

Granskning av delårsrapport 2020

Högsby kommun

Charlotta Hagert

Elin Freeman



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	4
laktagelser och bedömningar	5

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 Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Högsby kommun 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.	
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 Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Enligt prognosen uppfylls inget av de sex finansiella målen. 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. Det är dock i flera fall svårt att härleda utfallet för	

enskilda resultatmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden samt att det i vissa fall är oklart huruvida måluppfyllelsen utvärderas utifrån delårsutfallet eller det prognostiserade helårsutfallet.

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 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 10,6 mnkr (2019-08-31: 13,7 mnkr). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats. Beskrivning sker i olika avsnitt i delårsrapporten, till exempel i samband med omvärldsanalysen, ekonomisk analys samt i styrelsens/utskottens redovisningar. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs översiktligt i avsnitten omvärldsanalys samt ekonomisk översikt och analys.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs i resultaträkningen. Det prognostiserade resultatet uppgår till 0 mnkr vilket är 10,3 mnkr sämre än budgeterat. Av driftredovisningen framgår att utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott gentemot budget om 7,7 mnkr. Underskottet härleds till fler barn inom barnomsorgen, vilket resulterar i fler externköpta platser än budgeterat och ett beräknat underskott på 1,6 mnkr. Underskott inom grundskolan och den obligatoriska särskolan prognostiseras till 0,7 mnkr respektive 1,7 mnkr. Underskottet inom gymnasiet beräknas till 3,7 mnkr, vilket härleds till högre interkommunala avgifter än budgeterat.

Sociala utskottet prognostiserar ett underskott om 12,0 mnkr. Underskottet beror främst på att placeringskostnader inom individ- och familjeomsorgen överstiger budgeterade medel samt högre bemanning inom LSS, vård, behandling och service.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa ett nollresultat. Kommunen har inga resultat att återställa från tidigare år. Kommunen har avsättningar i resultatutjämningsreserven (RUR) på 11,9 mnkr.

Finansiella rapporter

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

En översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Investeringsbudgeten för år 2020 uppgår till 103,1 mnkr. Per 31 augusti 2020 redovisar kommunen ett utfall på ca 10 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till 31,9 mnkr, en avvikelse gentemot budget om 71,2 mnkr. Enligt

delårsrapporten kommer merparten av de medel som inte förbrukats under året överföras till år 2021 för färdigställande enligt förslag.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 intäktsförs över tolv månader med start i januari, vilket innebär att 7,2 mnkr intäktsförts per 31 augusti. Det återstår 3,6 mnkr att intäktsföra under september-december. Hela beloppet har utbetalats under våren/sommaren. Det kvarstår att intäktsföra 1 mnkr som avser ersättning för företagens utökade möjligheter till periodiseringsfond. Beloppet baseras på en prognos som kan komma att ändras.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 4,3 mnkr per 31 augusti 2020. 2 mnkr har tagits upp som intäkt i sociala utskottets driftredovisning per 31 augusti samt i prognosen. Övrigt belopp har inte tagits upp med hänvisning till försiktighetsprincipen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Högsby kommun 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 ett måldokument för år 2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

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

Av redovisningen nedan framgår att inget av de sex finansiella mål prognostiseras att uppfyllas under år 2020.

Finansiella mål	Prognos 2020	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 98,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognosen för år 2020 är att 98,9 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas för att finansiera den löpande verksamheten.	Målet uppnås ej.
Inflationssäkrad förmögenhet.	Målet uppnås så länge årets resultat blir högre än	Målet uppnås ej.

	4,1 mnkr. Prognostiserat resultat är 0 mnkr.	
Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker framtida pensionsutbetalningar.	En avkastning på 5,1 % per år krävs för att klara pensionsåtaganden med avsatta medel. Under de första 8 månaderna 2020 har pensionsplaceringarna genererat en negativ avkastning på 1,9 %. Bedömningen är att målet, trots en viss förväntad återhämtning de sista månaderna, inte kommer att uppnås på årsbasis.	Målet uppnås ej.
Skattefinansierade investeringar får maximalt uppgå till 3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognostiserat utfall under 2020 avseende de skattefinansierade investeringarna uppgår till 5,1 %.	Målet uppnås ej.
Avgiftsfinansierade investeringar får maximalt uppgå till vad som motsvarar en taxe- och avgiftshöjning om 2,0 % per år.	Prognostiserat utfall för de avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 2,2 %.	Målet uppnås ej.
Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet.	Soliditeten måste vid bokslutet överstiga 29,2 % för att uppnå målet. Soliditeten vid delårsbokslutet uppgår till 29,8 %. I och med resultatprognosen om 0 mnkr för 2020 kommer målet inte att uppnås.	Målet uppnås ej.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens övergripande verksamhetsmål som fastställts i budget 2020. Fyra av fem av de övergripande verksamhetsmålen bedöms kunna uppnås i prognosen.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner

till resultatmål för respektive utskott/verksamhet. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål:

Sammanfattning av måluppfyllelse	Prognostiserad måluppfyllelse	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019
Finansiella perspektivet	0 av 6	0 %	17 %	50 %
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80 %	60 %	80 %
Verksamhetsmål	26 av 28	93 %	89 %	93 %
Total måluppfyllelse	30 av 39	77 %	74 %	88 %

Den totala måluppfyllelsen enligt årsprognosen är bättre jämfört med delåret år 2019 men sämre än bokslutet år 2019. Försämring har skett inom det finansiella perspektivet. Det är i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda resultatmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden samt att det i vissa fall är oklart huruvida måluppfyllelsen utvärderas utifrån delårsutfallet eller det prognostiserade helårsutfallet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Enligt prognosen uppfylls inget av de sex finansiella målen.

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. Det är dock i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda resultatmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden samt att det i vissa fall är oklart huruvida måluppfyllelsen utvärderas utifrån delårsutfallet eller det prognostiserade helårsutfallet.

2020-10-28

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Elin Freeman

Granskningsansvarig

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

Ankom: 2020-10-28 Ärende: KU.2020.30 Handling: 250442