

Utlåtande avseende kommunens delårsrapport per 31 augusti 2022

Enligt kommunallagen skall revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Kommunens revisorer har granskat delårsrapporten per 31 augusti 2022. Denna granskning är översiktlig och mera inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Mot bakgrund av den genomförda granskningen konstaterar vi att:

- Delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Avvikelse mot lagens krav och god redovisningssed sker dock avseende redovisning av semesterlöneskuld och okompenserad övertid.
- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2022.
- Det prognostiserade resultatet bedöms vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022 då samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas. Det prognostiserade resultatet bedöms vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022 då fyra av elva mål bedöms uppfyllas för mandatperioden.

Kommunrevisionen den 13 oktober 2022



Alexander Gideskog



Michael Cornell



Emma Henrysson



Åke Johansson



Ödeshögs kommun

Revisionen

Gunilla Mikaelsson

Ann-Britt Scherman

Bilaga 1: Revisionsrapport – Granskning av delårsrapport 2022

Bilaga 2: Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Granskning av delårsrapport 2022

Ödeshögs kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Oskar Lindau

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 revisionssed 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 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 fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-05 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-24. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

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

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Ödeshögs 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 grundat på vår översiktliga granskning.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisning av semesterlöneskulden och okompenserad övertid då denna inte redovisas till korrekt värde i delårsbokslutet. Detta är en avvikelse mot de redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen och därmed följs inte *RKR R17 Delårsrapport* på denna punkt.

Kommunen redovisar likt föregående år all leasing som operationell leasing. Praxis inom detta område håller på att utvecklas och vi kommer att följa frågan framåt för att säkerställa kommunens följsamhet till aktuell lagstiftning, god redovisningssed och utvecklad praxis.

Vid granskningen har avvikelse för beräkning av löneskatt noterats men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Slutsats

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

2022-10-06


Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ödeshögs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 11 juli 2022. 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

Ödeshögs kommun


Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Oskar Lindau

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?	Delvis Samtliga två finansiella mål bedöms uppfyllas och fyra av elva verksamhetsmål bedöms uppfyllas. 

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	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/regionen 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.

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 två finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Av redovisningen framgår att fyra av elva verksamhetsmål (inklusive personalpolitiska mål) bedöms uppfyllas för mandatperioden utifrån lämnad prognos.

Vi noterar att kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och inte från det prognostiserade helårsresultatet.

Bedömning

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

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

2022-10-06


Susanne Lindberg

Uppdragsledare/granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ödeshögs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 11 juli 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.