

Granskning av delårsrapport 2021

Laxå kommun

Projektledare

Stina Björnram



Projektmedarbetare

Angelica Birgersson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. 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?	Ja Inga väsentliga avvikelser förekommer.	
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 Av redovisningen framgår att 2 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas och att de andra två delvis uppfylls Utav samtliga 15 verksamhetsmål har ett klart måloppfyllelsen. Flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2020-2022. Resterande mål (14 st.) är inte uppnådda eller har inte kunnat mätas på delår vilket innebär att nya målvärden kommer att presenteras i samband med årsbokslutet	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
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 2021-08-31,
- 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 revisions sed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Det prognostiserade resultatet uppgår till 8,9 mnkr, vilket är 4,9 mnkr bättre än budgeterat. Kommunens verksamheter redovisar ett prognostiserat underskott om totalt 2,9 mnkr medan finansförvaltningen redovisar ett prognostiserat överskott om 7,8 mnkr. Det är Social- och ungdomsförvaltningen som har det största prognostiserade underskottet, 6 mnkr, vilket främst förklaras med ökade kostnader för placeringar och underskott inom äldreomsorgen. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om 2,3 mnkr.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några väsentliga 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 en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att 2 av 4 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas och att de andra två delvis uppfylls.

Fullmäktige har fastställt 15 övergripande mål för nämndernas verksamheter. Utav samtliga mål har ett klart måluppfyllelsen. Flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2020-2022. Resterande mål (14 st.) är inte uppnådda eller har inte kunnat mätas på delår vilket innebär att nya målvärden kommer att presenteras i samband med årsbokslutet.

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 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om de prognostiserade resultatet skulle vara förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2021 eftersom målvärden saknas.

2021-10-06

Lars Dahlin

Stina Björnram

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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