

Bedömning delårsrapport

Revisorerna i Fagersta kommun

2020-10-12

Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.


Resultatet för perioden uppgår till 19,3 mnkr (77,7 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -9,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

Fagersta kommun 2020-10-12


Pia Boiardt


Christina Pernäng


Helmut Hoffmann


Eva Olsson


Rolf Rantala

Bilagor: De sakkunnigas granskning av delårsrapport

Granskning av delårsrapport 2020

Fagersta kommun

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Elisabeth Husdal och Mathias Cederroos



Översiktlig granskning

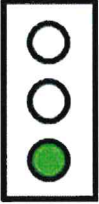

Innehållsförteckning

| | |
|-----------------------------|---|
| Inledning | 3 |
| laktagelser och bedömningar | 4 |
| Rekommendationer | 5 |

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. 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? | Uppfyllt Se nedan. |  |
| 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? | Uppfyllt Se nedan. |  |

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 2020-08-31,
- 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 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef NVE.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari - augusti. Resultatet för perioden uppgår till 19,2 mnkr. Styrelsen har 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 Fagersta kommun 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.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en vision 2030 som innehåller åtta strategiska utvecklingsområden med ett antal konkreta åtgärder som ska genomföras. Styrmodellen innehåller även effektmål som nämnderna har tagit fram utifrån de strategiska utvecklingsområden som är uppsatta.

Iakttagelser

Mål

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

Av redovisningen framgår att 5 av 8 finansiella mål prognostiseras att uppfyllas varav 3 av 9 mål delvis prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår det att ca 90 procent av effektmålen beräknas uppnås helt eller delvis vilket innebär att 34 mål anses kunna uppnås helt, 32 anses kunna uppfyllas delvis och 7 mål anses inte komma att uppfyllas alternativt redovisas.

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 de finansiella- och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Rekommendationer

- Inga rekommendationer föreligger.

2020-10-13

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Fagersta kommun 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.