

Granskning av delårsrapport 2021

Degerfors kommun

Degerfors kommun
Kommunstyrelsen

Ank 2021-09-22

Dnr. KS 275-2021/2

Projektledare

Stina Björnram



Projektmedarbetare

Angelica Birgersson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-07-31. 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?	<p>Ja</p> <p>Inga avvikelser noterade vid granskningen. Prognosen i delårsrapporten avseende balanskravsresultatet är att det kommer att uppnås.</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>Nej</p> <p>Av delårsrapporten framgår att 2 av 5 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.</p> <p>Av delårsrapporten framgår att redovisningen av måloppfyllelse avseende verksamhetsmålen endast är en indikation på implementering av verksamhetsplanen och inte erbjuder en analys av om utförda aktiviteter uppnått de önskade effekterna inom varje fokusområde. Utifrån delårsutfallet redovisas att av totalt 5 verksamhetsmål är 2 uppfyllda (gröna) och 3 är på väg att uppfyllas (gula). Då tillhörande indikatorer inte redovisas kan vi inte göra en egen bedömning av utfallet.</p> <p>Delårsrapporten redovisar inte någon sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen prognostiserade utfall för helåret, vilket medför att vi som helhet inte kan göra en egen bedömning av om förutsättningarna finns för att resultatet är förenligt eller inte, med de mål fullmäktige beslutat för år 2021.</p>	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	5

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 2021-07-31,
- 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 2021-09-07 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-09-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Resultatet för perioden uppgår till 5,8 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning 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

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs delvis en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att 2 av 5 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.

Av delårsrapporten framgår att förutsättning inte föreligger för att beskriva att kommunen har god ekonomisk hushållning.

När det gäller verksamhetsmålen framgår det av delårsrapporten att dess uppföljning av måluppfyllelse endast är en indikation på *implementering* av verksamhetsplanen och **inte** erbjuder en analys av om utförda aktiviteter uppnått de önskade effekterna inom varje fokusområde så som görs i årsrapporten. Kopplat till detta kan vi också konstatera att det av nämnderna endast är kultur- och utbildningsnämnden som presenterar en redovisning av måluppfyllelse.

I delårsrapporten presenteras ingen tydlig förklaring av hur den samlade måluppfyllelsen skall utläsas utifrån de olika diagrammen, med tillhörande indikatorer och aktiviteter, som finns kopplat till respektive verksamhetsmål. Utifrån delårsutfallet redovisas att 2 verksamhetsmål är uppfyllda (gröna) och 3 är på väg att uppfyllas (gula).

Vi noterar att kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet.

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 delvis vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Av delårsrapporten framgår att förutsättning inte föreligger för att beskriva att kommunen har god ekonomisk hushållning. Vidare anges att redovisningen av måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen endast är en indikation på implementering av verksamhetsplanen och inte erbjuder en analys av om utförda aktiviteter uppnått de önskade effekterna inom varje fokusområde. Utifrån delårsutfallet redovisas att 2 verksamhetsmål är uppfyllda (gröna) och 3 är på väg att uppfyllas (gula). Då tillhörande indikatorer inte redovisas kan vi inte göra en egen bedömning av utfallet.

Delårsrapporten redovisar inte någon sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen prognostiserade utfall för helåret, vilket gör att vi som helhet inte kan göra en egen bedömning av om förutsättningarna finns för att resultatet är förenligt eller inte, med de mål fullmäktige beslutat för år 2021.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen till nästkommande delårsrapport gör uppföljningen av samtliga mål utifrån helårsprognoserna. För att göra redovisningen av verksamhetsmålen mer transparent, bör respektive indikator redovisas med angivet målvärde och utfall. Indikatorer som kan följas upp även i samband med delårsrapporten bör därför användas. När detta sker skapas förutsättningar för en tydlig analys och vid behov vidtagande av relevanta åtgärder.

2021-09-20

Peter Aschberg

Stina Björnram

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Degerfors kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-08-23. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.