

Härryda kommun
Revisorerna

Datum
2020-11-02

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2020-08-31

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Kommunens revisorer har översiktligt granskat Härryda kommuns delårsrapport per 2020-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogat PM som utarbetats av PwC.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.
- balanskravet bedöms att uppfyllas 2020.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att målen för verksamheten delvis bedöms uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning än den som Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten.
- Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av pensionsförpliktelser samt redovisning av intäkter kopplade till exploateringsverksamheten.

H. De Lof P. ME Chilla

Härryda kommun
Revisorerna

Datum
2020-11-02

Mölnlycke den 2 november 2020



Ingegerd Helén



Mats Eskilsson



Leif-Ove Bohlin



Bengt Sandén



Marcus Tonell



Christer Holmberg



Ing-Britt Magnusson

Bilaga: PwC PM "Granskning av delårsrapport 2020-08-31"

Granskning av delårsrapport 2020

Härryda kommun

Granskningsledare: Christopher Hansson

Projektmedarbetare: Anton Melén



Översiktlig granskning

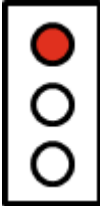
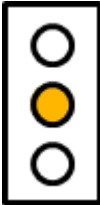
Innehållsförteckning

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 I likhet med tidigare år påträffas avvikelser från lagkrav och god redovisningssed vad gäller redovisning av pensionsförpliktelser och intäcksredovisning vid exploatering. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen inte är förenlig med god redovisningssed samt att den är av betydande storlek varför upprättat bokslut och delårsrapport inte är förenligt med enligt lagens krav och god sed.	
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 uppnått Kommunstyrelsen lämnar bedömningen att kommunen delvis uppfyller mål för god ekonomisk hushållning till årets slut. Vår översiktliga granskning har inte gett oss anledning att göra någon annan bedömning än den kommunstyrelsen har gjort.	

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 räkenskapsårets 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 2020-10-22 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunens resultat för perioden uppgår till 234,4 mnkr (77,8 mnkr). Det innebär en förbättring med 156,6 mnkr jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat 6,34 procent samtidigt som nettokostnaderna har minskat 3,95 procent.

I delårsrapporten lämnas helårsprognosen 226,8 mnkr och bedömningen att balanskravet kommer att uppnås till årets slut. Det finns inte några negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Redovisningsprinciper är oförändrade jämfört med årsbokslut 2019. Det innebär att kommunen gör vissa avsteg från god redovisningssed.

Redovisning av pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelser ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade från och med 1998 ska redovisas som en avsättning i balansräkning och tidigare intjänade pensioner ska redovisas som en ansvarsförbindelse. I Härryda kommun tillämpas inte blandmodellen, utan fullfonderingsmodell och hela pensionsförpliktelsen redovisas som en avsättning i balansräkningen. Avsteget innebär även att resultatet är bättre än om lagen efterlevs. I delårsrapporten uppskattas att resultateffekten per 2020-08-31 uppgår till 2,1 mnkr. På helårsbasis bedöms resultateffekten uppgå till 12,2 mnkr. Balansräkningen påverkas väsentligen då avsättningarna (vilka borde redovisas som ansvarsförbindelse) är 570,5 mnkr för högt redovisade.

RKR anger följande kring god redovisningssed; "*Ett grundläggande syfte med redovisning och finansiell rapportering i kommuner och landstings är att lämna information som ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Hur redovisningsskyldigheten ska fullgöras regleras av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Ett övergripande krav i lagen om kommunal redovisning är att bokföring och redovisning ska fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Lagen reglerar emellertid ett begränsat antal frågor och utgör, utan kompletterande normgivning ingen tillräcklig grund för att upprätta ett bokslut och en årsredovisning.*" Detta betyder att avvikelser från gällande lagstiftning inte är förenliga med god redovisningssed medan avsteg från normgivande organ (RKR) kan motiveras i särskilda fall. Pensionsredovisning regleras LKBR 5 kap 4 § vilket Härryda kommun inte efterlever (fullfondsredovisning). Även om påverkan på resultaträkningen inte är materiell så är påverkan på balansräkningen materiell (väsentlig). Vald modell för pensionsredovisning är således inte förenligt med lagstiftning och god redovisningssed.

Exploateringsredovisning

Likt tidigare år avviker kommuns redovisning från god sed vad gäller intäkter och kostnader hänförliga till exploatering. Intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen först när ett exploateringsprojekt slutredovisas. Effekten har inte uppskattats i delårsbokslutet.

