

# Granskning av delårsrapport 2020

Mullsjö kommun

Projektledare Rebecca Lindström

Projektmedarbetare Ann-Sofie Vedenbrandt



Översiktlig granskning

# Innehållsförteckning

Inledning	2
Iakttagelser och bedömningar	2

# 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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-14 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Iakttagelser

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

Resultatet för perioden uppgår till 31,5 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har under året minskat med 7 % (+6,5 %). Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 3,2 %. Helårsprognosen för kommunen visar på ett positivt resultat för år 2020 med 11,3 mnkr, vilket är 2,3 mnkr lägre än budget.

Mullsjö kommun prognostiserar att balanskravsresultatet kommer att uppfyllas för år 2020, 11,3 mnkr. Kommunen har tidigare negativa balanskravsresultat att återställa om 31,8 mnkr. I delårsrapporten framgår att årets prognostiserade resultat på 11,3 mnkr kombinerat med resultatutjämningsreserven (9,6 mnkr) ger möjligheten att återställa 2017 års underskott om 17,2 mnkr.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten innehåller de obligatoriska uppgifterna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R 17: såsom:

- Information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med lag och god sed.

Nämnderna prognostiserar totalt sett ett underskott på -16,6 mnkr (-30,3 mnkr). Tekniska nämnden prognostiserar ett negativt resultat på -1,5 mnkr, barn- och utbildningsnämnden -2,6 mnkr och socialnämnden -14,3 mnkr. Kommunens ekonomiska ställning har under de senaste åren varit ansträngd då nämnderna har redovisat stora budgetavvikelser. Årets prognostiserade resultat för nämnderna har förbättrats mot föregående år och kostnadsökningstakten har sjunkit. Det är dock av vikt att nämnderna fortsätter sitt arbete med åtgärder för att komma i balans.

### Extra bidrag i samband med Covid 19

- Kommunen har periodiserat de extra tillskotten som är beslutade av riksdagen under den rådande pandemin. Bidragen har periodiserats med 1/12 jämt över räkenskapsåret. Totalt 13,3 mnkr för år 2020.
- Återsökning avseende kompensation för merkostnader inom hälso- och sjukvården till Socialstyrelsen har gjorts om 4,9 mnkr för delåret. Beloppet är inte periodiserat i delåret och finns inte upptagen som en prognostiserad intäkt.

- Kompensation för sjuklönekostnader under perioden april till augusti har erhållits och resultatförts under delårsperioden.

Kommunen avviker mot god sed avseende:

- Enligt rekommendation materiella anläggningstillgångar (R 4) ska avskrivning ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Kommunen avviker från principen då aktivering av anläggningstillgångar görs en gång om året och inte i samband med att de tas i bruk.

### Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Mullsjö kommun 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

I dokumentet ”Budget 2020” beskrivs vision och mål inom tre strategiska områden. Det finns tre finansiella mål och sex verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning att kommunen inte kommer att leva upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning för år 2020.

### Iakttagelser

#### Mål

Mål fastställt av fullmäktige i budget 2020	Prognos 2020	Prognostiserad måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	2 %	Målet bedöms inte kunna uppfyllas
Kommunens låneskuld ska amorteras med 10 mnkr	-	Målet bedöms inte kunna uppfyllas
Soliditeten ska uppgå till 18 %	13,5 %	Målet bedöms inte kunna uppfyllas

Av redovisningen framgår att inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för år 2020.

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2020	Prognostiserad måluppfyllelse
Sjukfrånvaron ska minska för att inom fem år vara som högst 5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås

Ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle.	Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås
Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg.	I delårsbokslutet finns ingen mätdata och ingen bedömning.
Aktivt hjälpa människor som söker stöd hos socialtjänsten med rätt insatser.	Bedömningen är att målet kommer att uppnås.
Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende	Bedömningen är att målet kommer att uppnås.
Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro.	I delårsbokslutet finns ingen mätdata och ingen bedömning.

Vi noterar att några av målen samt därtill kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Det finns för flertalet av indikatorerna inga mätdata eller målvärde som styrker bedömningen i delåret.

Uppföljningen av de verksamhetsmässiga målen visar på avvikelser mot kommunfullmäktiges budget. Av redovisningen för delåret framgår att endast två av målen bedöms uppfyllas. Vidare redovisas inte åtgärder för de mål som inte bedöms uppfyllas.

### Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

Vi anser att delårsrapporten i större utsträckning kompletteras med redovisning gällande vilka åtgärder som pågår/planeras för att nå de finansiella och de verksamhetsmässiga målen.

2020-10-15

Rebecca Lindström

---

Uppdragsledare/  
Granskningsansvarig

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mullsjö kommun 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.