.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 172 mnkr i skuldförd-finansiering per 2019-08-31 inklusive offentliga bidrag.

Liksom tidigare år tillämpas fullfonderingsmodellen, innebärande att avsatta pensionsmedel som helhet redovisas som avsättning i stället för som avsättning och ansvarsförbindelse. Detta är inte i överensstämmelse med Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte vilka ändrade redovisningsprinciper eller metoder som har ändrats med anledning av ny lagstiftning samt saknas en beskrivning av effekten av denna förändring.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas inte som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäller upplysning om extraordinära poster eller effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår inte av not till balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta grundar sig på att kommunens redovisning av pensioner inte följer lagen om kommunal bokföring och redovisning 5 kap. 4 §. Vår bedömning är att pensionsavsättningen i balansräkningen är upptagen 374,4 mnkr för högt vilket innebär att eget kapital är 374,4 mnkr för lågt samt att årets resultat med anledning av förändring i pensionsavsättningen är 2,25 mnkr för högt. Sammantaget bedömer vi detta som ett väsentligt fel i förhållande till lagens krav samt god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse god redovisningssed sker även avseende avsaknad av beskrivning av händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden, men innan delårsrapporten upprättats samt upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning. Vidare saknas de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17 (upprättande av delårsrapport).

2.2. God ekonomisk hushållning

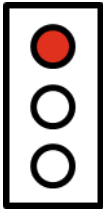
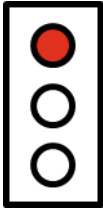
2.2.1. Iakttagelser

Kommunfullmäktige har inte fastställt ett måldokument för år 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Av denna anledning kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

2.2.2. Bedömning

Kommunfullmäktige har inte fastställt ett måldokument för år 2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Av denna anledning kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ej 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?	Ej Uppfyllt	

2019-10-15

Carl-Gustaf Folkesson
Uppdragsledare

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Staffanstorps kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från september 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.