www.pwc.se

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Grums kommun

Daniel Brandt
Ellen Röllgårdh

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, med undantag för att någon sammanställd redovisning inte upprättas och redovisningsprinciper saknas. Bedömningen i delårsrapporten är 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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

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 2017-07-31,
- 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 revisionssed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Resultatet för perioden uppgår till 17,4 mnkr (11,6 mnkr), vilket är 5,8 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 12 mnkr. I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas.

Delårsrapporten består av en kortfattad förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättas i delårsrapporten. Redogörelse för gällande redovisningsprinciper för delårsavstämningen saknas.

Översiktlig förvaltningsberättelse
Delårsrapporten innehåller inga översiktliga uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.

Delårsrapporten innehåller upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av delårsrapporten. De största investeringarna under 2018 rör bredbandsutbyggnaden, sporthallen och beläggningsarbeten.

En kortfattad bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår inte.

Finansiella rapporter
Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation, med undantag för balansräkningen som saknar jämförelse med senaste räkenskapsår. Sammanställda räkenskaper redovisas inte.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har vi inte noterat några väsentliga avvikelser. De väsentliga intäkter och kostnader som bör finnas med har observerats och det ligger på en jämförlig nivå med föregående år.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 12,0 mnkr, vilket är 0,1 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2018, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	*Utfall delår 2018*	*Utfall delår 2017*	*Prognos 2018*	*Avvikelse mot budget*
Verksamhetens intäkter	104	113		
Verksamhetens kostnader	-431	-440		
Avskrivningar	-11	-10	-16	0
Verksamhetens nettokostnader	**-338**	**-337**	**-521**	**0**
Skatteintäkter	268	265	402	2
Generella statsbidrag och utjämning	89	88	135	-4
Finansiella intäkter	1	1	2	0
Finansiella kostnader	-4	-4	-5	2
Årets resultat	**17**	**11**	**12**	**0**

Då kommunens prognos är på nettonivå görs jämförelse och bedömning utifrån summerade nivåer enligt ovan.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges inte som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Förklaring till säsongsvariationer beskrivs inte särskilt i delårsrapporten. Några jämförelsestörande poster eller extraordinära poster framgår inte i denna delårsrapport och därmed lämnas heller inga särskilda upplysningar kring dessa områden.

3.1.2. Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs i ovan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

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 och bedömning av måluppfyllelsen vid 2018 års utgång**
Resultatet ska vara minst 2,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatets andel för 2018 förväntas motsvara 2,2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Målet bedöms ej kunna nås.
Den totala låneskulden, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 mkr årligen.	Årets investeringsbudget medför inte ett utrymme för amortering av låneskulden. Ansvarsförbindelsen för pensioner minskar vilket medför att skuldbördan ändå kommer att minska. Målet bedöms kunna nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen delvis inte kommer att kunna uppnås.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt 44 verksamhetsmål inom områdena Utveckling och förvaltning, Äldreomsorg, Omsorg om personer med funktionsnedsättning, Arbetsmarknadsenhet, Individ och familjeomsorg, Förskoleverksamhet, Grundskola, Gymnasieskolan/Vuxenutbildningen, Kultur och fritid, Kost och städ, Fastighet samt Gata.

I delårsrapporten görs en uppföljning av alla mål med en övergripande bedömning att målen är i huvudsak antingen uppnådda eller bedöms vara uppnådda vid årets slut.

Endast två av målen anses inte vara uppfyllda: ”Att sjukskrivningar ska minska med minst 2 procentenheter” och ”Fortsätta medborgardialog genom att använda olika kanaler och forum, minst fyra per år”. Ett mål, ”Max 14 ur personalen ska besöka varje vårdtagare i hemtjänsten under en två-veckorsperiod”, anses delvis vara uppfyllt. Övriga mål anses uppfyllda.

Ingen ytterligare information kring varför målen bedöms uppfyllda/delvis uppfyllda/inte uppfyllda finns i delårsrapporten. Det finns ingen övergripande beskrivning av åtgärder som vidtagits för att nå målen. För en mer detaljerad redovisning hänvisas till respektive verksamhets redovisning.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer, utifrån vår översiktliga granskning, att det prognosticerade resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018 eftersom det prognosticerade resultatet inte når upp till 2,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till övervägande del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-25

Maria Jäger
Uppdragsledare

Daniel Brandt
Projektledare