

Granskning av delårsrapport 2021

Övertorneå kommun

Projektledare Conny Erkheikki, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare Elin Johansson, Anna Nordqvist

Kvalitetssäkrare Erik Jansen, certifierad kommunal revisor

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?	Delvis Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning på bokslutsdagen. En brist är att delårsrapporten endast delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt (se revisionsfråga 2)
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?	Ej bedömt Då kommunstyrelsen inte, i den beslutade versionen av delårsrapporten, utvärderar de av fullmäktige antagna målen för god ekonomisk hushållning för helåret, så kan inte heller revisionen uttala sig om huruvida det förväntade utfallet är förenligt med dessa mål.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att snarast vidta åtgärder som säkerställer att kommunstyrelsen framgent, i delårsrapporten, lämnar helårsprognoser gällande måluppfyllelsen för de finansiella- och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Rekommendationer	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar. Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 52,5 mnkr. Helårsresultatet prognostiseras uppgå till 7,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

I sammanhanget noterar vi att kommunstyrelsen vid sitt möte 2021-10-25 § 151 tog beslut om att föreslå kommunfullmäktige att delårsrapport för augusti 2021 godkänns med tillägget att föregående års siffror i balansräkningen läggs in per 2020-12-31.

Kommunen avviker mot god sed avseende nedanstående:

- I delårsrapporten lämnas ingen prognos om måluppfyllelsen för de finansiella- och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning avseende helåret.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning på bokslutsdagen.

En brist är att delårsrapporten endast delvis är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt (se revisionsfråga 2).

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Fullmäktige har antagit mål för god ekonomisk hushållning i Budget 2021.

De antagna finansiella målen följer nedan:

- Soliditeten ska uppgå till minst 75 % för kommunen och minst 50 % för kommunkoncernen under planperioden.
- Till finansiering av investeringar avsätts medel motsvarande maximalt det belopp som avskrivningar utgör, beräknat som ett genomsnitt under planperioden för såväl kommunen som kommunkoncernen.
- Årets resultat alternativt balanskravsresultat ska vara positivt för kommunen och kommunkoncernen.

I delårsrapporten återfinns information om soliditeten, kommunens investeringarna samt om resultatet.

Däremot gör kommunstyrelsen *inte*, i den beslutade versionen av delårsrapporten, någon redovisning av prognostiserad måluppfyllelse per 2021 avseende kommunens fastställda finansiella mål.

Av redovisningen framgår inte heller någon prognos gällande måluppfyllelsen för verksamhetsmålen per helåret 2021.

Sammanfattningsvis noterar vi att kommunstyrelsen inte utvärderar måluppfyllelsen per delårsperioden och att det även saknas en utvärdering avseende den prognostiserade måluppfyllelsen för helåret.

Bedömning

Då kommunstyrelsen inte, i den beslutade versionen av delårsrapporten, utvärderar de av fullmäktige antagna målen för god ekonomisk hushållning för helåret, så kan inte heller revisionen uttala sig om huruvida det förväntade utfallet är förenligt med dessa mål.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att snarast vidta åtgärder som säkerställer att kommunstyrelsen framgent, i delårsrapporten, lämnar helårsprognoser gällande måluppfyllelsen för de finansiella- och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

2021-10-29

Erik Jansen

Conny Erkheikki

Certifierad kommunal revisor

Auktoriserad revisor

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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