



Paragraf 6

Ärendenummer KS2021/783

Yttrande - revisionsrapport, granskning av delårsrapport 2021

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag

Kommunstyrelsen beslutar att anta kommunledningsförvaltningens yttrande som sitt eget och överlämnar det till kommunfullmäktige och revisorerna.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att kommunstyrelsens svar till revisorerna anmäls och läggs till handlingarna.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Enköpings kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2021, KS2021/561. Bedömningen är att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Följande områden anger revisorerna i granskningen:

- Avstämning av exploateringsredovisningen mot bokföringen har inte gjorts i delårsrapporten.
- Bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen.
- Bedömningen av måluppfyllelsen för verksamhets- och medarbetarmålen är svår att göra då det inte finns någon uppföljning av indikatorer och det lämnas ingen tydlig bedömning/prognos av måluppfyllelse i delårsrapporten.
- Bedömningen av god ekonomisk hushållning för kommunen är svår att göra med anledning av den information som lämnas i delårsrapporten om måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

Kommunledningsförvaltningen har lämnat förslag till kommunstyrelsen gällande svar på revisionsrapporten, granskning av delårsrapport 2021.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse med yttrande, kommunledningsförvaltningen, 2021-11-28

Protokollsutdrag, kommunfullmäktige, 2021-11-15, § 162

Granskning av delårsrapport 2021, 2021-10-27

Utlåtande avseende delårsrapport 2021, 2021-11-01



Kommunledningsförvaltningen
Daniel Nilsson
0171-626289
daniel.nilsson@enkoping.se

Kommunstyrelsen

Yttrande - Revisionsrapport, granskning av delårsrapport 2021

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

Kommunstyrelsens svar till revisorerna anmäls och läggs till handlingarna.

Förslag till kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen antar kommunledningsförvaltningens yttrande som sitt eget och överlämnar det till kommunfullmäktige och revisorerna.

Ärendet

Bakgrund

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Enköpings kommuns delårsrapport per den 2021-08-31 (KS2021/561). Bedömningen är att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Följande områden anger revisorerna i granskningen:

- Avstämning av exploateringsredovisningen mot bokföringen har inte gjorts i delårsrapporten.
- Bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen.
- Bedömningen av måluppfyllelsen för verksamhets- och medarbetarmålen är svår att göra då det inte finns någon uppföljning av indikatorer och det lämnas ingen tydlig bedömning/prognos av måluppfyllelse i delårsrapporten.
- Bedömningen av god ekonomisk hushållning för kommunen är svår att göra med anledning av den information som lämnas i delårsrapporten om måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

Kommunledningsförvaltningens yttrande

Som framgår av kommunens delårsrapport har exploateringsverksamheten inte redovisats med anledning av att underlag saknas. Det beror främst på kompetensbrist inom exploateringsekonomi och -redovisning.

Kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar med att upprätta kompetensen inom området.

Bedömning av måluppfyllelsen per verksamhetsmålen redovisas i delårsrapporten med status; uppnått, på rätt väg eller ej på rätt väg. Bedömningen är en sammanvägning från resultat av kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, om nämnder uppfyllt sina mål och indikatorer samt i vilken utsträckning de genomfört de aktiviteter de angett i sina årsplaner för att nå målbild 2023. I bedömningen av måluppfyllelse tas även hänsyn till annan betydelsefull information för verksamhetsområdet. Majoriteten av indikatorerna är av den art att de följs upp en gång per år, t.ex. SCB:s medborgarundersökning, och redovisas därmed i kommunens årsredovisning. Som framgår av kommunens styrmodell för planering och uppföljning (KS2019/744) grundar sig måluppfyllelsen på resultat i form av indikatorer och/eller undersökningar. Indikatorerna och nyckeltalens roll är att stödja en kvalitativ bedömning, men kan aldrig utgöra det enda underlaget för bedömning av måluppfyllelse. Vidare framgår att måluppfyllelsen även grundar sig på planerade och eller genomförda åtgärder.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning sker enligt kommunens styrmodell för planering och uppföljning genom en samlad bedömning av måluppfyllelsen inom verksamhetsmålen, medarbetarmålen och de finansiella målen.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet föranleder inte till några ekonomiska konsekvenser.

Sociala och miljömässiga konsekvenser

Ärendet föranleder inte till några social eller miljömässiga konsekvenser.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, daterad 2021-11-28

Ulrika K Jansson
Kommundirektör
Enköpings kommun

Daniel Nilsson
Tf ekonomichef
Enköpings kommun

Beslutet skickas till:

Myndighet/nämnd/namn, för åtgärd

Myndighet/nämnd/namn, för kännedom



Paragraf 162

Ärendenummer KS2021/802

Revisionsrapport på delårsrapporten 2021

Kommunfullmäktiges beslut

Revisionsrapporten på delårsrapporten för januari-augusti 2021 med prognos för 2021 för Enköpings kommun skickas till kommunstyrelsen för beredning.

Sammanfattning

I samband med att kommunfullmäktige ska hantera delårsrapporten 2021 ska revisorerna få möjlighet att yttra sig. Revisorerna har lämnat ett utlåtande och en revisionsrapport avseende delårsrapporten 2021, som ordförande Tony Forsberg redogör för.

