

Granskning av delårsrapport 2020

Älvdalens kommun

Uppdragsledare:

Hanna Franck Larsson, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Projektledare:

Slott Sofie Lindberg, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare:

Kristin Ringholm, Johanna Hohenthal



Översiktlig granskning


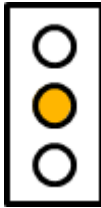
Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

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?	Uppfyllt Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att delårsrapporten 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.	
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 uppfyllt 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 2020 för innevarande år. 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 verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020 för innevarande år.	

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 revisionssed 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 2020-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 13,9 mnkr och utfall för kommunkoncernen uppgår till 22,1 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot lagkrav och god sed avseende följande punkt:

- Byte av redovisningsprincip har inte hanterats fullt ut i enlighet med RKR R12

Vid byte av redovisningsprincip avseende anslutningsavgifter för fiber har justering mot eget kapital gjorts i enlighet med RKR R12. Rekommendationen har dock inte följts fullt ut. Enligt RKR R12 ska de finansiella rapporternas jämförelsetal justeras som om den nya redovisningsprincipen hade tillämpats även föregående år vilket inte gjorts i kommunens delårsrapport. Upplysningar om byte av redovisningsprincip och vilka belopp som avses lämnas dock i både not och redovisningsprinciper. Vår bedömning är att man som läsare av delårsrapporten ändå får del av tillräcklig information.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Älvdalens 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 mål för god ekonomisk hushållning för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål.

Iakttagelser

Mål

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens och kommunkoncernens finansiella mål vilka fastställts i budget 2020. Totalt har tre finansiella mål fastställts för året, varav två kopplade till kommunen och ett till koncernen.

Av redovisningen framgår att ett av de två finansiella målen för kommunen prognostiserar att uppfyllas. Vi noterar dock att formuleringen i delårsrapporten är att

målet är uppnått medan texten syftar på prognostiserat resultat. Angående de finansiella målen för kommunkoncernen redogörs endast för ett mål i delårsrapporten. Det finansiella målet för kommunkoncernen avseende genomsnittligt resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av de sju strategiska mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. En bedömning kring huruvida vart och ett av de strategiska målen kommer att uppfyllas för år 2020 görs, med ett antal åtaganden tillhörande respektive mål som underlag. Bedömningen görs med hjälp av tre färger. Röd indikerar att målet ej är uppfyllt/kommer att uppfyllas, gul tyder på att målet delvis är uppfyllt/delvis kommer att uppfyllas och grön att målet är uppfyllt/kommer att uppfyllas.

Bedömningen i delårsrapporten indikerar att fem av de sju fastställda målen för år 2020 kommer att uppfyllas i sin helhet. Ett av målen bedöms delvis uppfyllas och ett av målen bedöms ej uppfyllas.

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 2020 för innevarande år.

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 verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020 för innevarande år.

2020-11-03

Hanna Franck Larsson
Uppdragsledare

Slott Sofie Lindberg
Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Älvdalens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-06-01. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.