

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2020

Vi revisorer har översiktligt granskat Norrtälje kommuns delårsrapport per 31 augusti 2020. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Kommunen prognostiserar ett resultat på 165,7 mnkr, vilket är 74,4 mnkr bättre än budgeterat. I delårsbokslutet gör kommunstyrelsen bedömningen att balanskravsresultatet kommer att uppgå till 146,8 mnkr vid årets slut och att balanskravet därmed kommer att uppnås för 2020. Vi noterar dock att balanskravsuppställningen inte innehåller prognostiserat resultat enligt resultaträkningen, utan ett resultat justerat för omställningskostnader. Detta är *inte i enlighet med god redovisningssed*. Däremot delar vi i sak bedömningen att balanskravet kommer att uppnås.

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

- Har vi noterat flertalet väsentliga *avvikelser mot lag och god redovisningssed*, vilket gör att vi inte kan anse delårsrapporten som upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed. Avvikelserna lyfts fram i den bifogade revisionsrapporten.
- Däremot har vi sett att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Fem av åtta bedöms uppfyllas vid årets slut.

NORRTÄLJE KOMMUN

Revisorerna

- Det är dock svårt att utifrån den information som lämnats i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmässiga målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen.

Norrtälje kommuns revisorer

CG Brile

Johnny Karlson

Clas Forsgren

Sven-Åke Svensson

Stig Jandrén

Angående godkännande av utlåtandet

Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har revisorerna valt att sammanträda digitalt den 2 november 2020. Samtliga ovan nämnda revisorer har genom digital bekräftelse fastställt detta utlåtande, som upprättades vid sammanträde den 2 november 2020.

Till utlåtandet hör bilaga:

Revisionsrapport: Granskning av delårsrapport 2020 (1)