

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2022

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 2022-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

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

- Den konsolidering som ligger till grund för den sammanställda redovisningen bedömer vi inte är tillräckligt överskådlig samt svår att följa, vilket även gäller underlag till förvärvsanalyser och övriga elimineringar. I granskningen framkom att en enhet i koncernen verkar ha inrapporterat felaktiga värden. Efter vår analys gör vi dock bedömningen att det möjliga felet inte uppgår till väsentliga belopp.

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 måluppfyllelsen av verksamhets- och medarbetarmål är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. Kommunen har 20 långsiktiga verksamhetsmål och fyra medarbetarmål för år 2023. Måluppfyllelse per mål görs utifrån en sammanvägning av respektive nämnds bedömning. Av redovisningen framgår att 13 av 20 verksamhetsmål bedöms vara på väg att uppfyllas och sju verksamhetsmål är delvis på väg att uppfyllas. Av fyra medarbetarmål bedöms två ej vara på rätt väg att uppnås och två bedöms delvis vara på rätt väg att uppfyllas. Vi anser det vara svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen, detta då endast ett fåtal av de indikatorer som ska ligga till grund för måluppfyllelsen följs upp.

De förtroendevalda revisorerna vill också uppmärksamma kommunfullmäktige på att vi ser det som allvarligt att kommunen gör bedömningen att två av fyra medarbetarmål ej kommer att uppnås.

För Enköpings kommuns revisorer

Tony Forsberg, ordförande

Annika Ekman, förtroendevald revisor

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av delårsrapport 2022

Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Deltagare

ENKÖPINGS KOMMUN 212000-0282 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-11-07 14:32:43 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TONY FORSBERG

Datum

Tony Forsberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Annika Ekman
Förtroendevald revisor

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av delårsrapport 2022

Enköpings Kommun

Projektledare: Peter Alm

*Projektmedarbetare: Lina Jernebring, Emelie Lindström och
Ludvig Lundqvist*

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 syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning
- Granskningen utgår från god revisionsmedvetenhet för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten kommer att fastställas av kommunstyrelsen 2022-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-28. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Enköpings kommun för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Vid upprättande av den sammanställda redovisningen används ett konsolideringsprogram. Vi bedömer att konsolideringen som ligger till grund för den sammanställda redovisningen inte är tillräckligt överskådlig och den är svår att följa. Detsamma gäller underlag till förvärvsanalyser och övriga elimineringar. Detta försvårar granskning och analys. I den översiktliga granskningen framkom att en enhet i koncernen verkar ha inrapporterat felaktiga värden. Efter vår analys gör vi dock bedömningen att det möjliga felet inte uppgår till väsentliga belopp.

Slutsats

Baserat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

2022-10-31

Peter Alm

Auktoriserad revisor

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. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Enköpings Kommun

Projektledare: Peter Alm

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
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</p> <p>Baseraat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte framkommit 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 för 2022</p> <p>Kan ej bedömas avseende verksamhetsmål och medarbetarmål</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 följs endast ett fåtal av indikatorerna upp, 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
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	4

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.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- 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

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef Daniel Nilsson.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att samtliga av de tre finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Baserat kommunens uppgifter har 20 långsiktiga verksamhetsmål och fyra medarbetarmål för 2023 fastställts. Bedömning av måluppfyllelsen baseras på en sammanvägning av kommunfullmäktiges indikatorer och de aktiviteter nämnderna genomfört för att nå målen. Utifrån detta har en uppskattning gjorts om respektive mål är på rätt väg, är delvis på rätt väg eller är ej på rätt väg att uppnås. Måluppfyllelse per mål är en sammanvägning av respektive nämnds bedömning. Av redovisningen framgår att av 20 verksamhetsmål bedöms 13 vara på rätt väg att uppfyllas och sju verksamhetsmål är delvis på rätt väg att uppfyllas utifrån lämnad prognos. Av fyra medarbetarmål bedöms två vara ej på rätt väg att uppnås och två bedöms vara delvis på rätt väga att uppfyllas.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet och den finansiella ställningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

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 följs endast ett fåtal av indikatorerna upp. Däremot lämnas en redogörelse över vilka aktiviteter som genomförts för att uppnå målen. Enligt vår bedömning medför detta att det inte är möjligt att göra en objektiv bedömning av måluppfyllelsen.

2022-10-31

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. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.