

Granskning av årsredovisning 2020

Enköpings kommun

Mars 2021

Peter Alm, auktoriserad revisor

Lina Jernebring, auktoriserad revisor

Fredrik Birkeland, certifierad kommunal revisor

Christina Andersson, revisorassistent



Innehållsförteckning

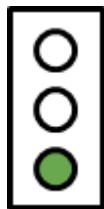
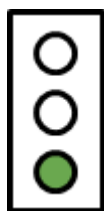
Inledning	4
lakttagelser och bedömningar	6

Sammanfattning och bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</p> <p>Vi noterar dock vissa avvikelser mot LKBR och RKR:s rekommendationer.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Uppfyllt</p> <p>Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.</p> <p>Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.</p>	

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med SKYREV:s rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Det är tjänstemannabehandlad årsredovisning som har granskats. Den granskade årsredovisningen behandlas av kommunstyrelsen 2021-03-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, controller och extern konsult.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller i huvudsak kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vi ser dock att kommunen kan utveckla de upplysningar som ska lämnas avseende den kommunala koncernen utifrån 11 kap 4 och 12 §§ LKBR samt RKR R15. Enligt ekonomichef kommer kommunen arbeta för att stärka koncernperspektivet i förvaltningsberättelsen kommande år.

Vi ser också att upplysning om bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för immateriella och materiella anläggningstillgångar saknas, vilket ska finnas enligt 9 kap 9 § LKBR samt RKR R4. I not lämnas dock upplysning om att om genomsnittlig nyttjandeperiod för varje post som tas upp som materiell anläggningstillgång inte lämnas samt att orsaken till detta är att det i dagsläget inte är möjligt att på en aggregerad nivå ta fram dessa uppgifter från kommunens anläggningsregister.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi noterar dock vissa avvikelser mot LKBR och RKR:s rekommendationer, se ovan.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål, 20 stycken verksamhetsmål och fyra medarbetarmål. God ekonomisk hushållning bedöms enligt kommunens årsredovisning genom en samlad bedömning av måluppfyllelsen av de finansiella målen, verksamhetsmålen inom kommunens sex uppgifter och medarbetarmålen. Enköpings kommuns tre finansiella mål lyder:

- Resultatet ska inte understiga 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning för perioden 2020-2023
- Soliditeten ska inte understiga 20 procent för perioden 2020-2023
- Självfinansieringsgraden ska vara inom intervallet 50-100 procent för perioden 2020-2023

Den samlade bedömningen för 2020 är enligt årsredovisningen att kraven för god ekonomisk hushållning har uppnåtts för kommunen, baserat på den sammantagna måluppfyllelsen från de finansiella målen, verksamhetsmålen inom kommunens sex uppgifter och medarbetarmålen.

laktagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda

Tabell 1. Enköpings kommuns finansiella mål 2020

Finansiella mål 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Resultat i % av skatt/bidrag/utjämning (≥1 % eller 27 mnkr)	3,6 % (97 mnkr)	Uppfyllt
Soliditet, % (≥ 22 %)	27 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgrad, % (≥18 %)	48 %	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020.

Till varje verksamhetsmål finns ett antal indikatorer och varje indikator har en målbild 2023. Bedömning av måluppfyllelsen för året grundas på resultat av kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, om nämnder och bolagsstyrelser uppfyllt sina mål och indikatorer samt i vilken utsträckning de genomfört de aktiviteter som de angett i sina årsplaner för att nå målbild 2023. I bedömningen av måluppfyllelse tas det även hänsyn till annan betydelsefull information för verksamhetsområdet.

Den sammantagna bedömningen enligt årsredovisningen är att majoriteten av kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms ha en utveckling på rätt väg gentemot målbild 2023. Av de 20 verksamhetsmålen bedöms 15 mål vara på rätt väg, 3 mål bedöms delvis vara på rätt väg och 2 mål bedöms inte vara på rätt väg.

Målbedömningen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål redovisas i tabellen nedan. Bedömningen är gjord per berörd nämnd om respektive långsiktigt mål för 2023 är uppfyllt, är på rätt väg eller ej på rätt väg.

Nr	Verksamhetsmål	Uppnått	På rätt väg	Ej på rätt väg	På rätt väg
1	Det finns ändamålsenliga sätt att komma i kontakt med kommunen och man får snabbt svar på sina frågor	0	2	0	100%
2	Enköpingsborna känner förtroende för hur kommunen styrs och känner att de kan vara delaktiga i kommunens utveckling	0	0	1	0%
3	De som bor på landsbygden känner att deras del av kommunen också utvecklas	0	3	0	100%
4	Alla elever i grundskolan går ut 9:e klass med gymnasiebehörighet	0	2	0	100%
5	Alla elever fullföljer gymnasieskolan med examen	0	1	0	100%
6	Enköping är en attraktiv skolkommun för både personal, föräldrar och elever	0	4	0	100%
7	Alla elever och studerande får vägledning och stöd utifrån sina egna behov och förutsättningar	0	2	0	100%
8	I Enköping har vi väl fungerande metoder och arbetssätt för integrering	0	2	0	100%
9	Personer i behov av stöd får det utifrån sina behov och på rätt nivå	0	2	0	100%
10	Arbets sökande i Enköping får stöd för att etablera sig på arbetsmarknaden eller i annan sysselsättning	0	1	1	50%
11	Enköping har ett brett och tillgängligt utbud av aktiviteter och upplevelser	0	1	1	50%
12	Kommunens offentliga miljöer är inbjudande, trygga och tillgängliga	0	2	0	100%
13	Enköpings kommun har ett aktivt samarbete med föreningsliv och företagare i leveransen av service till invånarna	0	3	0	100%
14	Enköping är en klimatssmart, fossilfri och väl fungerande kommun där det är enkelt att ha en hållbar livsstil	0	1	0	100%
15	I kommunen tar vi ansvar för vår natur och bidrar till hållbara miljöer	0	3	0	100%
16	Enköpings kommun präglas av trygghet, jämställdhet och tillit	0	2	0	100%
17	Vi tar tillvara på landsbygdens och Mälarens resurser och möjligheter	0	0	1	0%
18	Kransorternas utveckling och tillväxt är viktig för dess invånare, men även för den omkringliggande landsbygden	0	1	1	50%
19	Enköping är en attraktiv kommun för företag och organisationer	0	3	0	100%
20	Enköping har en stark besöksnäring	0	2	0	100%
Total		0	37	5	88%

Tre av fyra medarbetarmål visar en negativ trend i förhållande till målen för 2023. Bedömningen är trots det att de fyra medarbetarmålen kommer att uppnås 2023 enligt årsredovisningen.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2021-03-31

Peter Alm

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Kristian Damlin

Uppdragsledare

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