

Granskning av delårsrapport 2020

Enköpings kommun

Peter Alm, auktoriserad revisor

Lina Jernebring, auktoriserad revisor

Fredrik Birkeland, revisor



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
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?	Ej uppfyllt Grundat 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. Intäkterna är 17,9 mnkr för låga, vilket ger en motsvarande negativ resultatpåverkan. 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?	<ul style="list-style-type: none">● Uppfyllt avseende finansiella mål● Går ej att bedöma avseende verksamhets-/ medarbetarmål 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 2020. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering 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 och det lämnas ingen tydlig bedömning/prognos av måluppfyllelse för respektive verksamhets- och medarbetarmål. 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.

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 är tjänstemannabehandlad. Delårsrapporten behandlas av kommunstyrelsen 2020-09-20 och av fullmäktige 2020-10-19.

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 161 mnkr. Det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 126 mnkr vilket är 99 mnkr bättre än budgeterat. Styrelsen kommer att ha överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende intäktsredovisning av generella statsbidrag (stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden) utifrån det yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till corona pandemin som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) publicerade i september 2020. Avvikelsen innebär att ca 17,9 mnkr för lite av det generella statsbidraget som avser stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden har intäktsförts under perioden. Avvikelsen ger en negativ resultatpåverkan för perioden om 17,9 mnkr. Felet är väsentligt och påverkar vår bedömning av väsentliga räkenskaper. I övrigt har inga väsentliga avvikelser mot lagen om kommunal bokföring och redovisning eller god redovisningssed noterats i vår översiktliga granskning.

Enligt RKR R17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla *Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats*. Vi kan inte se att det finns en tydlig, överblickbar beskrivning av väsentliga händelser under delårsperioden i delårsrapporten.

Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 120 mnkr.

Bedömning

Grundat 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 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2023 innehållande ett antal finansiella mål, verksamhetsmål och medarbetarmål.

Iakttagelser

Mål

I enlighet med kommunens nya styrmodell har fullmäktige beslutat om långsiktiga mål för god ekonomisk hushållning uppdelade i tre kategorier; verksamhetsmål,

medarbetarmål och finansiella mål. Dessa sträcker sig mellan år 2020 och 2023. Inom kommunens sex uppgifter finns 20 verksamhetsmål som riktar sig till en eller flera nämnder. Vidare finns fyra medarbetarmål och tre finansiella mål. För de finansiella målen finns även årliga mål som grundar sig i de långsiktiga målen.

Finansiella mål

Av måldokumentet framgår att de tre finansiella målen för 2020 är följande:

- Resultatet ska inte understiga 1 % av skatteintäkter & generella statsbidrag år 2020
- Soliditeten ska inte understiga 22 procent år 2020
- Självfinansieringsgraden ska inte understiga 18 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 2020.

Verksamhetsmål

För perioden 2020-2023 har fastställts totalt 20 verksamhetsmål för kommunen som riktar sig till en eller flera nämnder. Fullmäktiges mål mäts genom att en eller flera indikatorer är kopplade till dem. Enligt fullmäktiges budget för 2020 används indikatorer för att mäta resultat i form av förändrade tillstånd som en verksamhet ska bidra till, vilka uttrycks i form av fullmäktiges mål. Fullmäktige beslutade i december 2019 om indikatorer till målen. Det finns inte mål för år 2020, utan målen gäller som tidigare nämnts perioden 2020-2023. Indikatorerna har formulerats som förslag på indikatorer med nuläge samt ett kvantitativt värde för "ej uppnått", "på rätt väg" samt "uppnått 2023". Flera mål har samma förslag på indikatorer.

I delårsrapporten görs en avstämning avseende de verksamhetsmässiga målen genom att en beskrivning av händelser av väsentlig betydelse inom respektive uppgift redovisas per nämnd. Där det är möjligt beskrivs även om riktningen går åt rätt håll. Den sammanfattande beskrivningen är att målen till stor del följer plan. Det görs ingen bedömning av prognosen för måluppfyllelsen för varje separat mål.

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. I delårsrapporten görs dock ingen uppföljning av indikatorerna och det går inte att härleda den sammantagna bedömningen till respektive mål.

Medarbetarmål

För 2020-2023 har fastställts fyra långsiktiga medarbetarmålen vilka redovisas nedan.

- Ökat medarbetarengagemang
- Ledare/chefer känner att de har rätt förutsättningar att göra bra jobb och utvecklas i sin roll
- Sjukfrånvaron i Enköping ska minska

- Kommunens personalomsättning är mindre än 10 procent

Vi uppfattar att de tre första målen saknar tydliga ingångs- eller målvärden, vilket kan försvåra uppföljningen.

I delårsrapporten görs en uppföljning av medarbetarmålen genom att resultatet av en enkätundersökning, statistik samt åtgärder för att nå målen redovisas. Bland annat redovisas att *Hållbart medarbetarengagemang*, som mäts genom en enkät, har sjunkit jämfört med 2019. Sjukfrånvaron har ökat under första halvan av 2020. I delårsrapporten görs ingen bedömning av prognosen för måluppfyllelsen för varje separat medarbetarmål.

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.

Grundat 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 och det lämnas ingen tydlig bedömning/prognos av måluppfyllelse för respektive verksamhets- och medarbetarmål. 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.

2020-09-24

Anders Hägg
Uppdragsledare

Peter Alm
Granskningsansvarig

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