

Granskning av delårsrapport 2020

Mora kommun

Uppdragsledare:

Hanna Franck Larsson, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Projektledare:

Slott Sofie Lindberg, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare:

Kristin Ringholm, Johanna Hohenthal



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

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?	Uppfyllt Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att delårsrapporten 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, 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 för innevarande år men att målen ej uppnås för en rullande treårsperiod. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för de strategiska målen i samband med delårsbokslutet. Återrapporteringen av målen sker per mått och ingen bedömning av strategiska målen lämnas. En prognos för måluppfyllelse för de strategiska målen eller nämndmålen lämnas inte i delårsrapporten varför vi inte uttala oss om huruvida de strategiska målen prognostiseras att uppnås i sin helhet för året.	

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

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 39,9 mnkr och utfall för kommunkoncernen uppgår till 57 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot lagkrav och god sed avseende följande punkter:

- Redovisning av exploateringsfastigheter
- Periodisering av Semesterlöneskuld och upplupen timlön
- Byte av redovisningsprincip har inte hanterats fullt ut i enlighet med RKR R12

Avseende exploateringsredovisning finns sedan tidigare år ingående nettoredovisade inkomster och utgifter vilket gör att det finns en osäkerhet i värderingen av balansposten.

Vad gäller semesterlöneskuld så bokförs inte denna i delåret, vilket dock framgår av redovisningsprinciperna. Effekterna beskrivs som att det hade gett en positiv påverkan. Storleksordningen framgår inte och inte heller för timanställda.

Avseende byte av redovisningsprincip har justering mot eget kapital gjorts i enlighet med RKR R12. Rekommendationen har dock inte följts fullt ut. Enligt RKR R12 ska de finansiella rapporternas jämförelsetal justeras som om den nya redovisningsprincipen hade tillämpats även tidigare år vilket inte gjorts i kommunens delårsrapport. Upplysningar om byte av redovisningsprincip och vilka belopp som avses lämnas dock i både not och redovisningsprinciper.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Mora 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 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Mål

Kommunplan 2020 omfattar nio strategiska mål varav samtliga är inriktade mot verksamhet. Till de strategiska målen har fullmäktige beslutat om 20 nämndmål med tillhörande mått och tre finansiella mål.

Finansiella mål

I delårsrapporten redogörs för utfall och prognos för de tre finansiella målen som anges i kommunplan 2020.

Mål	Utfall 2020
Resultatet exklusive jämförelsestörande poster ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under en rullande treårsperiod, och inte vara lägre än 0,5 procent under ett enskilt år av perioden.	Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår per 31 augusti 2020 till 4,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för 2020 är 1,4 procent. Prognosen är att målet är uppnått för det enskilda året, men inte för en rullande treårsperiod.
Självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 85 procent under en rullande treårsperiod, och inte vara lägre än 50 procent under ett enskilt år av perioden.	Självfinansieringsgraden uppgick till 305 procent per 31 augusti 2020 och till 82 procent i prognosen på helår. Prognosen för målet är att det är uppnått för det enskilda året, men inte för en rullande treårsperiod.
Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska varje år öka.	Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser uppgick per 31 augusti 2020 till 29,6 procent och till 28,2 procent i prognosen på helår. Det är en ökning från föregående år och målet är därmed uppfyllt.

Av delårsrapporten framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas för året men inte för en rullande treårsperiod.

Verksamhetsmässiga mål

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga strategiska mål, nämndmål samt mått som fullmäktige fastställt för verksamheten. Vi noterar i granskningen att det strategiska målet Aktivt arbete för fossilfritt och energieffektivt samhälle i delårsrapporten går under 2019 års benämning; Mora ska vara ett hållbart samhälle. De tillhörande måtten överensstämmer dock.

Redovisningen görs för utfallet per 2020-08-31 per mått. Inte alla mått har följts upp i delårsrapporten. För dessa mått redovisas utfallet per 2019-12-31.

En samlad bedömning av måluppfyllelse för strategiska mål eller nämndmål lämnas inte. Däremot redogörs för måluppfyllelse per mått inom respektive strategiskt mål i en samlad tabell. Huruvida man utifrån detta bedömer måluppfyllelsen för det strategiska målet som helhet redogörs ej.

Av delårsrapporten framgår prognoser för måluppfyllelse per mått avseende de strategiska målen. Det lämnas ingen samlad prognos av måluppfyllelse för de strategiska målen som helhet.

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 för innevarande år men att målen ej uppnås för en rullande treårsperiod.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens åiterrapportering kan vi inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen för de strategiska målen i samband med delårsbokslutet. Åiterrapporteringen av målen sker per mått och ingen bedömning av strategiska målen lämnas.

En prognos för måluppfyllelse för de strategiska målen eller nämndmålen lämnas inte i delårsrapporten varför vi inte uttala oss om huruvida de strategiska målen prognostiseras att uppnås i sin helhet för året.

2020-10-14

Hanna Franck Larsson
Uppdragsledare

Slott Sofie Lindberg
Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mora kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-06-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.