

Granskning av delårsrapport 2020

Staffanstorps kommun

Granskningsansvarig

Anders Brofors Ekblom, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare

Malin Odby, Certifierad kommunal revisor

Abdullah Saleh



Översiktlig granskning

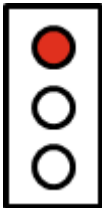
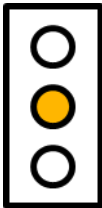
Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser 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?	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?	Delvis Uppfyllt	

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 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 2020-11-11.

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 77,5 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende:

- Kommunen redovisar pensionsåtaganden enligt fullfonderingsmodeller, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas som en avsättning. Detta strider mot LKBR kap 5 § 4. Avsättningen uppgår till 401,9 mnkr inklusive löneskatt. I delårsrapporten presenteras även resultat- och balansräkningen i blandmodellen vilket visar hur räkenskaper skulle sett ut om inte fullfonderingsmodellen tillämpats. Avsättningen skulle vara 39,3 mnkr enligt blandmodellen.
- Kommunen hyr sina lokaler av Staffanstorps Kommunfastigheter AB. Enligt RKR:s leasingrekommendation R5 skall redovisning ske av förekommande leasingavtal antingen som operationell leasing eller som finansiell. De hyresavtal som finns mellan kommunen och bolaget har klassificerats som operationell leasing trots att avtalen överstiger tre år.
- Periodisering av semesterlöneskulden görs inte vid delårsbokslutet utan endast vid årsbokslutet. Beloppet för semesterlöneskulden per 2020-08-31 är inte känt.

Avvikelserna redovisas öppet i delårsrapporten.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta grundar sig främst på att kommunens redovisning av pensioner inte följer lagen om kommunal redovisning, vilket utgör ett väsentligt fel. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har antagit mål för perioden 2019–2022. Rubrikerna på de av kommunfullmäktige prioriterade målen är:

- Frihet, trygghet och ansvarskänsla
- Attraktivitet, tillväxt och rörlighet
- Service och tillgänglighet
- Ekonomiskt ansvarstagande

Dokumentet omfattar 16 mål verksamhetsmål och sex ekonomiska mål.

lakttagelser

Mål

Av redovisningen framgår att fyra av sex finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Målen kring nämnder och bolagens budgetföljsamhet prognostiseras att inte uppfyllas.

Vid delårsbokslutet är det endast sju av 16 mål som går att följa upp. Av dessa prognostiseras tre mål att uppfyllas, två mål att delvis uppfyllas och två mål att ej uppfyllas.

I delårsrapporten görs bedömningen att förutsättningarna att nå god ekonomisk hushållning år 2020 inte är de bästa.

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.

Då inte samtliga av verksamhetsmålen följs upp vid delårsbokslutet kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med vad fullmäktige fastställt i budget 2020.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att korrigera de avvikelser som finns mot lag och god sed,
- Vi rekommenderar vidare kommunstyrelsen att säkerställa att redovisning av måluppfyllelse kan ske till årsredovisningen.

2020-11-03

*Uppdragsledare
Carl-Gustaf Folkeson*

*Granskningsansvarig
Anders Brofors Ekblom*

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