

Till
Fullmäktige i Härryda kommun
organisationsnummer 212000-1264

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 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 granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- balanskravet bedöms att uppfyllas 2021.
- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.
- att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2021. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än den som Kommunstyrelsen redovisar.
- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag för redovisning av pensionsskulden. Delårsrapporten är inte upprättad enligt Lag om kommunal redovisning och bokföring vad gäller redovisning av kommunens pensionsskuld som avser tiden före 1998.

DOB H ut Lon

Härryda kommun 2021-10-25



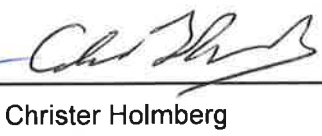
Ingegerd Helén



Marcus Tonell



Mats Eskilson



Christer Holmberg



Leif-Ove Bohlin



Ing-Britt Magnusson



Bengt Sandén

Bilaga

- PM Granskning av delårsrapport Härryda kommun 2021-08-31

Granskning av delårsrapport 2021

Härryda kommun

Anna Gröndahl

Stefana Vasic

Fredrik Carlsson

Gunilla Lönnbratt

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Nej I likhet med tidigare år påträffas avvikelser från lagkrav och god redovisningssed vad gäller redovisning av pensionsförpliktelser och intäcksredovisning vid exploatering. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen inte är förenlig med god redovisningssed samt att den är av betydande storlek.
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?	Delvis 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 2021. 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 delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
lakttagelser	5
Bedömning	6
God ekonomisk hushållning	6
lakttagelser	6
Bedömning	6

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?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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 revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Kommunens dotterbolag har inte varit föremål för granskningen.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-21 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-11. Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.



Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 180,9 mnkr. Styrelsen har rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende följande:

Härryda kommun avviker främst mot lag och god redovisningssed avseende pensionsredovisning, intäktsredovisning kopplat till exploateringsverksamhet, redovisning av leasingkontrakt samt gällande redovisning av egenupparbetad tid på projekt kopplat till investeringar.

Kommunen avviker mot lag (LKBR 5 kap 4 §) då de redovisar sina pensionsförpliktelser enligt den sk fullfundsmodellen, dvs hela pensionsförpliktelsen redovisas som en avsättning i balansräkningen. Enligt lag så ska pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. Även om påverkan på resultaträkningen inte är materiell så är påverkan på balansräkningen materiell (väsentlig). Vald modell för pensionsredovisning är således inte förenligt med lagstiftning och god redovisningssed.

Likt tidigare år avviker kommunens redovisning från god sed vad gäller intäkter och kostnader hänförliga till exploatering. Intäkter och kostnader redovisas i resultaträkningen först när ett exploateringsprojekt slutredovisas istället för successivt.

Kommunen redovisar leasing som operationell istället för finansiell vilket är ett avsteg från RKR R5. En översiktlig bedömning är att denna avvikelse inte är väsentlig beloppsmässigt då relativt få lokaler hyrs eller hyrs ut.

Egenupparbetad tid hänförliga till investeringsprojekt redovisas med OH-pålägg istället för att endast belasta med direkt lön i form av lön, arbetsgivaravgifter och pensionskostnader. Detta är ett avsteg från RKR som anger att man endast får använda direkt lön vid egenupparbetade timmar på projekten.

Investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar redovisas inte enligt god sed, dvs intäktsförs i enlighet med bestämmelser i RKR R2 (i takt med eventuella villkor förenade med intäkten fullgjorts).

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning noterar vi att avvikelserna från god redovisningssed är likartade som tidigare år. Till följd av ovan redovisade avvikelse från lagstiftning gällande pensionsredovisning bedömer vi att räkenskaperna inte upprättats i enlighet med god redovisningssed. Avvikelsen gällande pensionsredovisningen strider mot gällande lagstiftning och bör därmed korrigeras.

I övrigt har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 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 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har beslutat om mål för god ekonomisk hushållning i Budget 2021 med plan 2022-2025. Gällande de två finansiella målen görs en avstämning i delårsrapporten mot prognos. I avstämningen framgår att målen mäts och analyseras i rullande fyraårsperioder och utfallen för åren 2018 till 2020 redovisas tillsammans med prognos för 2021. Båda målen bedöms att uppnås.

I delårsrapporten görs även en avstämning mot årsprognos gällande de fyra verksamhetsmålen med koppling till god ekonomisk hushållning. Två av målen bedöms att uppnås och två av målen bedöms att delvis uppnås. Sammantaget prognostiseras verksamhetsmålen att delvis uppnås. I delårsrapporten redovisas även indikatorerna/måtten inom respektive mål i en tabell med utfall för året 2018 till 2020 samt prognos för 2021 framgår.

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 2021.

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 delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-25

Fredrik Carlsson

Gunilla Lönnbratt

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-25 05:52:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: FREDRIK KARLSSON

Datum

Fredrik Carlsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-25 06:40:20 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gunilla Fredrika Lönnbratt

Datum

Gunilla Lönnbratt

Leveranskanal: E-post