

Granskning av delårsrapport 2021

Jokkmokks kommun

Oktober 2021


Projektledare: Conny Erkheikki, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare: Elin Johansson, Anna Nordqvist

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:

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 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
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?	Nej Enligt kommunstyrelsens bedömning förväntas den samlade verksamheten inte nå uppsatta mål för god ekonomisk hushållning för år 2021. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2021. Vi har i vår granskning inte funnit något som tydligt motsäger styrelsens bedömning. Revisionens prövning om det prognostiserade årsresultatet är förenligt med fullmäktiges mål försvåras emellertid av att kommunstyrelsen inte gör en systematisk utvärdering av varje enskilt mål för verksamhet och ekonomi (totalt 11 stycken).	

Med anledning av granskningsresultatet lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen fullgör sin uppsiktsroll och vidtar konkreta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.
- Kommunstyrelsen i delårsrapport 2022, på ett mer systematiskt och strukturerat sätt, utvärderar enskilda mål för god ekonomisk hushållning.

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
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 revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-18 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-01.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 20,2 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Helårsresultatet per 2021 beräknas uppgå till -936 tkr, vilket innebär en avvikelse mot budget om -2,0 mnkr. Under sista tertialet (september-december) förväntas kostnaderna öka framför allt inom kommunstyrelsens ansvarsområden.

Delårsrapporten innehåller en bedömning av balanskravsresultatet. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2021.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

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

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Fullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamhet och ekonomi i budget 2021. I delårsrapporten redovisas kommunens mål för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv.

I delårsrapporten görs en bedömning av den förväntade utvecklingen för helåret utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Av den samlade bedömningen framgår att kommunstyrelsen *inte* anser sig kunna uppfylla kraven om god ekonomisk hushållning för 2021.

Vid en analys av varje enskilt mål noteras följande:

Finansiella perspektivet

- Det görs en avstämning av måluppfyllelse per augusti för 4 av 5 finansiella mål. De två mål som uppnåtts för perioden rör områdena soliditet respektive amorteringar.
- Endast för ett (1) av 5 finansiella mål lämnas en tydlig årsprognos (resultatmålet). Enligt prognosen kommer den samlade verksamheten inte uppgå fastställt mål. För övriga 4 mål saknas tydlig årsprognos.

Verksamhetsperspektiv:

- I delårsrapporten görs en avstämning av verksamhetsmål som fastställts i budget. Per augusti har ett (1) av sex övergripande mål uppnåtts.
- Helårsprognos för varje enskilt mål saknas.
- Kommunstyrelsen anger att verksamheterna förväntas kommentera utvecklingen av målen i delårsrapporten, men att utvärderingen av varje enskilt mål sker först vid årets slut.

Bedömning

Enligt kommunstyrelsens bedömning förväntas den samlade verksamheten inte nå uppsatta mål för god ekonomisk hushållning för år 2021.

Vi har i vår granskning inte funnit något som tydligt motsäger styrelsens bedömning. Revisionens prövning om det prognostiserade årsresultatet är förenligt med fullmäktiges mål försvåras emellertid av att kommunstyrelsen inte gör en systematisk utvärdering av varje enskilt mål (totalt 11 stycken).

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen vidtar konkreta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen
- Kommunstyrelsen i delårsrapport 2022, på ett mer systematiskt och strukturerat sätt, utvärderar enskilda mål för god ekonomisk hushållning.

2021-10-21

Bo Rehnberg

Conny Erkheikki

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Jokkmokks kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.