

Granskning av delårsrapport 2020

Ekerö kommun

Jenny Nyholm

Fredrik Birkeland



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	4
lakttagelser och bedömningar	6

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 för Ekerö kommun 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>Uppfyllt (finansiella mål)</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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.</p> <p>Delvis uppfyllt samt går ej att bedöma (verksamhetsmål)</p> <p>Utifrån delårsrapportens återrapportering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2020. Vi kan däremot inte, utifrån</p>	 

delårsrapportens
återrapportering, göra en
bedömning av det
prognostiserade utfallet för
helåret, eftersom måluppfyllelsen
vid årets slut inte framgår av
delårsrapporten.

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

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-03.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 189,6 mnkr, vilket är 153,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret uppgår till 132 mnkr, vilket är ett överskott om 111,7 mnkr (budget 20,3 mnkr). Prognosen innefattar inte eventuell ersättning från staten för merkostnader med anledning av Covid-19. Styrelsen kommer att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vid innehållsmässig genomgång av delårsrapporten har inga avvikelser noterats avseende lag och god sed.

I granskningen av balansräkningen för perioden har vi gjort följande, ej väsentliga, noteringar:

- Pågående investeringar uppgår till 131,7 mnkr, vilket är en ökning med ca 17,8 mnkr under året. En översiktligt granskning av pågående projekt visar att det finns upparbetade kostnader om ca 9,5 mnkr i projekt som inte uppvisar några upparbetade kostnader under 2020. Vid genomgång av dessa projekt framkommer att flera av projekten ska stängas/bokas mot resultatet (åtminstone 3,4 mnkr), samt att det förekommit dubbelaktiveringar. För ett projekt har aktivering om 500 tkr missats, vilket åtgärdats i september 2020. Iakttagelserna får ingen påverkan på vår bedömning av delårsrapporten, men indikerar på att det finns brister i den interna kontrollen. Vi kommer följa upp detta till bokslutet.
- Extra tillskott från staten om 15,7 mnkr som avser perioden september-december har felklassificerats som en tillgång istället för skuld (förutbetalad intäkt). Hanteringen får ingen resultatpåverkan, men innebär att tillgångarna är för högt värderade och skulderna för lågt värderade per balansdagen med motsvarande belopp.
- I likhet med föregående år noteras att det finns en differens mellan huvudbok och externt underlag avseende kassakonto 1924 (ICA-banken). Hanteringen är densamma som föregående år och differensen beror på att det finns en eftersläpning mellan bokföring och uttag. Kommunen kommer under hösten att upprätta ett nytt konto för att hantera de differenser som uppstår så att huvudbok och externt underlag överensstämmer. *(Konton som avser likvida medel bedöms väsentliga från första kronan och därav gör vi en notering om detta vår rapport.)*

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det, utöver vad som anges ovan, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Ekerö 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 2018-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

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

Det finansiella målet Mål 5: Ekerö är en välskött ekonomi i balans baserat på effektivt resursutnyttjande med minst en procents överskott och utan överuttag av kommunalskatt. För att bedöma målet har två ekonomiska mål med tillhörande indikatorer tagits fram. I delårsrapporten anges att målet för perioden är uppnått (grad av måluppfyllelse 0,75) och att även prognosen visar måluppfyllelse. Av redovisningen framgår däremot inte en uttalad prognos för indikatorerna vid årets slut.

Nämndmål	Indikator	Tidpunkter	Kommentar
1. När ekonomin tillåter ska vi sänka kommunalskatten.	 En bedömning inför kommande planperiods förutsättningar efter 2 år av överskott utöver resultat 1 % i ordinarie verksamhet. Årligen	2022-12-31	Planeringsförutsättningarna driftbudget 2021-2023 visar inte på längre sikt de nivåer som krävs. Prognos 2020 visar överskott, särskilda omständigheter i om corona och försäljningsintäkter. Prel ek förutsättningar visar viss möjlighet att nå målet kortsiktigt.
2. Vi strävar efter en välskött ekonomi i balans och minst en procent överskott.	 Ja/Nej vid varje delårsbokslut och årsbokslut.	2022-12-31	Periodens resultat 15,8 %. Positiv effekt av förändrad semesterlöneskuld, extra generella statsbidrag maa corona och omfattande försäljningsintäkter. I stort sett samtliga nämnder positiv avvikelse jämfört periodens budget.

Verksamhetsmål

I delårsrapporten görs ingen avstämning mot årsprognosen avseende kommunens övergripande verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020. I delårsrapporten anges att målsättningen är att kommunens beslutade övergripande mål ska vara uppnådda innan mandatperiodens slut. Vidare anges att det finns goda förutsättningar för det.

Av redovisningen framgår graden av måluppfyllelse för perioden, vilket visar att fyra mål är uppnådda (inklusive mål 5) och sju mål delvis är uppnådda. Inget av de övergripande

målen bedöms för perioden som ej uppnått. Bedömningen vilar i sin helhet på hur väl nämndernas underliggande mål är uppnådda.

Uppnådda mål vid delår 2020:

- Mål 4 Ekerö kommun utmärks av en god och hållbar integration. (0,94)
- Mål 5 Ekerö kommun är en välskött ekonomi i balans baserat på effektivt resursutnyttjande med minst en procents överskott och utan överuttag av kommunalskatt. (0,75)
- Mål 8 I Ekerö kommun är det enkelt för företag att starta, växa och utvecklas. (0,65)
- Mål 11 Ekerö kommun är en kommun med närhet till natur, kultur och service. (0,68)

Delvis uppnådda mål vid delår 2020:

- Mål 1 Medborgarnas möjligheter till dialog och inflytande ska öka. (0,38)
- Mål 2 Det är enkelt att resa till, från och inom Ekerö kommun. (0,50)
- Mål 3 Ekerö ska fortsatt vara en av Sveriges tryggaste kommuner. (0,46)
- Mål 6 I Ekerö kommuns skolor är kunskap, ordning och trivsel i centrum. (0,63)
- Mål 7 Ekerö kommun ska fortsatt vara en av Sveriges bästa kommuner att åldras i. (0,64)
- Mål 9. Ekerö kommun står för en innovativ miljöpolitik som ger konkreta miljöeffekter. (0,53)
- Mål 10 I Ekerö kommun finns förutsättningar för en meningsfull och trygg fritid för alla åldrar. (0,45)

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.

Utifrån delårsrapportens återrapportering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2020. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av det prognostiserade utfallet för helåret, eftersom måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

2020-10-22



Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

Jenny Nyholm

Granskningsansvarig

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