



Kommunfullmäktige i Vaxholm stad

Revisorernas utlåtande över delårsrapport 2020-08-31

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.

Stadens resultat för delåret uppgår till 30,7 mnkr, vilket är 6,7 mnkr högre än samma period förra året. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Stadens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 26,9 mnkr, vilket är 11,5 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet är 3,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsbidrag, att jämföra med målet på 2 procent. Balanskravsresultatet prognostiseras även det uppgå till 26,9 mnkr.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, men att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.
- Den lämnade helårsprognosen indikerar att balanskravsresultatet kommer att uppnås och något underskott från tidigare år finns inte att återställa.
- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om i budget för året.
- Den rapporterade måloppfyllelsen för de verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om i budget bygger i flera fall på prognoser vilka vi inte har tagit del av. Vi kan därför inte göra någon annan bedömning av måloppfyllelsen än kommunstyrelsen gör.

Övriga noteringar:

- Mot bakgrund av den stora ärendebalansen noterade vi i revisionsberättelsen 2019 att tillsynsverksamheten inom Stadsbyggnadsnämnden inte skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi konstaterar nu att antalet ärenden ökat från 191 ärenden 1/1 2020 till 232 ärenden 31/8 2020. Vi har

vidare tagit del av en nyligen genomförd genomlysning av bygglovs- och tillsynsverksamheterna. Mot bakgrund av detta förutsätter vi att Stadsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen snarast fattar relevanta beslut och att dessa genomförs utan dröjsmål i syfte att åtgärda de identifierade problemen.

- För ett antal tillfälliga skol- och förskolepaviljonger har de tillfälliga byggloven, sedan ett antal år löpt ut. Vi menar att nuvarande förhållande riskerar att leda till förtroendeskada för staden. Vi har noterat att det finns beslut och planer för avveckling av flera av dessa paviljonger. Vi förutsätter att Kommunstyrelsen prioriterar och hanterar och följer upp tillfälliga bygglov så att likande situationer inte uppstår framgent.

Vaxholm den 5 november 2020

Vaxholms stads revisorer

Anders Haglund
Ordförande

Ingrid Ekstedt

Jan Eriksson

Tommy Nee

Elisabeth Oldengren

Lars Siggelin

Ingemar Visteus

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

Granskning av delårsrapport 2020

Vaxholms stad

Oktober 2020

Richard Möell Vahul, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor

Fredrik Birkeland, revisor

Vendela Johansson, revisor



Översiktlig granskning



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser 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 Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Vaxholm stad inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa mindre avvikelser mot LKBR och RKR R17 har noterats. 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?	Uppfyllt Ja, vår bedömning är att resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (dvs, det finns förutsättningar för att såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen kommer att uppnås för år 2020).	

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.

Granskad delårsrapporten är tjänstemannabehandlad. Delårsrapporten behandlas av kommunstyrelsen 2020-10-29 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 30,7 mnkr. Styrelsen kommer att ha överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vi noterar i vår granskning av räkenskaperna att det finns ett mindre, ej väsentligt, klassificeringsfel avseende anläggningstillgångar. Det finns tillgångar som staden har klassificerat som materiella, men som borde ha klassificerats som immateriella.

Vi noterar att det finns en differens på Kassa & Bank mellan huvudbok och engagemangsbesked från banken. Differensen visar att kassan är ca 5,8 mnkr högre än vad som finns redovisat i huvudboken, vilket förklaras av att det finns leverantörsfakturor motsvarande 5,8 mnkr som har definitivbokats och därmed betalningsbokats 2020-08-31 trots att betalning skedde först 2020-09-01. Vi menar att staden bör hitta rutiner för att framgent säkerställa att huvudbok och kassan hos banken överensstämmer vid bokslutsdagen.

