

Granskning av delårsrapport 2020

Hörby kommun

Huvudansvarig revisor

Anders Brofors Ekblom, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare

Malin Odby, Certifierad kommunal revisor

Johan Jeppsson



Översiktlig granskning

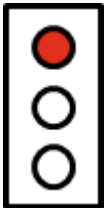
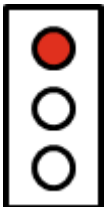
Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	4
Rekommendationer	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>Ej Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att det kan föreligga ett nedskrivningsbehov på fastigheterna Hagadal, Källhaga och Gullregngården. Vid granskningstillfället har vi inte kunnat verifiera nedskrivningens storlek men att värdet för fastigheterna skulle uppgå till 0 kr bedöms inte troligt. Vidare har semesterlöneskulden inte periodiserats per 31/8.</p> <p>Utifrån ovan är vår bedömning att Hörby kommuns delårsrapport inte upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.</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?	<p>Ej Uppfyllt</p> <p>Saknas utförlig redogörelse för de finansiella målen kopplat till målvärden. Uppföljning av verksamhetsmålen görs inte.</p>	

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 revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

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

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef vilken gjort en annan tolkning av nedskrivningsbehovet utifrån RKR R6.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -7,4 mnkr inklusive nedskrivningar. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende:

- Periodisering av semesterlön görs inte per 31/8. Detta skulle haft en resultatpåverkan om + 13,1 mnkr. Kommunen redovisar avvikelserna öppet i delårsrapporten.
- Kommunen har gjort nedskrivningar på fastigheter om 41,1 mnkr per 2020-08-31. Av dessa avser 3,7 mnkr Hagadal, 15,6 mnkr Källhaga och 17,8 mnkr Gullregngården. Samtliga byggnader är nedskrivna till 0 kr i fastighetsvärde vilket enligt uppgift från kommunen sannolikt även inkluderar det bokförda värdet på marken.

Utifrån LKBR (7 kap. 4 §) skall värdet på en anläggningstillgång skrivas ned om värdenedgången kan antas vara bestående.

För att prövning av nedskrivning skall vara aktuellt ska minst en av följande indikatorer vara aktuella enligt RKR R6:

- *Tillgångens värde används inte, och beslut har fattats om att avveckla tillgången,*
- *Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål,*
- *Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.*

Enligt RKR R6 ska återvinningsvärdet för tillgångar som inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål eller där servicepotential minskat på grund av fysiska skador fastställas till det lägsta av redovisat värde och anpassat användningsvärde. Kommunen har således satt anpassat användningsvärde till 0 kr för dessa fastigheter.¹

Bedömning

Samtliga nämnda byggnader är nedskrivna till 0 kr i fastighetsvärde vilket enligt uppgift från kommunen innebär att bokfört värde på fastighet och mark är 0 kr.

Vi kan konstatera att det vid granskningstidpunkten bedrivs verksamhet likt tidigare på Källhaga och Hagadal och således finns det inte en förändrad servicepotential.

¹ Anpassat användningsvärde – värde beräknat som om kommunen i dag anskaffat tillgången för det syfte och den användning som den nu har, med motsvarande servicepotential och kvarvarande nyttjandeperiod.

Avseende Gullregnsgården är vår bedömning att del av det nedlagda arbetet som åsamkats av fysiska skador kan vara föremål för nedskrivning då detta vid revisionstillfället inte är återställt. Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att det kan föreligga ett nedskrivningsbehov på fastigheterna Hagadal, Källhaga och Gullregnsgården. Vid granskningstillfället har vi inte kunnat verifiera nedskrivningens storlek men att värdet för fastigheterna skulle uppgå till 0 kr bedöms inte troligt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020 utifrån att användning av resultatutjämningsreserven görs.

Utifrån ovan avvikelser är vår bedömning att Hörby kommuns delårsrapport inte upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

God ekonomisk hushållning

laktagelser

Mål

I delårsrapporten görs ingen avstämning kring verksamhetsmålen inom ramen för god ekonomisk hushållning, varken för perioden eller prognos för helåret. Det beskrivs kortfattat att de finansiella målen kommer att vara inom räckhåll för att uppnås år 2020. Ingen utförlig redogörelse sker mot målvärden.

Kommunen bedömer att god ekonomisk hushållning har bedrivits för perioden.

Bedömning

Då det inte görs någon utförlig redogörelse av prognosen för de finansiella målen kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med vad fullmäktige fastställt i budget 2020.

Då inget av verksamhetsmålen följs upp vid delårsbokslutet kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med vad fullmäktige fastställt i budget 2020. Det framgår av delårsrapporten att målen kommer att följas upp vid årsbokslutet.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- inför årsredovisningen utreda om ett eventuellt nedskrivningsbehov föreligger, exempelvis genom att begära in externa värderingsintyg på fastigheterna.

2020-10-13

*Uppdragsledare
Malin Odby*

*Granskningsansvarig
Anders Brofors Ekblom*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hörby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.