

Granskning av delårsrapport 2019

Finspångs kommun

*Annika Hansson, certifierad kommunal revisor
Projektledare*

*Roni Bermal, Fredrica Nyberg, Sofia Bengtsson
Projektmedarbetare*

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Avgränsning och metod	4
2.	lakttagelser och bedömningar	6
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	6
2.1.1.	lakttagelser	6
2.1.2.	Bedömning	7
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att semesterlöneskuldens förändring inte redovisas.

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?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Ett finansiellt mål bedöms uppnås under året och det är målet om att skatten inte ska höjas. Målet om soliditeten bedöms som delvis uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

1. Inledning

1.1. 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.

Kommunen 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.

1.2. 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 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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisions sed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-14 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-30. Vi har granskat den version av delårsrapporten som skickades ut till Kommunstyrelsen för information 2019-09-20. Informationen lämnades 2019-09-30. En rättelse har gjorts i senare version avseende innehållsförteckningen och vi har tagit hänsyn till detta.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef samt budget- och finansekonom.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 11,4 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden men inte efter dess slut. Det som bedöms som väsentligt under perioden avser det stora underskottet. Övriga händelser finns i slutet av dokumentet i styrkortsredovisningen.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs på övergripande nivå. Redovisningen per verksamhet (driftredovisning) lämnas i styrkortsredovisningen och att hitta via innehållsförteckningen. Det prognostiserade resultatet uppgår till -13,0 mnkr vilket är 25,7 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning. Kortfattad beskrivning av de olika bolagens prognos för årets resultat redovisas i förvaltningsberättelsen.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. En mindre differens finns mellan periodens utfall i investeringsredovisningen och övriga rapporten. Denna har fått en förklaring vid granskningen. En förbättringsåtgärd är att denna typ av differenser förklaras i rapporten.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Det har inte bokats upp någon förändring av semesterlöneskulden. Detta framgår av redovisningsprinciperna. Vi har inte bedömt hur stort fel detta innebär.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Redogörelse lämnas för övergången till ny lag, Lagen om kommunal redovisning och bokföring och hur anpassning har gjorts till denna.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Redovisning av ändring av jämförelsetal lämnas för balansräkningen. En mindre ändring påverkar resultaträkningen, men jämförelsetalen har inte räknats om för denna. Då balansräkningen redovisas på samma sida i delårsrapporten som resultaträkningen framgår det av denna att det har förändring har gjorts i anslutning till resultaträkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att semesterlöneskuldens förändring inte redovisas.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokumentet Strategisk plan 2019-2021 och budget 2019 innehållandes ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019. De sex mål som fastställts är följande.

1. Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. *Målet är sänkt till en procent genom beslut i fullmäktige. Målet bedöms inte uppfyllas under året.*
2. Kommunens eget kapital ska inflationssäkras. *Målet bedöms inte uppfyllas under året.*
3. Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll. *Målet bedöms delvis som uppfyllt, då soliditeten enligt blandmodellen inte beräknas uppnås medan soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen bedöms uppfyllt.*
4. Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. *Målet bedöms inte uppfyllas under året.*
5. Investeringar bör finansieras med egna medel, endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras. *Målet bedöms inte uppfyllas under året.*
6. Kommunens skattesats ska vara oförändrad. *Målet bedöms som uppfyllt.*

Av redovisningen framgår att ett mål redovisas som uppfyllt och ett mål redovisas som delvis uppfyllt. Prognosen för resterande fyra mål är att de inte uppfylls.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Målredovisning görs utifrån delårsutfallet 2019.

Tabellen nedan indikerar det redovisade delårsutfallet för de totalt 15 stycken resultatmål knutna till kommunens fyra övergripande mål.

Övergripande mål	Tillväxt & utvecklingsperspektiv	Verksamhetsperspektiv	Medarbetarperspektiv	Ekonomiperspektiv	Andel
Uppfyllt	5	1	0	0	40 %
Delvis uppfyllt	3	2	2	1	53 %
Ej uppfyllt	0	0	0	1	7 %
Totalt	8	3	2	2	100 %

Vi konstaterar att 40 procent av målen för verksamheten redovisas som uppfyllda och att 53 procent redovisas som delvis uppfyllda. Endast ett mål redovisas som ej uppfyllt. För de mål som inte bedömts som uppfyllda finns i de flesta fall förslag till åtgärder.


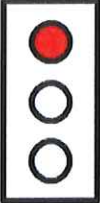
Vi noterar att det för några av målen saknas redovisning av resultatet för underliggande indikatorer.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Av redovisningen framgår att ett mål redovisas som uppfyllt och ett mål redovisas som delvis uppfyllt. Prognosen för resterande fyra mål är att de inte uppfylls. Vi ser allvarigt på den ekonomiska prognosen för året.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Därmed håller vi med kommunstyrelsens bedömning att verksamheten sammantaget bedöms hålla en tillräckligt god kvalitet. Vi bedömer dock att redovisningen av verksamhetsmålen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed. Endast mindre avvikelser finns då semesterlöneskuldens förändring inte redovisas.	
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?	Inte uppfyllt Huvuddelen av de finansiella målen bedöms inte som möjliga att uppfylla under året utifrån den ekonomiska prognosen. Målen för verksamheten bedöms som delvis uppfyllda, då 40 % av resultatmålen bedöms som uppfyllda medan 53 % bedöms som delvis uppfyllda och 7 % som ej uppfyllda	

2019-10-10



Susanne Lindberg/Uppdragsledare



Annika Hansson/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Finspångs 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.