

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Sollefteå kommun

*Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal
revisor*

Lisbet Östberg

Oktober 2018

pwc

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.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

- 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 delvis är förenligt med de två finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018, medan ett av två verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda.

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 2018-08-31,
- 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 ekonomichef och enhetschef Redovisning.

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 +26,4 mnkr. Resultatet vid samma tidpunkt förra året uppgick till +55,1 mnkr. Vi har liksom tidigare år noterat att poster som bör redovisas som skulder har bokförts som minusposter på tillgångssidan och tvärtom. Detta påverkar inte resultatet för året men däremot balansomslutningen.

Periodiseringsfel motsvarande 1,4 mnkr har identifierats. Felet är inte materiellt, men ger indikationer om att det kan finnas brister i kommunens rutiner gällande periodiseringar.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt finansiella rapporter. Sammanställd redovisning har upprättats, såväl delårsrapport som helårsprognos. Årets delårsrapport har förkortats betydligt jämfört med föregående år. Verksamheternas texter har utgått och det finns istället kortfattade förklaringar till budgetavvikelser och verksamhetsförändringar i avsnittet ”verksamheternas resultat”. Även i avsnittet ”Framtida utmaningar och fokusområden” finns en beskrivning för varje verksamhet.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet framgår till viss del under framtida utmaningar.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas också (driftredovisning). Verksamheterna prognostiserar totalt sett en negativ budgetavvikelse på -23,5 mnkr. De negativa avvikelserna inom Valfärd, -33,0 mnkr och Medborgarservice, -5,1 mnkr, täcks till viss del upp av positiva budgetavvikelser för Kommungemensam verksamhet, +10,1 mnkr samt Gemensam Service, +3,5 mnkr.

Inom Valfärd redovisar merparten av verksamheterna negativa avvikelser och de största avvikelserna återfinns inom barnomsorg, för- och grundskola, -10,5 mnkr samt individ- och familjeomsorgen, -8,2 mnkr. Endast äldreomsorgen prognostiserar en positiv budgetavvikelse, +2,0 mnkr. För va & avfall samt gata & park beräknas utfallet vara i nivå med budget.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas och utifrån årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte uppnå en ekonomi i balans för år 2018.

Förvaltningsberättelsen innehåller vidare en översiktlig redogörelse över kommunens bolag. Här framgår uppgifter om verksamhet och prognostiserat resultat m.m.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Kassaflödesanalys saknas men detta är inte något krav enligt RKR. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på -15,5 mnkr vilket är 24,1 mnkr sämre än budgeterat. Även balanskravsresultatet beräknas uppgå till -15,5 mnkr. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Kommunen gör även en utökad balanskravsutredning där 11 mnkr av sparade migrationsmedel ska användas för att minska det resultat som ska återställas.

Kommunen har en fortsatt hög investeringsnivå, budgeten uppgår till 80,1 mnkr, varav 40,1 mnkr har förbrukats fram till 2018-08-31. I prognosen förutsätts att 75,0 mnkr kommer att förbrukas.

Vissa andra upplysningar

Under rubriken "Ordförklaring" finns ett uttalande om att redovisningsprinciperna är det samma som i årsredovisningen, men att koncernen endast konsolideras med Solatum Hus & Hem och Sollefteåforsens AB. Uttalandet är i enlighet med RKR 22.

Av RKR framgår att det även bör finnas förklaring till säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten. Här avses bl.a. en förklaring till skillnaden mellan periodens resultat och helårsprognosen. Vi menar att kommande delårsrapporten kan kompletteras med en sådan analys.

3.1.2. 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 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag.	Det prognostiserade resultatet uppgår till -15,5 mnkr.	Målet beräknas inte att uppnås.
Soliditet inklusive pensionsskuld är negativ. I ett längre perspektiv ska det negativa soliditetstalet vändas till ett positivt tal. Under 2016-2018 ska det förbättras med 1 % per år.	Soliditeten beräknas uppgå till ca 0,6 % vilket är något lägre än 2017.	Målet beräknas inte att uppnås.
Kommunen investeringar, med undantag för affärsverksamhet ska egenfinansieras.	Investeringarna beräknas att hamna inom ram för målet om egenfinansiering	Målet beräknas att uppnås.
Kommunens låneskuld ska minska med 15 mnkr per år.	15 mnkr har amorterats under 2017	Målet är uppnått.

Av redovisningen framgår att två av fyra mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2018 antagit två verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Minst tre av de finansiella målen ska vara uppfyllda.

Prognos 2018: Målet bedöms inte uppnås.

Anm. Vi har även i föregående års rapport framfört att de finansiella målen följs upp två gånger. Om kommunen vill ange en nivå för hur stor andel av de finansiella målen som ska uppfyllas för att kommunen ska antas nå god ekonomisk hushållning bör detta istället framgå av riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Andelen KKiK-indikatorer som ligger på eller över medel för deltagande kommuner skall öka (bland de indikatorer som i VP 2017-2019 angetts lämpliga för utvärdering av god ekonomisk hushållning).

Prognos 2018: Andelen indikatorer på eller bättre än medel har ökat till 16 av 34 stycken.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018 medan ett av två verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda. Vi föreslår dock att kommunstyrelsen ser över det första målet.

2018-10-15

Anneth Nyqvist

Uppdragsledare/projektledare