

Revisorerna

Till: Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2020

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2020 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Till grund för vår bedömning föreligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit EY genomföra.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten samt att måloppfyllelsen ska utvärderas och redovisas. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat, i allt väsentligt.

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen görs följande bedömningar:

- ✓ Delårsrapportens utformning ger en översiktlig och tillräcklig bild av den verksamhet som bedrivits inom nämnder och förvaltningar under perioden.
- ✓ Det kommunala balanskravet förväntas klaras per helår, men det framgår ingen tydlig bedömning avseende balanskravet i delårsrapporten.
- ✓ Utredning och beräkning för sluttäckning av deponi Björshult saknas fortfarande. Detta medför att vi inte kan bedöma huruvida avsättningen som utfördes per 2019-12-31 är korrekt.
- ✓ Vi har noterat det inte föreligger dubbelattest vid upprättande av bokföringsordrar. Detta är en tydlig brist, varför revisionen har för avsikt att följa upp detta i samband med granskningen av årsbokslutet.
- ✓ På en övergripande nivå bedöms resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt vara i överensstämmelse med fullmäktiges mål. Dock vill vi understryka att två tredjedelar av målen inte följs upp med delårsvärden. Detta innebär att styreffekten av delårsrapporten är bristfällig.
- ✓ Begreppet "god ekonomisk hushållning" kommenteras översiktligt i delårsrapporten. Vi bedömer dock att analysen bör utvecklas, med utgångspunkt i att merparten av målindikatorerna inte utvärderas i samband med delårsbokslutet.
- ✓ Revisionen ser med oro på att vård- och omsorgsnämnden samt utbildningsnämnden åter prognosticerar underskott. Vi noterar att åtgärder för att minska underskotten har vidtagits under året och kommer nogsamt att följa utvecklingen.
- ✓ Med undantag för redovisningen av deponi Björshult bedömer vi att bokslutsdokumentationen är tillräcklig.

Oxelösund den 7 oktober 2020



Eva Asthage



Mayvor Lundberg



Lars Johansson



Lars Fornarve



Lennart Nilsson