

Granskning av delårsrapport 2021-08-31

Hörby kommun

Projektledare

Anders Brofors Ekblom, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare

Malin Odby, Certifierad kommunal revisor

Johan Jeppson

Sandra Jovanova

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?	Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Hörby kommun 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 2021.	
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?	Ej bedömd Även om det lämnas en kortfattad och allmänt hållen upplysning om kommunens förväntade utveckling avseende målen bedömer vi att det inte är möjligt att uttala oss om hur det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt för år 2021. Detta då det inte sker någon redovisning av indikatorernas uppfyllelse eller något annan mer omfattande beskrivning av målen utveckling.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
laktagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	4
Bedömning	4

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 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 2021-10-11 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-25. Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens redovisningsansvarig och ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 45,4 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende nedan:

- *semester- och övertidsskuld periodiseras inte vid delåret.*
- *Delårsrapportens resultaträkning saknar information om helårsprognos 2021 samt budget 2021 vilket ska finnas enligt LKBR.*

Övriga noteringar

- Vi noterar att kommunstyrelsen 2021-03-15 § 68 beslutade att bevilja 4,5 mnkr ur investeringsbudgeten för "Färdigställande av Gullregnsgråden, vån 1" och samtidigt bevilja igångsättningstillstånd för projektet. Beslutet indikerar på att det finns ett värde i fastighetens byggnad högre än 0 kr vilket var värdet efter nedskrivning vid bokslutet 2020-12-31.
- Vi noterar att kommunen klassificerar hyra av verksamhetslokaler som operationell leasing och rekommenderar att kommunen gör en genomsyn av avtalen i syfte att identifiera om något bör klassas som finansiell leasing.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Hörby kommun 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 2021.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige antog den 31 augusti 2020 en ny styrmodell för kommunen. Det finns fem fokusområden; blomstrande näringsliv, levande landsbygd, stark centralort, ett gott liv och ökad trygghet. I budget 2021 framgår det indikatorer för att mäta uppfyllnaden av varje fokusområde. Av budgeten framgår även två ekonomiska mål inom ramen för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Mål

Enligt RKR R17 ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten per 2021-08-31 framgår en kortfattad och allmänt hållen upplysning om kommunens förväntade utveckling avseende målen. Bedömningen i delårsrapporten är att fokusområdena kommer att ha en fortsatt positiv utveckling. Samt att de finansiella målen för 2021 bedöms uppfyllas. Det görs dock ingen redovisning kring utfallen för målen eller det prognostiserade utfallet per indikator i delårsrapporten.

Bedömning

Även om det lämnas en kortfattad och allmänt hållen upplysning om kommunens förväntade utveckling avseende målen bedömer vi att det inte är möjligt att uttala oss om hur det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt för år 2021. Detta då det inte sker någon redovisning av indikatorernas uppfyllelse eller något annan mer omfattande beskrivning av målens utveckling.

2021-10-19

Carl-Gustaf Folkesson

Anders Brofors Ekblom

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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 år 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.