Vi noterar också att balansräkningen inte är helt uppställd enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) vad gäller *Panter och ansvarsförbindelser*. Vidare noterar vi att redovisningsprinciper samt upplysningar om säsongvariationer och cykliska effekter som har påverkat verksamheten inte finns i not, utan i andra delar av delårsrapporten. Enligt RKR R17 ska detta finnas som not i delårsrapporten. Slutligen noterar vi att redovisningen av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten finns med i delårsrapporten, dock inte i förvaltningsberättelsen i enlighet med RKR R17.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Vaxholm stad inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vissa mindre avvikelser mot LKBR och RKR R17 har noterats. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Med utgångspunkt från Vaxholms stads vision har kommunfullmäktige fastställt tre övergripande målområden: kvalitet, livsmiljö och ekonomi. Områdena kvalitet och livsmiljö omfattar verksamheternas resultat medan området ekonomi omfattar insatta resurser. Dessa båda perspektiv utgör grunden för bedömning av god ekonomisk hushållning.

Vaxholms stad har även tre finansiella mål som ingår i målområdet ekonomi:

- budgetavvikelsen ska inte vara negativ,
- resultatet i procent av skatteintäkterna ska uppgå till minst 2,0 procent,
- soliditeten för kommunen ska inte understiga 35 procent.

Utöver de övergripande finansiella målen har även nämnderna egna mål och indikatorer.

lakttagelser

Mål

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

Av redovisningen framgår att samtliga av de tre övergripande finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för helåret 2020. Av redovisningen framgår vidare att samtliga av verksamhetsmålen för målområde livsmiljö prognostiseras att uppfyllas (uppfyllt eller på väg att uppnås). För målområde kvalitet och ekonomi är prognosen att en majoritet av målen kommer vara uppnådda eller på väg att uppnås.

Graden av måluppfyllelse för tertial 2, 2020 är baserat på:

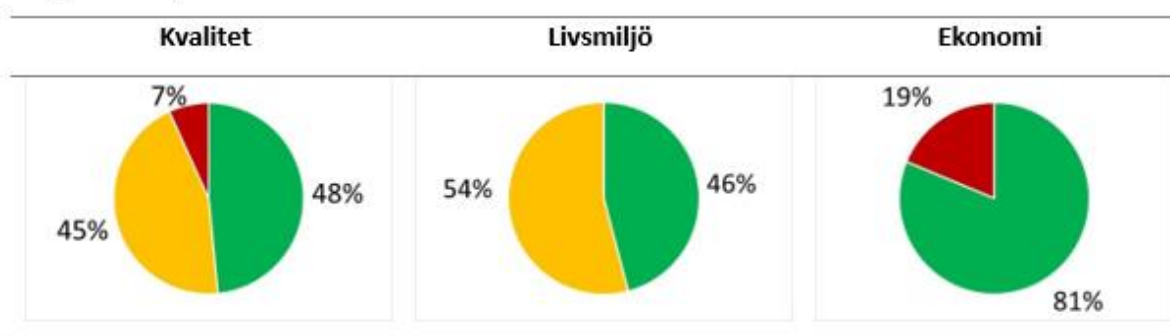
- resultat för 2020 i de fall detta finns för helår,
- en prognos för resultatet i de fall resultat för 2020 (helår) ännu ej finns tillgängligt, (gäller till exempel budgetavvikelse).

Detta innebär att det är prognosen för ekonomiskt utfall för helåret 2020 som bestämmer färgen även om utfallet för tertial två visar annorlunda.

Prognosen visar att mer än 50 procent av den aggregerade måluppfyllelsen kommer att vara uppfylld (grönt) eller på väg att uppfyllas (gult) inom alla tre målområdena, vilket är det uppsatta kriteriet för god ekonomisk hushållning. Med bakgrund av detta är prognosen enligt delårsrapporten att Vaxholms stad kommer att ha en god ekonomisk hushållning för helåret 2020.

Utförlig redovisning av mål och indikatorer samt kommentarer finns under avsnitt för respektive målområde i delårsrapporten.

Prognos 2020



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 har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-07

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Richard Möell Vahul

Granskningsansvarig

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