

Granskning av delårsrapport 2020

Borgholms kommun

Ulf Carlström

Caroline Liljebjörn

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?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Borgholms kommun inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Vi noterar att prognosen påverkas av ännu ej beslutat tilläggsanslag för kommunstyrelsen med 7 mnkr samt tidigare intjänade överskott för Borgholms slott med 3,0 mnkr. Båda posterna påverkar det finansiella målet att ekonomin ska utgöra begränsningar i verksamheten i positiv riktning. Vi anser att tidigare intjänade överskott inte bör inräknas vid avstämning av det finansiella målet.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade resultatet, 46,6 mnkr, innebär att underskottet från år 2019 med 12,0 mnkr återställs i sin helhet.</p>	

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 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 2020. Enligt prognosen uppfylls samtliga finansiella mål för planperioden 2020–2023 samt två av tre finansiella mål för mandatperioden år 2019–2022. Vi noterar att utvärdering av de finansiella målen sker för två olika perioder.

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. Enligt prognosen uppfylls tre av sju verksamhetsmål. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.



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 omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av t.f. ekonomichef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 40,1 mnkr (2019-08-31: 19,0 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 52,4 mnkr (2019-08-31: 33,4 mnkr).

Styrelsen har överlämnat rapporten till fullmäktige inom lagstadgad tid.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningarna lämnas kommunövergripande till exempel avseende ersättningen från försäkringsbolaget för branden på Åkerboskolan, omorganisationen av den skattefinansierade verksamheten från Borgholm Energi AB till kommunen samt konsekvenser till följd av Coronapandemin.

Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning lämnas för kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, socialnämnden, Kalmarsunds gymnasieförbund, Borgholm Energi Elnät AB och Ölands kommunalförbund.

Det görs en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Resultatet i årsprognosen för 2020 uppgår till 46,6 mnkr vilket är 32,7 mnkr högre än budget. Kommunstyrelsens avvikelse mellan prognos och budget har förbättrats med 7,0 mnkr sedan föregående prognos. Det beror på att 7 mnkr har omfördelats från finansförvaltningen till kommunstyrelsen utifrån ett äskande om tilläggsbudget som återremitterades av kommunfullmäktige i september.² I delårsrapporten är kommunstyrelsens avvikelse därmed 0,1 mnkr. Borgholms slott visar en avvikelse med 3,1 mnkr varav 3,0 mnkr beror på ett tilläggsanslag för tidigare intjänade överskott.³ Socialnämnden visar högre prognostiserade nettokostnader med 1,0 mnkr jämfört med budget. I delårsrapporten beskrivs att prognosen gäller under antagande att den budget som finns på kommunstyrelsen för heltid som norm

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

² KF § 143/2020-09-14

³ KS § 107/2020-06-23

överflyttas till socialnämnden samt att kostnaderna kopplade till Coronapandemin kan återsökas från staten.

Finansförvaltningen har ett budgetöverskott med 30,8 mnkr som beror på högre generella statsbidrag till följd av Coronapandemin (27,3 mnkr), lägre kostnader för pensioner och särskild löneskatt (6,3 mnkr), nedskrivning av förskolan Skogsbrynet (-2,6 mnkr), utdelning från Borgholm Energi Elnät AB (6,9 mnkr) samt högre kostnader på grund av äskande om tilläggsbudget för kommunstyrelsen med (-7,0 mnkr).

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen är att balanskravet kommer att uppfyllas vilket innebär att kommunen kommer att redovisa en ekonomi i balans enligt prognosen för år 2020. Det prognostiserade resultatet, 46,6 mnkr, innebär att underskottet från år 2019 med 12,0 mnkr återställs i sin helhet.

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. Kommunen upprättar sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet, som visar utfallet per 2020-08-31 jämfört med budget, finns i delårsrapporten.

