

# Granskning av delårsrapport 2021

Finspångs kommun

*Susanne Lindberg*

*Annika Hansson*



*Roni Bermal*

*Fredrica Nyberg*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Ja</b> I allt väsentligt har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Avvikelse finns främst på två punkter, gällande redovisning av finansiell leasing och tidigare erhållet bidrag för flyktingmottagande.	
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</b> Fem av sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning bedöms som möjliga att uppnå. Målen för verksamheten bedöms som delvis möjliga att nå under året. Fyra av sjutton mål bedöms gröna, ett mål bedöms rött och tolv mål bedöms som gula.	

## Rekommendationer

- Genomför rättelse av statsbidrag från Migrationsverket som hör till tidigare år och som fortfarande finns på balansräkning.
- Genomgång av leasingåtagande görs till årsredovisningen så att kraven enligt *RKR R5 Leasing* uppfylls.
- Redovisningen av målen för verksamhet görs något utförligare, samt någon form av underlag till bedömning för respektive mål redovisas. Denna kan vara kortfattad. Det bör också framgå någonstans att dessa mål är verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning.



# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Rekommendationer	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	6

# 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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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 yrkesrevisorerna (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 2021-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 75,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende följande:

- Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing. Kommunen har inte gått igenom samtliga hyres- och leasingavtal för att fastställa vilka som ska redovisas som finansiell leasing enligt *RKR R5 Leasing*. Detta bör göras till årsredovisningen och kommunen har aviserat att man har för avsikt att göra detta. Förhållandet kommenteras i redovisningsprinciperna.
- Redovisning av bidrag avseende generalschablon från Migrationsverket finns bokfört på balansräkningen för tidigare år. Beloppet uppgår till 18,3 mnkr i delårsrapporten. Bidraget ska resultatföras direkt när det erhålls enligt *RKR R2 Intäkter*. Förfarandet beskrivs i redovisningsprinciperna.
- Semesterlöneskulden och skuld för uttagen övertid har inte periodiserats och redovisningsprinciperna är därmed inte samma som i årsredovisningen. Vi har inte bedömt hur stor denna uppbokning bör vara. Detta påpekas i redovisningsprinciperna.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa avvikelser finns, men vi bedömer ej dessa som så väsentliga att det påverkar den sammanfattande bedömningen. Justering bör dock göras till årsredovisningen enligt rekommendationer. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

## God ekonomisk hushållning

### *Lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021 (2021-2023 Strategisk plan, Mål och indikatorer för hållbarhet och utveckling. Budget 2021).

Av redovisningen framgår att fem av sex av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas. Det mål som inte bedöms komma att uppfyllas avser att verksamhetens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Verksamhetsmålen antogs 2020 och det är 17 mål som är formulerade som olika visioner som kommunens verksamheter tillsammans ska sträva mot och beakta under de närmaste tio åren. De utgår från de globala målen för hållbar utveckling. Det framgår



varken i strategisk plan eller delårsrapport att de också är mål för god ekonomisk hushållning. De redovisas endast med den rubrik respektive globalt mål har. Det redovisas indikatorer för tio mål. Det framgår inte till vilket/vilka mål respektive analys av indikatorer hör. Bedömning redovisas för alla målen. Denna är oförändrad sedan årsredovisningen 2020 och bedöms inte förändras till årsredovisningen 2021. Bakgrunden till detta är att fullmäktige i § 97/2021 har fattat beslut om att förvaltningen under 2021 ska fokusera på att implementera målen och utföra de prioriterade uppdragen och inte uppföljning. Orsaken är att förvaltningen fått en semesterskuld till andställda under pandemåret samt att utredningar och utvecklingsarbete har fått stå tillbaka. Den redovisning som lämnas är att fyra mål bedöms som gröna, d.v.s. kommunens resultat bedöms överträffa förväntningarna. Ett mål bedöms som rött då man bedömt att kommunen har tagit ett kliv tillbaka, delvis p.g.a. rådande världsförhållande. Övriga mål har bedömts som gula. Indikatorer som är baserade på statistik för respektive har uppdaterats efter årsredovisningen och ingår i redovisningen i delårsrapporten.

### *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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021 för fem av de sex målen. Någon samlad bedömning lämnas inte för de 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 2021. Någon samlad bedömning lämnas inte. Målen är mycket knapphändigt redovisade och det framgår inte till vilket mål respektive indikator som redovisas hör. Fullmäktige har fattat beslut om att inte genomföra någon uppföljning av verksamhetsmålen för Agenda 2030 till delårsbokslutet. Vi bedömer utifrån den information som lämnas i delårsrapporten.

# Rekommendationer

- Genomför rättelse av statsbidrag från Migrationsverket som hör till tidigare år och som fortfarande finns på balansräkning.
- Genomgång av leasingåtagande görs till årsredovisningen så att kraven enligt *RKR R5 Leasing* uppfylls.
- Redovisningen av målen för verksamhet görs något utförligare, samt någon form av underlag till bedömning för respektive mål redovisas. Denna kan vara kortfattad. Det bör också framgå någonstans att dessa mål är verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning.

2021-10-04

  
**Susanne Lindberg**

---

Uppdragsledare

  
**Annika Hansson**

---

Granskningsansvarig

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 juni 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.