

Mjölby kommun, Kommunstyrelsen 2023-01-25

§ 15

Diarienummer: KS/2022:304

Revisionsrapport - Granskning Delårsrapport 2022 Mjölby

Sammanfattning

Enligt kommunallagen ska revisionen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat om.

Revisionens bedömning i delårsrapporten är att det inte har kommit fram några omständigheter som ger revisionen anledning att anse att delårsrapporten för Mjölby kommun inte, i allt väsentligt. Är upprättad i enlighet med lagen krav om god redovisningssed i övrigt.

Beslutsunderlag

Arbetsutskottets beslut § 16/2023-01-16

Revisionens skrivelse, bedömning av delårsrapport 2022-08-31

Delårsrapporten

Muntlig presentation av kommundirektören.

Beslut

1. Kommunstyrelsen tar del av revisionsrapporten som skickas till kommunfullmäktige för kännedom.

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige
Akten

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022-08-31

Enligt kommunallagen skall, vi revisorer, bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen skall avse både verksamhetsmässiga mål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Vi revisorer har översiktligt granskat Mjölby kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Mjölby 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 2022.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Däremot gör vi bedömningen att delårsrapportens resultat inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda målet för verksamheten.

Kommunstyrelsen gör bedömning att prognostiserat resultat innebär att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppfyllas för år 2022, då endast ett av de två målen uppfylls.

Mjölby 8 november 2022



Yngve Weland



Per Petersén



Christina Knutsson



Thomas Sunnerfjord



Anders Fallman

Bilagor:

- Revisionsrapporter
- Granskning av Delårsrapport 2022
- Granskning av God ekonomisk hushållning

Granskning av delårsrapport 2022

Mjölby kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Sofie Hellgren & 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 revisionsmedel 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 fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-22. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningsstrateg och verksamhetsstrateg.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

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

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing och beskriver detta i not för redovisningsprinciper. Vi delar inte kommunens bedömning fullt ut gällande leasing av bilar. Kommunens tillgångar och skulder kan vara för lågt värderade, men då dessa påverkas med motsvarande belopp kommer kommunens eget kapital inte att påverkas i någon väsentlig omfattning. 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 praxis.

Slutsats

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

2022-10-27

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-09-13. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-11-08 07:47:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG

Datum

Susanne Lindberg
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Mjölby Kommun

Projektledare: Susanne Lindberg


Projektmedarbetare: Sofie Hellgren och 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 Det finansiella målet bedöms uppnås och verksamhetsmålet bedöms inte uppnås. 

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

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 revisionsred för kommuner och landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningsstrateg och verksamhetsstrateg.

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 det finansiella målet bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Av redovisningen framgår att verksamhetsmålet inte bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Bedömning

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

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

2022-10-27

Carin Hultgren

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 september 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-11-08 07:48:49 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG

Datum

Susanne Lindberg
Senior Manager

Leveranskanal: E-post