

Granskning av delårsrapport 2020

Mariestads kommun

Projektledare

Daniel Brandt

Projektmedarbetare

Anton Melén

Stefana Vasic



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	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

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.

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?

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

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.

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 kommunstyrelsen 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, det vill säga 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 (RKR) 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 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 revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställs av kommunstyrelsen 2020-10-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 71,4 mnkr. Styrelsen överlämnar rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 86,8 mnkr, vilket är 58,3 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Finansiella rapporter

Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning, dock redovisas delårsresultat, budget, prognos och budgetavvikelse för Mariestads kommun, Mariehus AB och VänerEnergi.

Vid granskning av räkenskaperna har följande avvikelser mot god sed noterats:

Uppställningen av resultaträkningen följer inte LKBR fullt ut. Redovisade skatteintäkter i delårsbokslutet är högre än SKRs senaste prognos. Generella statsbidrag som avser extra tillskott covid-19 är för lågt redovisade. Riktade statsbidrag från Migrationsverket har skuldförts vilket enligt vår bedömning inte är förenligt med god redovisningssed.

Sammantaget uppgår dock inte de noterade avvikelserna till ett för kommunen väsentligt belopp. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar processen kring framtagandet av delårsbokslut med tillhörande underlag.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongvariationer beskrivs ej särskilt. Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början beskrivs inte i not utan redovisas under balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet 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.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budget 2020 fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Det finansiella målet *Mariestad-en kommun med långsiktig hållbar ekonomi och god ekonomisk hushållning* har tre delmål kopplat till sig.

Finansiellt mål	Prognos måluppfyllelse 2020
Resultatet ska vara minst två procent av skatteintäkter och statsbidrag	Prognosticerat resultat innebär 5,5% av skatter och statsbidrag. Målet bedöms uppfyllas.
Soliditet ska öka med minst 1% per år för att uppnå en positiv soliditet (inklusive hela pensionsskulden) vid mandatperiodens utgång.	Prognosticerad soliditet uppgår till 3%, att jämföra med -1% vid bokslutet 2019. Målet bedöms uppfyllas.
Skattefinansierade investeringar ska vara självfinansierade över mandatperioden och total investeringsvolym om 270 mnkr.	Målet bedöms uppfyllas.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av de nämndmål som är kopplade till de fokusområden som fullmäktige fastställt för verksamheten. Bedömningen som kommunen använder är indelad i fyra olika kategorier.

- Uppfyllt- målet är helt uppfyllt
- Positiv trend- arbete pågår med positiv trend, målet är delvis uppfyllt
- Neutral trend- arbete ej påbörjat eller har inte gett någon utveckling sedan senaste mätningen, målet är ej uppfyllt
- Negativ trend- status för målet är sämre än vid senaste mätningen, målet är ej uppfyllt.

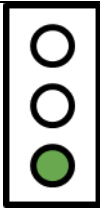
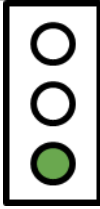
Vid delårsrapportens upprättande bedömer kommunstyrelsen 22 mål med en positiv trend, dvs delvis uppfyllda. 6 av målen bedöms som neutral trend. Målen ska uppnås under mandatperioden och kommunstyrelsen bedömer att måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål kommer att uppnås för mandatperioden.

2.2.2. 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.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Uppfyllt	

2020-10-09

Uppdragsledare *Lars Dahlin*

Projektledare *Daniel Brandt*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mariestads 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.