

Granskning av delårsrapport 2020

Pajala kommun

*Conny Erkheikki, auktoriserad revisor
Granskningsansvarig*

*Elin Johansson
Projektmedarbetare*



Översiktlig granskning

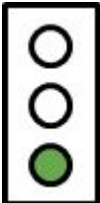
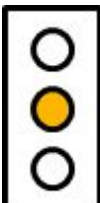
Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-06-30. 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?	I allt väsentligt Uppfyllt.	
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 uppfyllt De finansiella målen bedöms nås medan verksamhetsmålen inte kan utvärderas utifrån informationen i delårsrapporten.	

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 2020-06-30,
- 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 2020-09-14 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-09-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till 1,2 mnkr. Styrelsen har ej överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020 är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. En balanskravsutredning är dock inte bifogad till delårsrapporten.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020--2026 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2020.

Av de sex mål som kommunen har i det finansiella perspektivet bedömer kommunstyrelsen att alla målen nås i prognosen för helår 2020. I den sammanfattande bedömningen som kommunstyrelsen gör har målen till större del uppnåtts för perioden och kommer att uppnås till större del för helår 2020.

I delårsrapporten görs en uppföljning av de sex prioriterade områden som fullmäktige fastställt för verksamheten. För varje område finns strategiska mål som listas i målredovisningen. Det är dock endast ett fåtal av målen som utvärderas i delårsrapporten. För tre av de sex prioriterade områdena har inga därtill kopplade mål utvärderats. För övriga tre områden har cirka hälften av målen kommenterats.

I delårsrapporten görs således endast delvis en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens verksamhetsmässiga mål, som fastställts i budget 2020.

Vi noterar även att några av målen samt därtill kopplade indikatorer kan behöva tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras vid helårets slut.

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.

Vi kan inte uttala oss om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning utifrån den information som presenteras i delårsrapporten. Flertalet mål saknar redovisning och utvärdering.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Behandla delårsrapporten inom lagstadgad tid
- Redovisa beräkning av balanskravresultat i tabellform

2020-09-18

Uppdragsledare
Christer Marklund

Granskningsansvarig
Conny Erkheikki

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