

# Granskning av delårsrapport 2020

Botkyrka Kommun

*Anders Hägg*

*Jennifer Höök*

*Samir Sandberg*



Översiktlig granskning


# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
<b>Bedömningar utifrån kontrollmål</b>	<b>5</b>

# 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?	<b>Uppfyllt</b> Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Botkyrka 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.	
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?	<b>Uppfyllt</b> 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.	

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska revisorerna även 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 2020-10-05 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomi- och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2020. Resultatet för perioden uppgår till 429 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisningen av gatukostnadsersättningar. Av delårsrapporten framgår följande ”*Delårsbokslutet är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, förutom att gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag redovisas enligt RKR 18.1 från september 2009. Utredning pågår om samtliga gatukostnadsersättningar kommer från privata aktörer och om alla investeringsbidrag kommer från offentliga aktörer.*”

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Botkyrka 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 måldokument för perioden 2020 - 2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020. En prognos för verksamhetsmålen saknas i delårsrapporten. Utfall för 2020 redovisas inte heller för samtliga verksamhetsmässiga mål. Av delårsrapporten framgår ”*Kommunfullmäktige har för 2020 fastställt sju målområden med 15 utvecklingsmål. Vid denna tid på året har många undersökningar ännu inte genomförts, färdigställts eller analyserats, vilket gör att vi inte fullt ut kan redovisa resultaten av kommunfullmäktiges mål och målsatta mått. I de fall värden finns på de målsatta måtten finns de presenterade under respektive utvecklingsmål. En mer genomgripande uppföljning och analys görs i årsredovisningen.*” En sammanfattning av hur nämndernas nämndmål bidragit till fullmäktiges målområden finns i delårsrapporten.

Av redovisningen i delårsrapporten framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas under året.

Av redovisningen framgår ej huruvida verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas.

### *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.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

## Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att en bedömning av och prognos för måluppfyllelsen även avseende verksamhetsmålen redovisas i delårsrapporten
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att anpassning till Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, R2 sker till årsbokslutet. Anpassningen till R2 kommer att utgöra en väsentlig del i bedömningen av om kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av ekonomisk ställning och redovisat resultat.

2020-10-12



Anders Hägg

---

Uppdragsledare

Samir Sandberg

---

Granskningsansvarig

---

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