

Granskning av delårsrapport 2020

Samordningsförbund Gävleborg

Cecilia Axelsson

Viktor Hallström



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

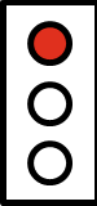
1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Samordningsförbund Gävleborgs 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.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de fastställda målen för 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

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 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020.</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>Ej uppfyllt</p> <p>Fastställt finansiellt mål prognostiseras att inte uppfyllas.</p> <p>1 verksamhetsmål prognosticeras att till övervägande del uppfyllas, 2 verksamhetsmål prognosticeras att i begränsad omfattning uppfyllas.</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som påverkar vår bedömning av fastställda mål. Det prognostiserade resultatet bedöms inte vara förenligt med fastställt finansiellt mål för 2020 och delvis förenligt med fastställda verksamhetsmässiga mål för 2020.</p>	

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun och i Region Gävleborg ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med respektive fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till respektive 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 förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Samordningsförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Förbundet har från 2020 ändrat redovisningsperiod för delårsrapporten från juni till augusti, dvs att omfatta åtta månader. Ändrad redovisningsperiod har påverkat de i resultaträkningen redovisade jämförelsetalen för 2019. Granskning av dessa ändrade jämförelsetal omfattas inte av denna granskning.

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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av förbundsstyrelsen 2020-10-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +83 tkr.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden.

Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs. Av delårsrapporten framgår att det ekonomiska resultatmålet för 2020 prognostiseras att inte uppnås. Det framgår även att detta beror på effekter av Covid-19.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -2 279 tkr vilket är 3 207 tkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Finansiella rapporter

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

En samlad, översiktlig beskrivning av förbundets driftverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

2.1.2. Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Samordningsförbund Gävleborg inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020.

2.2. God ekonomisk hushållning

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för 2020 innehållande fyra inriktningsmål som har identifierats för att leda i riktning mot förbundets vision. Ett av inriktningsmålen utgör förbundets finansiella mål och övriga tre utgör förbundets verksamhetsmål.

Till varje inriktningsmål finns ett eller flera resultatmål, i form av indikatorer, för mätning av måluppfyllelsen. Av verksamhetsplanen framgår att vissa indikatorer mäts via NNS-enkäter (Nationella nätverket för samordningsförbund) kontinuerligt under året.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplanen 2020.

Finansiellt mål, fastställt av styrelsen i verksamhetsplanen 2020	Utfall och prognos i delårsrapport 2020	Måluppfyllelse, förbundsstyrelsens bedömning
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20% av förbundets budgeterade intäkter vid årets slut.	<i>Eget kapital 2020-08-31:</i> 6.927 tkr	Målet bedöms ej uppfyllas för 2020
Budgeterade intäkter för 2020 uppgår till 13.320 tkr, vilket innebär att förbundets egna kapital inte ska överstiga 2.664 tkr vid utgången av 2020.	<i>Prognos eget kapital 2020-12-31:</i> 4.565 tkr, vilket motsvarar 34%	

Av redovisningen framgår att fastställt finansiellt mål prognostiseras att inte uppfyllas.

Följande kan särskilt kommenteras gällande förbundets budget och prognos 2020 samt det fastställda finansiella målet för 2020:

- Nuvarande fördelningsmodell för finansiella samordningsförbund innebär att det egna kapitalet maximalt får uppgå till 20% av tilldelade medel, annars minskar kommande års medeltilldelning. Det finansiella målet som fastställts av styrelsen har således bäring på denna fördelningsmodell.
- I budget för 2020 uppgår budgeterat resultat till -5.486 tkr. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans. Förbundets egna kapital per 2019-12-31 uppgick till 6.845 tkr, vilket innebär att budgeterat underskott inte överskrider förbundets egna kapital.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga tre mål som fastställts för verksamheten. För mål 1 är prognosen för helårsutfallet att det till övervägande del uppnås. För mål 2 och 3 är prognosen för helårsutfallet att de i begränsad omfattning kommer att uppnås.

I verksamhetsplanen 2020–2022 anges indikatorer till respektive mål. Måluppföljningen i delårsrapporten sker i huvudsak utifrån dessa indikatorer, även om indikatorerna som sådana inte på ett tydligt sätt framgår i delårsrapporten.

2.2.2. Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som påverkar vår bedömning av det finansiella målet. Det prognostiserade resultatet bedöms inte vara förenligt med fastställt finansiellt mål för 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som påverkar vår bedömning av de verksamhetsmässiga målen. Det prognostiserade resultatet bedöms delvis vara förenligt med fastställda verksamhetsmässiga mål för 2020.

2020-10-19

Cecilia Axelsson

Viktor Hallström

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbund Gävleborg 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.