

Granskning av delårsrapport 2020

Oskarshamns kommun

Ulf Carlström

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman



Översiktlig granskning


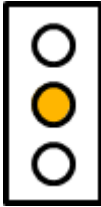
Innehållsförteckning

Inledning	4
laktagelser och bedömningar	6

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>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Oskarshamns kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed skett avseende redovisning av semesterlöneskulden. Vi noterar vidare att anpassning kvarstår till rekommendation R 14 drift- och investeringsredovisning och R 15 förvaltningsberättelse.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas per den 31 augusti 2020. Det finns inga underskott att återställa från tidigare år.</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>Delvis uppfyllt</p> <p>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 2020. Enligt</p>	

prognosen uppnås ett av två
finansiella mål.

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
verksamhetsmål som fullmäktige
fastställt i budget 2020. Vi saknar för
flertalet av löftena mätetal eller
utgångspunkt för att kunna göra en
bedömning av huruvida löftena är
uppfyllda eller inte.

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 2020-09-29 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 47,1 mnkr (2019-08-31: 120,2 mnkr). I resultatet per 2020-08-31 ingår orealiserade förluster på finansiella placeringar med 66,1 mnkr. Motsvarande belopp föregående år var en orealiserad finansiell vinst med 47,3 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 78,2 mnkr (2019-08-31: 149,4 mnkr).

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar lämnas för händelser som har påverkan på verksamheten inom ramen för kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser.

Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Delårsrapporten lämnar upplysningar om den förväntade utvecklingen i verksamheten inom ramen för kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser.

Det görs en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet för kommunen uppgår till -20,9 mnkr vilket är 53,1 mnkr lägre än budget. Verksamhetens nettokostnader är 49,4 mnkr högre i prognosen jämfört med budget. Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 28,4 mnkr högre än budget medan finansnettot enligt prognosen blir 32,1 mnkr under budgeterat belopp. I finansnettot ingår orealiserade förluster med 66,1 mnkr vilket är samma belopp som per 2020-08-31.

Resultatet enligt avstämningen av balanskravet uppgår till 88,7 mnkr per den 31 augusti 2020. Enligt avstämningen redovisar kommunen en ekonomi i balans. Det finns inga underskott att återställa från tidigare år.

Den 1 januari 2020 trädde en rekommendation i kraft som avsåg förvaltningsberättelsen, RKR R 15. Förvaltningsberättelsens struktur överensstämmer inte fullt ut med rekommendationen.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Det kvarstår viss anpassning till rekommendationen RKR R 14 som trädde i kraft 1 januari 2020.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats:

- Redovisningen av exploateringsprojekt överensstämmer inte helt med god redovisningssed eftersom inkomster från exploateringsprojekt inte redovisas löpande och matchas mot anskaffningsvärdet för tomtmarken. Viss försäljning har skett under perioden vilket minskar värdet på omsättningstillgången.
- Semesterlöneskulden per den 31 augusti 2020 har beräknats utifrån intjänade och uttagna semesterdagar vilket överensstämmer med god redovisningssed. Jämfört med samma period föregående år innebär det att personalkostnaderna är 33 mnkr lägre på grund av att uttag av semesterdagar varit större än intjänade dagar under perioden.
- I posten förutbetalda intäkter, kortfristiga skulder finns olika typer av bidrag och ersättningar som är uppbokade inom socialnämnden. Bland posterna finns kvarstående projektmedel från avslutade projekt och prestationsbaserade medel som avser tidigare år. Vi bedömer att dessa poster ska intäktsföras eftersom de avser tidigare perioder. De poster som vi bedömer som ej balansgilla uppgår till cirka 5,2 mnkr. I posten finns även schablonbidrag för nyanlända flyktingar med 4,4 mnkr.
- I posten förutbetalda intäkter, kortfristiga skulder finns inom bildningsnämnden medel för schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket med 8,5 mnkr. Enligt kommunens underlag avser 2,3 mnkr medel för år 2018 som kan användas till och med år 2020. 6,2 mnkr avser 2019 och kan användas till och med år 2021.
- I posten förutbetalda intäkter, kortfristiga skulder har arbetsmarknadsenheten i delårsbokslutet 2020 balanserat ersättning för etableringsinsatser från Migrationsverket med 10,4 mnkr.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

De extra generella statsbidrag som utbetalats under år 2020 intäktsförs enligt kontantprincipen, vilket innebär att 49,2 mnkr intäktsförts per 31 augusti. Det kvarstår att intäktsföra 4,7 mnkr som avser ersättning för företagets utökade möjligheter för avsättning till periodiseringsfond. Beloppet baseras på en prognos som kan komma att ändras.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader inom hälso- och sjukvård samt socialtjänst till följd av Covid-19 med 19,5 mnkr per 31 augusti 2020. Beloppet har inte tagits upp som fordran/intäkt per 31 augusti eller i prognosen.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Oskarshamns kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed skett avseende redovisning av semesterlöneskulden. Vi noterar vidare att anpassning kvarstår till rekommendation R 14 drift- och investeringsredovisning och R 15 förvaltningsberättelse.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas per den 31 augusti 2020. Det finns inga underskott att återställa från tidigare år.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

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

Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2020	Prognos 2020	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultat före finansnetto ska av skatteintäkter och statsbidrag vara stegrande från 0–1 % under perioden 2019–2022.	Enligt prognosen för år 2020 uppgår resultatet före finansnetto till -1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.</i>
Självfinansiering av skattefinansierade investeringar ska uppgå till minst 70 % under mandatperioden 2019-2022.	Enligt prognosen för år 2020 uppgår självfinansieringsgraden till 54 %. Totalt för mandatperioden: 123 %.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>

Av redovisningen framgår att ett av två finansiella mål uppfylls enligt prognosen.

Mål för verksamheten

Inom ramen för styrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser görs en uppföljning av fastställda löften. Uppföljning görs enligt en tregradig skala: Grön = hög måluppfyllelse, gul = god måluppfyllelse och röd = låg måluppfyllelse. Redovisningen görs utifrån en uppföljning per 31 augusti 2020.

I tabellen visas en sammanställning av styrelsens och nämndernas redovisning av löftena per 31 augusti 2020:

Styrelse/nämnd	Hög	God	Låg	-	Summa
Kommunstyrelsen	4	2		4	10
Teknisk nämnd	15	1			16
Samhällsbyggnadsnämnd	7				7
Bildningsnämnd		4			4
Socialnämnd	3	11	2		16
Totalt	29	18	2	4	53

Av redovisningen framgår att 29 (55 %) av löftena bedöms ha hög måluppfyllelse, att 18 (34 %) av löftena bedöms ha god måluppfyllelse och att 2 (4 %) av löftena bedöms ha en låg måluppfyllelse. För 4 (7 %) av löftena görs ingen bedömning av måluppfyllelse i delårsrapporten.

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 2020. Enligt prognosen uppnås ett av två finansiella mål.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi saknar för flertalet av löftena mätetal eller utgångspunkt för att kunna göra en bedömning av huruvida löftena är uppfyllda eller inte.

2020-10-29

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Ulf Carlström

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Oskarshamns kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 augusti 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.