

Granskning av delårsrapport 2021

Falkenbergs kommun

*Projektledare: Rebecca Lindström
Malin Ringedal och Rebecka Äremann*



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?	Delvis	
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 Ett av de två finansiella målen bedöms uppfyllas för år 2021. Kan ej bedömas Vi kan utifrån delårsrapportens återskottering konstatera att det saknas en helårsprognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
Iakttagelser	4
Bedömning	6
God ekonomisk hushållning	6
Iakttagelser	6
Bedömning	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 yrkesrevisor (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 fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2021. Resultatet för perioden uppgår till 149,6 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Falkenbergs kommun prognostiserar ett balanskravsresultat för år 2021 på 101,6 mnkr, kommunen har inga negativa balanskravsresultat sedan tidigare år att återställa.

Kommunen avviker mot god sed avseende:

- Enligt rekommendation materiella anläggningstillgångar (R 4) ska avskrivning ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Kommunen avviker från principen då aktivering av anläggningstillgångar görs en gång om året och inte i samband med att de tas i bruk. Effekt av avvikelsen har inte uppskattats i delårsbokslutet varken ur ett resultatperspektiv eller värdering av tillgångarna i balansräkningen.
- Under 2021 har Falkenbergs kommun erhållit 5,4 mnkr i statsbidraget "skolmiljarden" och redovisat bidraget som ett driftbidrag under verksamhetens intäkter. Enligt RKR R2 Intäkter ska ett bidrag såsom "skolmiljarden" klassificeras som generellt statsbidrag i den externa bokföringen, vilket inte har skett. Rättelse bör ske till kommande årsbokslut.
- Delar av exploateringsredovisningen sker inte enligt god redovisningssed avseende klassificering och värdering av tillgångar. Från och med år 2020 redovisas nya exploateringar korrekt som omsättningstillgångar samt de delar som avser anläggningstillgång. Per 2021-08-31 har kommunen bokförda exploateringsfastigheter uppgående till ca 106 mnkr. I denna post finns även exempelvis allmän platsmark och gator. Arbete ska enligt uppgift fortlöpa för att gå igenom samtliga redovisade omsättningstillgångar i syfte att resultatföra och klassificera tillgången rätt. Vi kan inte fullt ut bedöma hur stor del av tillgången som kommer att klassas om till en anläggningstillgång eller hur stor del som kommer att påverka resultatet. Vidare kan vi inte fullt ut bedöma de intäkter och kostnader, kopplat till exploaterings redovisningen, som redovisas i resultaträkningen.
- Bland övriga avsättningar finns en post, som per balansdag är värderad till 6,6 mnkr (4,6 mnkr). Posten avser avsättningar för miljöåtgärder. Vi noterar att det inte finns något föreläggande från tillsynsmyndighet att utföra de miljöåtgärder som avsättningen avser och därav om posten är balansgill och om hanteringen är i enlighet med RKR R9.
- Kommunen avviker, likt tidigare år, gällande god redovisningssed avseende periodisering av statsbidraget för tillfälligt stöd för att hantera den rådande flyktingsituationen 2015. Till delårsbokslutet 2021 har 0,6 mnkr av tidigare

balanserat statsbidrag förbrukats och kvarstående balansering i delårsbokslutet uppgår till 3,5 mnkr.