Beslutsunderlag

Revisorernas i Enköpings kommun utlåtande avseende delårsrapport 2021

Revisionsrapport - granskning av delårsrapport 2021

Revisorernas presentation, 2021-11-15

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2021

Enköpings kommun

Projektledare: Peter Alm

Projektmedarbetare: Lina Jernebring, Fredrik Birkeland

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?	<p>Nej</p> <p>Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Enköpings kommun inte är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Avvikelser som framkommit i granskningen är:</p> <ul style="list-style-type: none">• Avstämning av exploateringsredovisningen mot bokföringen har inte gjorts i delårsbokslutet. Lager av exploateringsmark uppgår i kommunens balansräkning till 42,6 mnkr. Det har inte varit möjligt att verifiera riktigheten i posten.
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>Ja avseende finansiella mål och kan ej bedömas gällande verksamhetsmål</p> <p>Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet och kommunens finansiella ställning inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.</p> <p>Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhets- och medarbetarmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. I delårsrapporten görs ingen uppföljning av indikatorerna, däremot lämnas en bedömning/prognos av måluppfyllelse för respektive verksamhets- och medarbetarmål.</p>

Innehållsförteckning

Sammanfattning	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
Finansiella mål	4
Verksamhetsmål	4
Bedömning	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 2021-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-15. Rapportens innehåll har sakgranskats redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 147 mnkr. Prognostiserat resultat för helåret 2021 uppgår till 86 mnkr vilket är 40 mnkr högre än budget. Balanskravsresultatet har prognostiserats till 76 mnkr. Styrelsen bedöms avlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisning av exploateringsfastigheter. I delårsbokslutet har ingen avstämning gjorts av exploateringsredovisningen mot bokföringen. En avstämning är nödvändig för att kunna fastställa att exploateringsstillgångarna är upptagna till rätt belopp, riktigt periodiserade och riktigt värderade. I balansräkningen 31 augusti 2021 är de bokförda till 42,6 mnkr och i balansräkningen den 31 december uppgick de till 77,9 mnkr. Baserat på vår översiktliga granskning av resultaträkningen kan vi inte se att det bokförts några transaktioner som är hänförliga till exploateringsredovisningen.

Bedömning

Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Enköpings kommun inte är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Finansiella mål

Kommunen har tre finansiella mål för 2021

- Resultatet ska inte understiga 1,4 % av skatteintäkter & generella statsbidrag år 2021
- Soliditeten ska inte understiga 22 procent år 2021
- Självfinansieringsgraden ska inte understiga 50 procent år 2020

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende de finansiella målen. Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för 2021.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt målen för perioden 2020-2023 med målbild 2023. Bedömning av måluppfyllelsen för året grundas på en sammanvägning från resultat av kommunfullmäktiges

indikatorer och aktiviteter, om nämnder uppfyllt sina mål och indikatorer samt i vilken utsträckning de genomfört de aktiviteter de angett i sina årsplaner för att nå målbild 2023. I bedömningen av måluppfyllelse tas även hänsyn till annan betydelsefull information för verksamhetsområdet. Utifrån ovan har en uppskattning gjorts om respektive långsiktigt mål för 2023 är uppfyllt, är på rätt väg eller ej på rätt väg. Av de 20 verksamhetsmålen bedöms 10 (15) mål vara på rätt väg, 6 (3) mål bedöms delvis vara på rätt väg och 4 (2) mål bedöms inte vara på rätt väg. Måluppfyllelse per mål är en sammanvägning av respektive nämnds bedömning. Målet bedöms vara på rätt väg om samtliga berörda nämnder rapporterar den statusen. Gränsvärden andel på rätt väg i relation till ej på rätt väg vid sammanvägning av måluppfyllelse:

- 100 procent: på rätt väg
- 50–99 procent: delvis på rätt väg
- 0–49 procent: ej på rätt väg

Samma gränsvärden gäller vid status uppnått i relation till på rätt väg.

Bedömning

Baserat 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.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhets- och medarbetarmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. I delårsrapporten görs ingen uppföljning av indikatorerna, däremot lämnas en bedömning/prognos av måluppfyllelse för respektive verksamhets- och medarbetarmål i termer av ifall målet är på väg att uppnås, delvis på väg att uppnås eller inte är på väg att uppnås. I delårsrapporten anges att kommunens mål för god ekonomisk hushållning (målen inom kommunens sex uppgifter, medarbetarmålen och finansiella målen) sammantaget bedöms kunna uppfyllas under året. Det är dock inget vi utifrån given information i delårsrapporten kan verifiera.

2021-10-27

Kristian Damlin

Peter Alm

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2021

Revisorerna skall bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Enköpings kommuns delårsrapport per den 2021-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

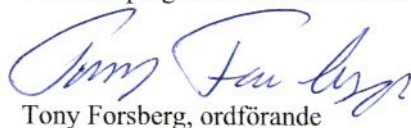
Grundat på vår översiktliga granskning är bedömningen att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Avvikelser som framkommit i granskningen är:

- Avstämningen av exploateringsredovisningen mot bokföringen har inte gjorts i delårsbokslutet. Lager av exploateringsmark uppgår i kommunens balansräkning till 42,6 mnkr. Det har inte varit möjligt att verifiera riktigheten i posten.

I delårsrapporten görs en balanskravsutredning. Kommunens bedömning är att kommunen kommer att uppfylla balanskravet för helåret.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Detta eftersom tre av tre finansiella mål prognostiseras att uppnås. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluuppfyllelsen av verksamhets- och medarbetarmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. I delårsrapporten görs ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning/prognos av måluuppfyllelse för respektive verksamhets- och medarbetarmål. I delårsrapporten anges att kommunens mål för god ekonomisk hushållning sammantaget bedöms kunna uppfyllas under året. Vi anser det dock vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluuppfyllelsen är förenlig med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

För Enköpings kommuns revisorer


Tony Forsberg, ordförande


Bengt-Åke Gelin, vice ordförande

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av delårsrapport 2021