

LAXÅ KOMMUN
2017 -10- 11
Dnr
Dnr.21

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Laxå kommun

Anna Gröndahl
Kim Gustafsson
Angelica Birgersson

September-oktober
2017

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser.....	7
3.2.2.	Bedömning	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 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, med reservation för avvikelser beskrivna i rapporten, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

Avvikelse mot lag och god sed sker främst avseende periodisering av intäkter från Migrationsverket, avsaknad av sammanställd redovisning samt vissa andra upplysningar enligt RKR rekommendation 22.

- 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 resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen i budget 2017. Vi konstaterar att målen är redovisade på aktuellt utfall och att det saknas prognos för helåret alternativt på målets satta slutdatum.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

2.2. 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?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på ekonomiavdelningen.

3. *Iakttagelser och bedömningar*

3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 30,7 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten. Enligt RKR:s rekommendation 22 ska den kommunala koncernens räkenskaper presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

De kommunägda bolagen, förbunden och gemensamma nämnderna redovisas i ett eget avsnitt där periodens resultat framgår för samtliga bolag och för några förbund/gemensamma nämnder. Det saknas information om prognoser för helåret gällande samtliga.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas finns att läsa under avsnittet om sammanfattning nämnderna. En övergripande redovisning för kommunen saknas.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs både gällande nämnderna och för kommunen totalt. Gällande kommunens verksamhet kan upplysningarna utvecklas.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Där framgår att investeringar gjorts för 1,9 mnkr per 31 augusti av en budget på 5,5 mnkr. Helårsprognos saknas.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 14,7 mnkr vilket är 8,2 mnkr bättre än budgeterat. Samtliga nämnder utom en prognostiserar en positiv avvikelse mot budget.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Årets prognostiserade resultat visar att kommunen klarar balanskravet samt har inget återstående negativt resultat att återställa.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden saknas däremot finns en beskrivning av kommunägda bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder under ett separat avsnitt.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2017</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	80,7	75,0	107,0	10,6
Verksamhetens kostnader	-276,1	-271,3	-431,0	-4,8
Avskrivningar	-3,4	-3,2	-5,5	0,8
Verksamhetens nettokostnader	-198,7	-199,6	-329,5	6,5
Skatteintäkter	163,0	156,6	244,5	0,0
Generella statsbidrag och utjämning	65,8	53,6	98,7	0,0
Finansiella intäkter	1,3	1,8	2,0	0,8
Finansiella kostnader	-0,7	-0,9	-1,1	0,9
Periodens/årets resultat	30,7	11,5	14,7	8,2

Ovan ser ni resultaträkningen i jämförelse med bland annat föregående års delår. Den visar att verksamhetens intäkter har ökat med 5,7 mnkr jämfört med föregående år samtidigt som verksamhetens kostnader har ökat med 4,8 mnkr. Ökningen gällande verksamhetens intäkter beror bland annat på högre bidrag för ökad AMS aktivitet. Gällande kostnaderna handlar det främst om ökade personalkostnader.

Skatteintäkterna samt generella statsbidrag och utjämning har tillsammans ökat med 18,6 mnkr.

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

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR rekommendation 11.4). Komponentavskrivning har skett för kommunens investeringar gjorda från och med 2014. Några justeringar har inte gjorts på investeringar gjorda tidigare än 2014. Detta finns beskrivet om i redovisningsprinciperna komponentavskrivning.
- Ingen uppdatering har gjorts från anläggningsreskontran till bokföringen under årets första åtta månader. Avskrivningarna finns bokförda dock med en mindre differens mellan anläggningsreskontra och bokförda belopp.
- Bidrag från Migrationsverket bedöms inte ha periodiserats korrekt. Utbetalningar från Migrationsverket har skuldförts för att kunna användas att täcka kostnader framåt i tiden istället för att bokföras direkt i resultatet på den period den avser. Det gäller intäkter från tidigare år fram till och med första kvartalet 2017. Vår bedömning utifrån de underlag vi erhållit är att posterna är väsentliga och att dessa borde ha periodiserats i delårsbokslutet för att ge en rättvisande bild av resultatet. Samma synpunkt som vid fg års bokslut.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. De beskrivs i mindre omfattning jämfört med föregående års årsredovisning och det framgår ej skillnad i redovisningsprinciper för delåret.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. *Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster* lämnas inte som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäller upplysning om *extraordinära poster* eller *effekter av ändrade uppskattningar* lämnas inga särskilda upplysningar. *Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser* framgår av balansräkningen.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt, med reservation för det som beskrivs i ovan, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

Avvikelse mot lag och god sed sker främst avseende periodisering av intäkter från Migrationsverket, avsaknad av sammanställd redovisning samt vissa andra upplysningar enligt RKR rekommendation 22.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt i Budget 2017 och verksamhetsplan 2017-2019 tre finansiella mål samt ett antal övergripande mål för kommunstyrelsen, två av nämnderna och de helägda bolagen.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Prognostiserad måluppfyllelse
Förändringen av eget kapital ska under planperioden 2017-2019 uppgå till minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Det prognostiserade resultatet på 14,7 mnkr för året innebär att det egna kapitalet förbättras och hamnar på 62,8 mnkr.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>
Sollditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 20%.	Sollditeten var vid årets ingång 20,7%. Årets prognostiserade resultat ger en ökning av sollditeten till ca 27%.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>
Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Likviditeten per 31 augusti 2017 låg på 50,2 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsbidrag uppgår till ca 27,5 mnkr per månad.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I budget 2017 med verksamhetsplan 2018-2019 framgår de av fullmäktige beslutade övergripande verksamhetsmålen. I delårsrapporten 2017 lämnas i huvudsak en avstämning mot de beslutade verksamhetsmålen. Redovisningen görs inte utifrån prognos för helårutfallet utan utifrån aktuellt läge.

Enligt kommunens måluppfyllelse i delårsrapporten bedöms den enligt följande: 6 bedöms som uppnådda, 4 bedöms som delvis uppnådda och ett bedöms som ej uppnått. För 4 av målen redovisas ingen mätning. Det görs ingen prognos på måluppfyllelsen på helår alternativt prognos på målets satta slutdatum.

Det görs en kort sammanfattning gällande måluppfyllelsen under avsnittet om delårets resultat. Det görs dock ingen övergripande bedömning hur måluppfyllelsen ser ut eller hur prognosen ser ut på helår för kommunen totalt.

Det saknas beskrivning av hur målen bedöms, när de anses vara gröna, gula och röda. Detta gör att bedömningen av måluppfyllelsen uppfattas som något godtyckligt.

När det gäller övergripande mål riktade till bolagen så framgår inte bedömningen per mål, dock framgår i text bedömning om bolagen uppfyller de ändamål som anges i ägardirektiv mm.

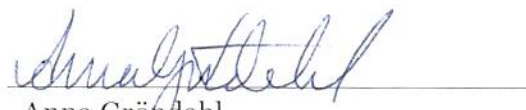
3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen i budget 2017. Vi konstaterar att målen är redovisade på aktuellt utfall och att det saknas prognos för helåret alternativt på målets satta slutdatum.

11 oktober 2017


Karin Jäderbrink
Uppdragsledare


Anna Gröndahl
Projektledare