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

- Skatteintäkterna är 5,3 mnkr för höga per 2020-08-31 på grund av att den preliminära slutavräkningen avseende år 2019 inte finns upptagen som skuld i balansräkningen. Skatteintäkterna i prognosen överensstämmer med SKR:s cirkulär 20:32 från augusti.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 intäktsförs över sju månader med start i juni, vilket innebär att 9,2 mnkr intäktsförts per 31 augusti. Det återstår 12,3 mnkr att intäktsföra under september-december. Hela beloppet har utbetalats under våren utom ersättningen för utökad avsättning till periodiseringsfond med 1,9 mnkr.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 3,9 mnkr per 31 augusti 2020. Beloppet har inte tagits upp som intäkt i driftredovisning per 31 augusti, men i prognosen har socialnämnden inkluderat 1,7 mnkr, vilket motsvarar kostnader för sjukvårdsmateriel och evakueringsboende.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Borgholms kommun inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi noterar att prognosen påverkas av ännu ej beslutat tilläggsanslag för kommunstyrelsen med 7 mnkr samt tidigare intjänade överskott för Borgholms slott med 3,0 mnkr. Båda posterna påverkar det finansiella målet att ekonomin ska utgöra begränsningar i verksamheten i positiv riktning. Vi anser att tidigare intjänade överskott inte bör inräknas vid avstämning av det finansiella målet.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade resultatet, 46,6 mnkr, innebär att underskottet från år 2019 med 12,0 mnkr återställs i sin helhet.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt mål för verksamhet och ekonomi i årsplan med budget 2020 med plan 2021–2022.

lakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020. Kommunen har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år, det vill säga åren 2020–2023. Uppföljning görs även utifrån mandatperioden år 2019–2022.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2020	Prognos 2020	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Investeringarna ska självfinansieras år 2020–2023	Under planperioden uppgår utrymmet för investeringar till 186 mnkr. Investeringsvolymer beräknas till 117 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag år 2020–2023	Resultatet i förhållande till skatter och bidrag uppgår i och med prognosen 2020 till i genomsnitt 3,4 % under planperioden.	Prognosen pekar på att målet kommer uppnås.
Ekonomin ska utgöra begränsningar för verksamheten, år 2020–2023	Redovisade nettokostnader uppgår till 2 727 mnkr och de budgeterade nettokostnaderna uppgår till 2 729 mnkr	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2020	Prognos 2020	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Investeringarna ska självfinansieras år 2019–2022	Under mandatperioden uppgår utrymmet för investeringar till 166 mnkr. Investeringsvolymer beräknas till 164 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag år 2019–2022	Resultatet i förhållande till skatter och bidrag uppgår i och med prognosen 2020 till i genomsnitt 2,5 % under mandatperioden.	Prognosen pekar på att målet kommer uppnås.
Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten år 2019–2022	Redovisade nettokostnader uppgår till 2 710 mnkr och de budgeterade nettokostnaderna uppgår till 2 686 mnkr	Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås.

Av redovisningen framgår att samtliga tre finansiella mål uppfylls för planperioden år 2020–2023 samt att två av tre finansiella mål uppfylls för mandatperioden år 2019–2022.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2020 utifrån en övergripande vision och målsättning fastställt strategiska mål utifrån följande perspektiv.

- Medborgare
- Organisation
- Hållbarhet

Utifrån de strategiska målen har respektive nämnd beslutat om nämndmål. Enligt budgeten ska dessa därefter brytas ner i verksamhetsnära mål.

I delårsrapporten utvärderas måluppfyllelsen för respektive perspektiv på en övergripande nivå och per nämnd i bilagorna. Utvärderingen görs per 31 augusti, men för varje mål finns även en bedömning av måluppfyllelsen vid årets slut. I den följande tabellen visas den prognostiserade måluppfyllelsen:

Perspektiv	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Totalt
Medborgare	3		3
Organisation		2	2
Hållbarhet		2	2
Totalt	3	4	7

På övergripande nivå bedöms tre mål som uppfyllda medan resterande fyra mål bedöms som delvis uppfyllda. Flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.

Samtliga mål som fullmäktige fastställt redovisas 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 2020. Enligt prognosen uppfylls samtliga finansiella mål för planperioden 2020–2023 samt två av tre finansiella mål för mandatperioden år 2019-2022. Vi noterar att utvärdering av de finansiella målen sker för två olika perioder.

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. Enligt prognosen uppfylls tre av sju verksamhetsmål. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.

2020-10-21

Ulf Carlström

Uppdragsledare

Caroline Liljebjörn

Granskningsansvarig

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