

Granskning av delårsrapport 2020

Nordanstigs kommun

Projektledare Cecilia Axelsson

Projektmedarbetare Elin Visuri och Casper Wessén



Översiktlig granskning


Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Rekommendationer	7

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?	<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 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><i>Finansiella mål</i></p> <p>Uppfyllt</p> <p>Samtliga 4 finansiella mål prognosticeras att uppfyllas.</p> <p>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 inte förenligt med fastställda mål för 2020.</p> <p><i>Verksamhetsmål</i></p> <p>Redovisning och bedömning saknas</p> <p>Revisionen kan inte göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.</p>	

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).

Kommunen har från 1 januari 2020 gjort en del organisationsförändringar, vilket har påverkat jämförelsetalen för 2019 i kommunens driftredovisning och ekonomisk uppföljning i verksamhetsredovisning. 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.

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 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningscontroller.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 30,5 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende upplysningar i förvaltningsberättelsen om orsaken till hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Däremot lämnas upplysningarna i avsnittet kring verksamhetsredovisning.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisning av upplupen kostnad för retroaktiva ej utbetalda löner. I delårsbokslutet finns ingen beräknad kostnad beaktat för retroaktiva löner avseende anställda som är anslutna till de fackförbund där löneförhandlingen ännu inte har avslutats. Upplysning om detta lämnas i delårsrapportens avsnitt *God ekonomisk hushållning*. Beräkning av vilken påverkan denna avvikelse får på räkenskaperna är inte möjlig att göra inom ramen för delårsgranskningen.

Bedömning

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

Noterad avvikelse från god sed bedöms inte vara materiell¹ och påverkar inte den rättvisande bilden.

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett mål- och budgetdokument för perioden 2020-2023 innehållande fyra finansiella mål och tre övergripande mål för verksamheten.

Iakttagelser

Mål

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

¹ Felen uppgår sammantaget, i relation till kommunens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas. Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen för de finansiella målen utifrån det prognostiserade helårsresultatet men att ingen prognos för balansräkningen lämnas i delårsrapporten.

Redovisningen av de övergripande målen omfattar kommentarer kring verksamhet och aktiviteter genomförda under delårsperioden. Redovisningen saknar dock en redogörelse för kommunstyrelsens utvärdering av huruvida fullmäktiges övergripande fastställda mål beräknas uppfyllas för helåret. Vi noterar att fullmäktige i mål- och budgetdokumentet inte har fastställt vilka kriterier som krävs för att respektive övergripande mål ska bedömas vara uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått. De övergripande målen behöver konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

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 2020.

I avsaknad av kommunstyrelsens utvärdering av fullmäktiges övergripande mål i delårsrapporten, kan inte revisionen göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Tillse att fullmäktiges övergripande mål konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.
- Lämna en utvärdering av prognosticerad måluppfyllelse av fullmäktiges övergripande mål i de delårsrapporter som upprättas kommande år.

2020-10-13

Hanna Franck Larsson

Uppdragsledare

David Hansen

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nordanstigs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 16 juni 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.