Bedömning

I likhet med tidigare år påträffas avvikelse från lagkrav och god redovisningssed vad gäller redovisning av pensionsförpliktelser och intäktsredovisning vid exploatering. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen är av betydande storlek och att kommunstyrelsen därmed inte har upprättat bokslut och delårsrapport enligt god sed.

God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har i samband med budget 2020 fastställt två finansiella mål, vilka även omfattar ingående koncernbolag, samt fyra verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten gör kommunstyrelsen en bedömning av förväntad måluppfyllelse till årets slut och den samlade bedömningen är att Härryda kommun delvis uppfyller målen för god ekonomisk hushållning.

Avstämning av de finansiella målen

De finansiella målen mäts och analyseras i en rullande fyraårsperiod

- Soliditeten ökar med en procentenhet per år

Av delårsrapporten framkommer att soliditetsnivån beräknas att öka två procentenheter för kommunen respektive en procentenhet för kommunkoncernen. Utifrån denna analys bedöms att soliditetsmålet uppnås 2020 med inte ur ett fyraårsperspektiv på koncernnivå.

- Resultatet är 2,5 procent av verksamhetens nettokostnader

Enligt delårsrapporten prognostiseras resultatet för 2020 att uppgå till 10,8 procent av verksamhetens nettokostnader respektive 12,8 procent av kommunkoncernen nettokostnader. Utifrån denna analys bedöms resultatmålet att uppfyllas 2020 såväl som ur ett fyraårsperspektiv.

Avstämning av de verksamhetsmässiga målen

	Verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning	Förväntad måluppfyllelse vid årets slut
1	Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5 % kan mötas med alla bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer,	Uppnås delvis

2	Full behovstäckning inom förskoleverksamheten och föräldrar kan välja verksamhetsform.	Uppfylls
3	Alla elever har efter slutförd grundskola eller gymnasieutbildning tillräcklig kompetens för arbete eller fortsatta studier	Uppnås delvis
4	Det finns bostäder av god kvalitet och god tillgänglighet för äldres och funktionsnedsattas bedömda behov	Uppnås delvis

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att göra en annan bedömning av förväntad måluppfyllelse av god ekonomisk hushållning än den kommunstyrelsen har gjort.

Övriga iakttagelser:

- Avvikelsen i driftsresultat prognostiseras mot budget att bli 172,6 mkr. Detta beror främst på att de flesta sektorerna prognostiserar relativt stora överskott. Kommentarer kring avvikelserna lämnas i delårsrapporten och vi gör inga andra bedömningar än de som redovisas där.
- Retroaktiva löner har bokförts i delårsutfallet och beaktas i helårsprognosen.
- Investeringsbudgeten uppgår till 797,4 mnkr och prognosen för helåret beräknas till 435,9 mnkr. Utfallet i delårsrapporten uppgår till 228,4 mnkr. Vi har noterat att ett stort likvidutflöde kommer att ske under perioden fram till 2020-12-31. Enligt ekonomiavdelningen finns planering för att hantera detta likvidmässigt.
- Under hösten har ny rekommendation kommit som medför att generella statsbidrag skall periodiseras över året. Härryda kommun redovisar statsbidragen enligt den för tiden för delårsrapportens rapportdatum gällande rekommendationen.

- Likt tidigare år så tillämpas fullfonderingsmodellen vid redovisning av pensionerna, detta är en väsentlig avvikelse och i strid med LKBR. Då detta strider mot god redovisningssed så ger det inte en rättvisande bild. Vi rekommenderar kommunen att justera detta.
- Vi har noterat att först när exploateringsprojekten slutredovisas redovisas kostnader och intäkter på resultaträkningen, vilket avviker från RKR R2 och R4 samt RKR:s vägledning för markexploatering. Ekonomisk effekt är att vinst eller förlust för ett område/projekt inte bokförs löpande efterhand som tomter säljs utan först när hela området är klart. Det innebär större resultatsvängningar enstaka år, vilket även påverkar balansräkningen.
- Vi har noterat att kommunen redovisar leasingkontrakten som operationell leasing istället för finansiell leasing. Inventering av kontrakt har gjorts och vi har noterat att kommunen har flertalet kontrakt som borde redovisas som finansiell leasing. Därmed avviker Härryda kommun från RKR R5.
- Vi har noterat att det finns en tvist gällande dagvattendammar i Mölnlycke. Reservering har inte skett då beloppet ännu inte kan bedömas.
- Vi har noterat att kommunen använder OH-pålägg vid aktivering av egen upparbetad tid inom fastighetsavdelningen. Detta sker i strid med RKR då endast direkt lön får räknas på detta.

2020-10-22

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare
Certifierad kommunal
revisor

Christopher Hansson
Granskningsansvarig
Certifierad kommunal revisor

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