

2021-10-25

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Prognosticerat resultat för 2021 är 48,2 mnkr vilket är 28,1 mnkr bättre än budget. Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 46,3 mnkr. Kommunstyrelsen bedömer att tack vare de omställningskostnader som togs förra året samt det effektiviseringsarbete som pågår inom flera verksamheter så har kommunen förhoppningar om en fortsatt god ekonomi i balans.

Totalt är verksamheternas avvikelse -22,1 mnkr mot budget. De största avvikelserna visar medborgarservice 13,8, äldreomsorgen 4,7 mnkr, individ- och familjeomsorgen -21,1 mnkr, grundskolan -10,0 mnkr och gymnasieskolan -7,9 mnkr. Vi vill poängtera vikten av att fortsätta det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

Utifrån granskningen av delårsrapporten konstateras att de väsentligaste iakttagelserna är:

- att delårsrapporten för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.
- i delårsrapporten görs ingen samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av verksamhetsmålen sker inte i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.
- två av tre finansiella mål bedöms uppnås och ett mål bedöms inte att uppnås. Baserat på vår översiktliga granskning av delårets

REVISORERNA

återrapportering är det är svårt utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma om de av fullmäktige fastställda finansiella mål är uppfyllda eller inte vid delåret.

- under året har kommunen delvis börjat redovisa leasingavtal som finansiell leasing. I den översiktliga granskningen av delåret har inte granskning skett hur kommunen hanterar bokföringen av finansiell leasing. Det inte går att bedöma hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Vi bedömer att:


- att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- resultatet är delvis förenligt med de finansiella målen.
- utifrån den redovisning som lämnats i delårsrapporten kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen eller inte.
- målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

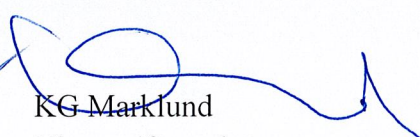
Vi uppmärksammar att delårsrapportens utformning och innehåll behöver förbättras för att i alla delar efterleva lag och god sed och vara ett tillfredsställande underlag för beslut.

Vi rekommenderar kommunfullmäktige:

- att uppdra till kommunstyrelsen att säkerställa att kommunstyrelsens återkoppling av kommunens mål- och budgetdokument är tillfredsställande i delårsrapport och årsredovisning.

FÖR TIERPS KOMMUNS REVISORER


Göran Carlsson
Ordförande


KG Marklund
Vice ordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2021-08-31