

Granskning av delårsrapport 2021

Ekerö kommun

Anders Hägg

Jenny Nyholm

Isac Berggren

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 Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Ekerö kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Noterade avvikelser får ingen väsentlig påverkan på vår bedömning. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
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 Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering 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 2021. Utifrån delårsrapportens återrapporering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2021. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapporering, göra en bedömning av det	

prognostiserade utfallet för helåret,
eftersom årsprognos per
verksamhetsmål inte framgår av
delårsrapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
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	6
lakttagelser	6
Bedömning	6

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 2021-10-19 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 128,7 mnkr, vilket är 60,9 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Det prognostiserade resultatet vid året slut uppgår till 90,5 mnkr, vilket är ett överskott mot budget om 44,8 mnkr (budget 45,7 mnkr). Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppnås. Styrelsen kommer att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot lagens krav god sed avseende följande:

- Statsbidraget för god vård och omsorg har felaktigt klassificerats som ett riktat statsbidrag och redovisas som verksamhetens intäkter istället för generellt statsbidrag. Statsbidraget saknar villkor och ska i enlighet med RKR R2 intäktsföras i sin helhet när medlen tillfaller kommunen. Kommunen har för 2021 beviljats och fått utbetalt 9,7 mnkr, varav 5,0 mnkr har intäktsförts per delåret. Resterande del om 4,7 mnkr har periodiserats. Klassificeringen får ingen resultatpåverkan, däremot medför den periodiserade delen av bidraget att resultatet för perioden påverkas negativt, dvs resultatet borde varit högre med motsvarande belopp.
- Erhållet statsbidrag avseende Skolmiljarden är endast intäktsfört till och med augusti. Statsbidraget saknar villkor och ska i enlighet med RKR R2 intäktsföras i sin helhet när medlen tillfaller kommunen. Kommunen har för 2021 beviljats och fått utbetalt totalt 4,7 mnkr, varav 2,8 mnkr har intäktsförts i delåret. Resterande del om 1,9 mnkr har periodiserats. Den periodiserade delen av bidraget medför att resultatet för perioden påverkas negativt, dvs resultatet borde ha varit högre med motsvarande belopp.

Ovanstående avvikelser innebär en negativ resultatpåverkan om 6,6 mnkr, dvs periodens resultat borde varit högre med motsvarande belopp. Avvikelsen understiger vår materialitet och får därmed ingen väsentlig påverkan på vår bedömning av delårsrapporten.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Ekerö kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Noterade avvikelser får ingen väsentlig påverkan på vår bedömning.

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

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2018 – 2022 innehållandes 11 stycken övergripande mål, varav ett finansiellt mål och tio stycken verksamhetsmål.

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål. Det görs däremot ingen avstämning mot årsprognosen avseende kommunens övergripande verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet uppfylls vid delåret och prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Av redovisningen framgår att sex av de övergripande verksamhetsmålen är uppnådda i delåret och att fyra mål är delvis uppnådda. I delårsrapporten lämnas ingen årsprognos per verksamhetsmål. Bedömningen som framgår av delårsrapporten är att inget av de övergripande målen kommer att nå lägre måluppfyllelse vid utgången av år 2021. Det är emellertid svårt att förstå hur kommunstyrelsen kommit fram till sin bedömning.

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 2021.

Utifrån delårsrapportens återrapportering bedömer vi att utfallet för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2021. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av det prognostiserade utfallet för helåret, eftersom årsprognos per verksamhetsmål inte framgår av delårsrapporten.

2021-10-20

Anders Hägg

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare

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.