- Falkenbergs kommun gör bedömningen att schablonersättningen (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända ska gälla under en längre tid än avsatt. Enligt rekommendation 18 samt R2 och information om redovisning av statsbidrag från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. I september 2019 antogs av kommunstyrelse en ny fördelningsmodell av schablonersättningar för nyanlända. Varje månad fördelas erhållna schablonersättningar från Migrationsverket på ett balanskonto för respektive nämnd, vilka sedan fördelar ersättningen efter att beslutade aktiviteter är genomförda. En gång om året sker uppföljning av hur utbetalda ersättningar använts och hur överskjutande del bör flyttas till en central reserv. Per balansdag uppgår den totala "integrationsreserven" till 29 mnkr (41,4 mnkr per 2020-12-31).
- Det finns balanserade exploateringsersättningar till totalt 12,9 mnkr. Vi har i granskningen inte kunnat identifiera särskilda villkor som gör att ersättningarna inte ska intäktsföras i enlighet med RKR 2.
- Vi gör bedömningen ca 25,5 mnkr av balanserade statsbidrag och liknande bidrag inte är balansgilla då de erhållits 2020 och beslut om återbetalning bör ha fattats efter återredovisning till bidragsgivaren och/eller att de utifrån granskade underlag inte är föremål för återbetalning. Villkoren för bidragen har uppfyllts och ska då i enlighet med RKR R2 intäktsföras.
- För ett antal uppbokade bidrag saknas bidragsbeslut i underlag varav vi inte kan göra bedömning avseende om posterna är balansgilla.
- Vid granskning av förutbetalda intäkter och upplupna kostnader har vi noterat poster uppgående ca 6,5 mnkr som ej bedöms balansgilla.
- I balansräkningen ligger en tidigare reservation för framtida kostnader avseende toppbeläggning för ett exploateringsområde uppgående 3,4 mnkr. Posten bedöms som ej balansgill.
- Under 2020 reserverades 17 mnkr som "upplupna pandemikostnader". Vår bedömning är att reserveringen avser framtida utgifter och att posten inte är balansgill. Under 2021 ligger ca 9,5 mnkr kvar i balansräkningen.
- En total översyn och tillämpning av RKR:s rekommendation R5, leasing behöver ske både gällande hyra av fastigheter, fordon och annan utrustning. Gällande kommunens hyresavtal med Falkenbergs Bostad AB behöver de ses över huruvida de ska klassificeras som operationell leasing. När det gäller hyra av verksamhetsfastigheter där hyresperioden omfattar större delen av leasingobjektets ekonomiska livslängd ska avtalen redovisas som finansiell leasing, vilket påverkar kommunens balansräkning.

Fullständiga specifikationer till vissa balanskonton har inte upprättats till delårsbokslutet.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning följer delårsrapportens innehåll och utformning god sed såsom definieras i RKR R17, dvs den information som god sed anger skall finnas där återfinns även. Avstämning av balanskravet sker på rättvisande sätt.

Vi noterar att Falkenbergs kommun avviker mot lag och god redovisningssed avseende redovisning av schablonersättningar, exploateringsprojekt, periodisering av statsbidrag, reservering för framtida kostnader samt avsättningar, vilka noterades i granskning av bokslut 2020 och som alltjämt kvarstår. Därtill har vissa poster tillkommit vilka bör utredas vidare i förhållande till god redovisningssed. Vi rekommenderar att de iakttagelser som framförs i denna rapport samt de som framkom vid granskningen av bokslut 2020 åtgärdas före bokslut och årsredovisning 2021 godkänns då bristerna bedöms som väsentliga. Plan för åtgärder bör tas fram och presenteras för revisionen i god tid före årsskiftet.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budget 2021 fastställt två finansiella mål och tre kommunövergripande verksamhetsmål.

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2021. Av redovisningen framgår att ett av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas och ett utvärderas inte.

I delårsrapporten görs en avstämning av mot delårsresultatet avseende kommunens verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021. Av redovisningen framgår att samtliga bedöms delvis uppfylla.

Vi noterar att utvärderingen av måluppfyllelse i delårsrapporten sker utifrån resultatet per augusti samtidigt som det saknas utfall på flera målintikatorer som är kopplade till målen. Till kommande delårsbokslut bör kommunstyrelsen tydliggöra förväntad måluppfyllelse på helårsbasis.

En samlad bedömning om god ekonomisk hushållning lämnas på helårsbasis.

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 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som

fullmäktige fastställt i budget 2021. Kommunstyrelsen har endast utvärderat målen på delårsbasis.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att måluppfyllelsen utvärderas utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

2021-10-14

Fredrik Carlsson

Mats Åkerlund

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: FREDRIK KARLSSON

Fredrik Carlsson

2021-10-14 12:32:35 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Mats Erik Åkerlund

Mats Åkerlund

2021-10-14 12:31:51 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post