

Granskning av delårsrapport 2021

Mora kommun

Uppdragsledare:

Hanna Franck, Certifierad kommunal yrkesrevisor

Projektledare:

Slott Sofie Lindberg, Auktoriserad revisor

Projektmedarbetare:

Kristin Ringholm

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?	Ja Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. 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?	Delvis <i>Finansiella mål</i> 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 2021. Samtliga tre mått prognostiseras att uppfyllas per helåret. <i>Verksamhetsmässiga mål</i> 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 delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av delårsrapporten framgår att tre av nio strategiska mål bedöms prognostiseras att uppfyllas per helåret. Av de riktade målen prognostiseras att 8 uppfylls, 11 delvis uppfylls och 1 ej kommer att uppfyllas.	

Innehållsförteckning

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
lakttagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	5
lakttagelser	5
Bedömning	6

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 2021-10-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti. Resultatet för perioden uppgår till 73 mnkr och utfall för kommunkoncernen uppgår till 88 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende följande punkter:

- Redovisning av exploateringsfastigheter
- Periodisering av semesterlöneskuld, övertid och upplupen timlön

Avseende exploateringsredovisning finns sedan tidigare år ingående nettoredovisade inkomster och utgifter vilket gör att det finns en osäkerhet i värderingen av balansposten.

Vad gäller semesterlöneskuld, övertid samt upplupen ersättning för timanställda så bokförs inte förändringen av dessa skulder i delårsbokslutet, varför bokförd skuld är oförändrad från årsskiftet. Denna avvikelse framgår av redovisningsprinciperna. Effekterna torde gett en positiv påverkan. Storleksordningen framgår inte.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Mora kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021-2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Mål

Kommunplan 2021 omfattar fem målområden. Till dessa har fullmäktige beslutat om tillhörande mål, mått och nyckeltal. Av de beslutade målen är nio strategiska mål med tillhörande 21 riktade mål. Utöver detta finns ett finansiellt mål samt två mål kopplade till effektiv organisation.

Finansiella mål

I delårsrapporten redogörs för utfall och prognos för det finansiella målet med tre tillhörande mått som anges i kommunplan 2021.

Mål	Mått	Utfall 2021
Kostnadseffektiv verksamhet och organisation	Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster, procent. (minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under en rullande treårsperiod)	Resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår per 31 augusti 2021 till 7,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för 2021 är 3,9 procent. Målet är därmed uppfyllt.
	Självfinansieringsgrad, procent. (minst 85 procent under en rullande treårsperiod)	Självfinansieringsgraden uppgick till 185 procent per 31 augusti 2021 prognosen på helår är att målet är uppfyllt.
	Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser, procent	Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser uppgick per 31 augusti 2021 till 32 procent och prognosen på helår är att målet är uppfyllt.

Av delårsrapporten framgår att samtliga mått prognostiseras att uppfyllas för året.

Verksamhetsmässiga mål

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga strategiska mål och tillhörande riktade mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs för utfallet per 2021-08-31 per mål och mått. Inte alla mått har följts upp i delårsrapporten. För samtliga mått redovisas även utfallet per 2020-12-31.

En samlad bedömning av måluppfyllelse för de 9 strategiska målen lämnas i delårsrapporten. Av denna framgår att 3 strategiska mål uppfyllts för perioden och prognostiseras att uppfyllas för årets slut. Övriga 6 strategiska mål bedöms delvis uppfyllda för perioden och prognostiseras att delvis uppfyllas per helåret.

Måluppfyllelse per riktat mått inom respektive strategiskt mål redovisas i en samlad tabell där utfallet för perioden samt prognos för utfallet framgår. Av de 21 riktade målen bedöms att 8 uppfylls, 11 uppfylls delvis och 1 är ej uppfyllt. För ett mål saknas utfall för perioden och kan därmed inte bedömas. Prognosen för de riktade målen är att 8 uppfylls, 11 uppfylls delvis och 1 är ej uppfyllt. Prognos saknas för målet som saknar utfall.

För de två målen kopplade till effektiv organisation redogörs delvis för måluppfyllelsen. Prognos för helåret lämnas ej.

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 2021. Samtliga tre mått prognostiseras att uppfyllas per helåret.

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 delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av delårsrapporten framgår att tre av nio strategiska mål bedöms prognostiseras att uppfyllas per helåret. Av de riktade målen prognostiseras att 8 uppfylls, 11 delvis uppfylls och 1 ej kommer att uppfyllas.

2021-10-14

Hanna Franck Larsson

Slott Sofie Lindberg

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mora kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-06-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.