

Granskning av delårsrapport 2020

Åtvidabergs kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Lara Masri och Ingrid Setterberg



Översiktlig granskning



Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	2
INLEDNING	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Avgränsning och metod	3
IAKTTAGELSER OCH BEDÖMNINGAR	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
God ekonomisk hushållning	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 Bedöms i allt väsentligt följa 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?	Delvis uppfyllt Två av fyra finansiella mål bedöms att uppnås samt fem av åtta verksamhetsmål.	

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 revisionsssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-07 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 43 454 tkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Ansökt bidrag hos socialstyrelsen för kostnadstäckning avseende covid- 19 uppgår till 4 200 tkr. Detta har inte tagits med i utfallet per 31 augusti då kommunen bedömer att det finns osäkerhet gällande hur stor del som kommer att erhållas. I helårsprognosen finns posten dock med.

Felet ovan bedöms inte som materiellt och påverkar därmed inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Åtvidabergs kommun 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 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Mål

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

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig uppföljning av kommunens finansiella mål som fastställts i *Budget 2020 - 2022*. Målen som fastställts och följts upp är:

- 1) Soliditet
- 2) Resultat
- 3) Investeringar
- 4) Arbetslösheten

Av redovisningen framgår att mål två och fyra prognostiseras att uppfyllas och att övriga två mål inte kan bedömas.

I delårsrapporten görs även en överskådlig uppföljning av kommunens verksamhetsmål som fastställts i *Budget 2020 - 2022*. Målen som fastställts och följts upp är:

- 1) Kommunala tjänsteresor
- 2) El och uppvärmning
- 3) Andelen livsmedelsartiklar
- 4) Andelen hushållsavfall
- 5) Andelen övertidstimmar
- 6) Sjukfrånvaron
- 7) Hållbart medarbetarengagemang (HME)
- 8) Trygghetsundersökning

Av redovisningen framgår att fem av åtta verksamhetsmål prognostiseras att uppfyllas då mål nummer tre och sex inte bedöms uppnås samt att mål fyra inte har någon aktuell statistik för att kunna genomföra en bedömning.

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 delvis 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 delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-08



Annika Hansson

Uppdragsledare



Susanne Lindberg

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ätvidabergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 10 september 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.