

## Revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2020

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att med beaktan av revisorernas påpekande lägga rapporten till handlingarna.

### Sammanfattning av ärendet

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Ordförande för revisionen, Göran Carlsson föredrar ärendet.

### Beslutsunderlag

- Förslag till beslut
- Revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2020
- Granskning av delårsrapport 2020

### Beslutet skickas till

- Revisorerna
  - Ekonomienheten
-

Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

## Utlåtande avseende delårsrapport 2020

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Delårsresultatet är positivt och uppgår till 10,5 mnkr, jämfört med föregående år är delårsresultatet 24,9 mnkr sämre. Det prognostiserade resultatet uppgår till -16,9 mnkr vilket är 41,3 mnkr sämre än budgeterat. Årets prognostiserade resultat innebär att balanskravet inte kommer att uppnås 2020.

I det prognostiserade resultatet ingår de sk omställningskostnaderna med 39,8 mnkr. Det samlade balanskravresultatet att återställa uppgår till -40,4 mnkr. Av delårsrapporten framgår att synnerliga skäl åberopas för att inte återställa 39,8 mnkr. Baserat på den information som lämnas i delårsrapporten är det inte möjligt att bedöma om de skäl som åberopas är i överensstämmelsen med kommunallagens regler.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten inte är helt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed, vilket framgår av bifogad revisionsrapport.
- De finansiella målen som fullmäktige fastställt uppnås inte vid tidpunkten för delårsbokslutet och det görs heller inte någon prognos över huruvida dessa kommer att uppfyllas i årsbokslutet 2020. Vi kan därför inte bedöma om målen kommer att uppnås.

- Det lämnas ingen samlad bedömning i delårsrapporten av de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige fastställt utifrån god ekonomisk hushållning. Utifrån den redovisning som lämnas kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.

FÖR TIERPS KOMMUNS REVISORER

Göran Carlsson  
*Ordförande*

KG Marklund  
*Vice ordförande*

*Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2020-08-31*

# Granskning av delårsrapport 2020

Tierps kommun

*Peter Alm  
Lina Jernebring  
Fredrik Birkeland*



Översiktlig granskning

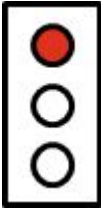
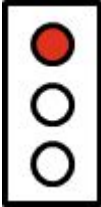
# Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5

# 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><b>Ej Uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelserna framgår i revisionsrapporten. Bland annat saknas väsentliga upplysningskrav i förvaltningsberättelsen. Vidare följer inte gjord avsättning för deponier uppgående till 11,6 mnkr god redovisningssed.</p> <p>Resultat- och balansräkning med noter följer i allt väsentligt god redovisningssed.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020. Det samlade balanskravresultatet att återställa uppgår till -40,4 mnkr. Synnerliga skäl åberopas att inte återställa 38,8 mnkr. Baserat på den information som lämnas i delårsrapporten är det inte möjligt att bedöma om de skäl som åberopas är i överensstämmelse med kommunallagens regler.</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><b>Ej Uppfyllt</b></p> <p>De finansiella målen för perioden uppnås inte och det lämnas ingen prognos över måluppfyllelsen av dessa för 2020. Ingen samlad bedömning lämnas i delårsrapporten av de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige fastställt utifrån god ekonomisk hushållning. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. I delårsrapporten görs ingen eller inte tillräcklig uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.</p>	

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

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-03.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomi- och redovisningschef.



# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 10,5 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed enligt LKBR och RKR:s rekommendationer avseende:

- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning saknas i förvaltningsberättelsen.
- En bedömning görs av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. I balanskravsutredningen anges att tidigare års negativa balanskravsresultat på -23,5 mnkr och prognostiserat resultat för 2020 på -16,9 mnkr kommer att återställas, förutom 0,6 mnkr. Av utredningen framgår att synnerliga skäl på 39,8 mnkr kommer att åberopas för att återställa underskotten. De synnerliga skälen uppges vara omställningskostnader men någon mer detaljerad beskrivning lämnas inte. Det är därför inte möjligt att bedöma om de synnerliga skäl som åberopas är i överensstämmelse med KL.
- Ingen samlad bedömning lämnas i förvaltningsberättelsen av de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige fastställt utifrån god ekonomisk hushållning.
- *Avsättning för återställande av deponier* uppgår till 11,6 mnkr. Avsättning görs utifrån de överskott som redovisas i verksamheten och beräkningen har inte nuvärdesberäknats. Enligt RKR:s rekommendation R9 avsättningar och ansvarsförbindelser framgår att en avsättning ska göras med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. Där effekt av när i tiden betalning sker är väsentlig, ska avsättningen utgöras av nuvärdet av de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen.

### *Bedömning*

Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter, framgår ovan, som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Tierps kommun inte är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt finansiella mål och verksamhetsmål i Agenda 2030

### *lakttagelser*

#### *Finansiella mål*

Kommunfullmäktige har fastställt två finansiella mål:

- Resultatet ska uppgå till 1,5 % av skatter och bidrag.
- Soliditeten ska uppgå till 40 %

Inget av de finansiella målen uppnås i delårsbokslutet. Resultatet utgör 1,2 % av skatter och bidrag och soliditeten uppgår till 38 %. I delårsrapporten görs inte en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål. Av delårsrapporten framgår dock av prognosen i resultaträkningen att resultatet för 2020 beräknats till -16,9 mnkr, vilket innebär att det finansiella resultatmålet inte kommer att uppnås. Det går inte att utläsa om målet för soliditeten kommer att uppnås för 2020.

#### *Verksamhetsmål*

Totalt finns 17 verksamhetsmål i Agenda 30. För varje mål finns indikatorer som mäter graden av måluppfyllelse. I uppföljningen av måluppfyllelsen av verksamhetsmålen framgår utfallet för indikatorerna för åren 2015 - 2019 och trendpilar anges för måluppfyllelsen av dessa. Dessutom finns en uppföljning av delmål för Agenda 30 som är indelad i verksamhetsområden.

I uppföljningen av de 17 verksamhetsmålen anges som målvärden för indikatorerna att de ska öka eller minska. Totalt för samtliga mål finns 63 indikatorer. Bedömningen görs att elva indikatorer är på god väg att uppnås, sju kommer inte att uppnås och för resterande 45 anges att utvecklingen stagnerat. Det saknas kvantifierade mål för indikatorerna i form av mätetal och nyckeltal. Vidare saknas utfallet för 2020. Det är därför inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen i delårsrapporten

### *Bedömning*

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det kommit fram omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhets är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål. I delårsrapporten görs ingen samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål.

2020-10-28

Carin Hultgren

---

*Uppdragsledare*

Peter Alm

---

*Granskningsansvarig*

---

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