

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Finspångs kommun

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	9

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. Vi noterar dock att en del av kommunens verksamhet har bokat upp förändring av semesterlöneskulden medan det anges i redovisningsprinciperna att detta inte har gjorts i kommunen. Vi instämmer i bedömningen i delårsrapporten att balanskravet 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 resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vi noterar att styrkortet för ekonomi är bedömda med varning trots att alla finansiella mål uppnås. Detta då flera av kommunens verksamheter fortfarande redovisar stora underskott och det positiva resultatet bland annat beror på en större engångspost. Vi ser allvarligt på att kommunens resultat utan extra intäkter är negativt och att kommunens verksamheter sammanlagt prognostiserar ett större underskott.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Vi noterar att enbart målen som gäller perspektivet tillväxt och utveckling bedöms som bra. Varning anges för de övriga målen kopplade till perspektiven verksamhet, medarbetare.

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 12
- 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 revisionsred i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

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 32,3 mnkr vilket är en försämring från föregående års delårsresultat som visade 37,9 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och en kassaflödesanalys.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs och kortare analyser för sektorernas prognoser anges.

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

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 17,3 mnkr vilket är 4,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet. Förklaringen av det positiva resultatet är att merparten av verksamheterna redovisar bättre prognoser än väntat även om flera av sektorerna visar på ett större underskott i verksamheten. Vi ser allvarligt på dessa underskott. Kommunen har även fått ett positivt finansiellt besked från Migrationsverket kring de medel som vid bokslutet bokades som en skuld eftersom det rådde tvivel kring om medlen skulle återbetalas. Detta belopp uppgår till 11,9 mnkr och påverkar årets resultat positivt.

Årets lönerevision är ännu inte klar och detta är en post som kan komma att påverka årets resultat utöver redovisad prognos.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med att årets prognostiserade resultat är positivt och prognostiserat balanskravsresultat uppgår till 7,9 mnkr anses balanskravet för året vara uppfyllt.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats framgår. Helårsprognos för verksamheterna är upprättade, men det redovisas inte något resultat för perioden

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys och noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Delårsperioden för år 2018 är densamma som för år 2017 och perioderna är därmed jämförbara.

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

- Enligt redovisningsprinciperna har ingen förändring bokförts av semesterlöneskulden. Dock har sektor Vård och omsorg samt Social omsorg har bokat upp 8/12 av årets beräknade förändring (0,6 mnkr). Kommunen bör tillämpa samma princip i hela kommunen och upplysa om rätt förhållanden i redovisningsprinciperna. Vi förordar en uppbokning utifrån aktuellt skuldbelopp vid delårsbokslutet

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att majoriteten av principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongvariationer 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.

3.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar dock att en del av kommunens verksamhet har bokat upp förändring av semesterlöneskulden medan det anges i redovisningsprinciperna att detta inte har gjorts i kommunen. Vi instämmer i bedömningen i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018. Noterbart är att målet i strategisk plan för år 2018 är sänkt till en procent. Tidigare satta mål för årets resultat (före balanskravsutredning) var att det årligen skulle uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.

Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Mål

Kommunens bedömning delår 2018

Årets resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	<i>Prognosen pekar på ett resultat om 1,3 % vilket innebär att målet (justerade) beräknas bli uppfyllt.</i>
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	<i>Årets resultat enligt prognosen uppgår till 3 procent av eget kapital. Inflationen ligger i augusti 2018 på 2,2 procent. Målet beräknas bli uppfyllt.</i>
Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.	<i>Soliditeten enligt blandmodellen beräknas öka med 2,0 procentenheter. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen enligt prognosen beräknas bli 6,0 procent. Målet beräknas bli uppfyllt.</i>
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	<i>Verksamhetens nettokostnader ökar enligt prognosen med 2,7 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökar enligt prognosen med 3,0 procent. Målet beräknas bli uppfyllt.</i>
Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.	<i>Årets investeringsutgifter beräknas uppgå till 64,0 mkr. De internt tillförda medlen beräknas uppgå till 71,8 mkr. Målet beräknas bli uppfyllt.</i>
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	<i>Skattesatsen är oförändrad. Målet är uppfyllt.</i>

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten.

Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vi noterar att målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. I nuläget är det i flera fall svårt att uttala sig eller göra en bedömning om måluppfyllelsen. Definition av exempelvis trygghet, hållbarhet och attraktivitet önskas.

Vi noterar att styrkortet som anges inom ekonomiperspektivet är bedömda med varning trots att alla finansiella mål uppnås. Flera av kommunens verksamheter/sektorer uppvisar fortfarande sammantaget stora underskott och det positiva resultatet som redovisas i delårsrapporten är framförallt kopplat till en större engångspost och intäkt från Migrationsverket.

Perspektiv och mål	Bedömning delår 2018
<i>Tillväxt & Utvecklingsperspektiv</i>	
Finspång ska bidra till en hållbar global utveckling	Bra
Finspång ska vara en attraktiv boendekommun	Varning
Det ska finnas ett rikt utbud av kultur-, fritids- och friluftaktiviteter av god kvalitet	Bra
Ändamålsenlig och attraktiv utbildning ska finnas i Finspång	Varning
Finspång ska ha en hållbar social utveckling	Varning
Finspång ska ha en hållbar ekologisk utveckling	Varning
Näringslivet i Finspång ska stärkas och breddas	Ej godkänt
Finspång ska vara en trygg kommun att bo och vistas i	Varning
<i>VERKSAMHET (kommunen som verksamhetsutvecklare)</i>	
I kontakt med kommunen och av kommunen finansierade verksamheter ska god service erbjudas	Varning
Vid behov av stöd och omsorg av kommunen och av kommunen finansierade verksamheter ska genomförandet präglas av god kvalitet, individens delaktighet och trygghet	Varning
Hög måluppfyllelse inom alla delar av utbildningssystemet	Varning
<i>MEDARBETARE</i>	
Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats	Varning
Finspångs kommun ska ha engagerade och motiverade chefer och medarbetare som är professionella i sin yrkesutövning	Varning
<i>EKONOMI</i>	

Finspångs kommun ska ha ekonomisk kontroll

Varning

Finspångs kommun ska ha en hållbar ekonomisk utveckling

Varning

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vi noterar att styrkortet för ekonomi är bedömda med varning trots att alla finansiella mål uppnås. Detta då flera av kommunens verksamheter fortfarande redovisar stora underskott och det positiva resultatet bland annat beror på en större engångspost. Vi ser allvarligt på att kommunens resultat utan extra intäkter är negativt och att kommunens verksamheter sammanlagt prognostiserar ett större underskott.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018-2020. Vi noterar att enbart målen som gäller perspektivet tillväxt och utveckling bedöms som bra. Varning anges för de övriga målen kopplade till perspektiven verksamhet, medarbetare.

2018-10-09

Lars Högberg
Uppdragsledare

Annika Hansson
Projektledare