
Revisionsrapport

Remmi Gimborn
Daniel Brandt

Oktober 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Grums kommun

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Grums kommuns delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 20,7 mnkr (4,7 mnkr), vilket är 16 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 5,9 mnkr. I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vår bedömning efter genomförd granskning är 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.
- Vår översiktliga granskning visar på att det prognosticerade resultatet delvis är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten i huvudsak är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 20,7 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon balanskravsutredning, i enlighet med RKR 22, redovisas inte i förvaltningsberättelsen liksom redogörelse för gällande redovisningsprinciper för delårsavstämningen.

Sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Inga materiella fel noterade.

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 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 5,7 mnkr, vilket är 1,9 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnader är något högre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	88	112		
Verksamhetens kostnader	-386	-408		
Avskrivningar	-10	-10	-15	0
Verksamhetens nettokostnader	-308	-307	-483	-1
Skatteintäkter	244	253	380	-1
Generella statsbidrag och utjämnning	72	77	113	0
Finansiella intäkter	1	1	2	-3
Finansiella kostnader	-4	-4	-5	3
Årets resultat	5	21	6	-2

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

3.3 Verksamheternas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per verksamhet, tkr	Prognos helår
Politisk verksamhet	-79,0
Gemensam service	-1 053,0
Medborgarkontor	0,0
Barn- och utbildning	-1 100,0
Omsorg	-2 622,0
Kultur och fritid	-50,0
Kost och städ	75,0
Gata fastighet	-800,0
Pensioner mm	2 500,0
Skatter och finansnetto	1 347,0
Avskrivningar	110,0
Summa verksamheter	-1 672,0

Gemensam service redovisar ett prognosticerat underskott på -1 053 tkr som avser anslag till Värmlandstrafik.

Barn- och utbildning lämnar en prognos för helåret som uppgår till -1 100 tkr. Underskottet avser gymnasieskola/vuxenutbildning och beror på ett ökat antal elever.

Underskottet inom område Omsorgen beror på högre personalkostnader både inom hemtjänsten och särskilda boenden.

Gata fastighet gör en prognos för helåret som uppgår till - 800 tkr, detta avser ökade kapitalkostnader samt minskad försäljning av vatten.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget	Prognos helår	Måltuppfyllelse, kommunens bedömning
Resultat – ska vara minst 3 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatets andel för 2016 förväntas motsvara 1,3 % (1,4 %) av skatteintäkter och statsbidrag.	Bedöms ej nås.

Den totala låneskulden, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 Mkr årligen.

Årets investeringsbudget bedöms nås. medför en amortering av låneskulden med 5 mnkr, vilket kommer ske under senare delen av året.

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

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognosticerade resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015 eftersom det prognosticerade resultatet inte når upp till 3 % av skatteintäkter och statsbidrag.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för budget 2016 innehållande ett 35 verksamhetsmål. Under rubriken "Uppföljning av verksamhetsmålen" sker en kort analys av de konkreta målen. Utöver detta presenteras en överskådlig sammanställning av de beslutade konkreta målen och prognosen för respektive måls helårsutfall.

Den övergripande sammanställningen ger en god överblick över de konkreta målen och prognosen för deras uppfyllelse. Av prognosen framgår att 29 mål bedöms uppfyllas, och 6 mål delvis uppfyllas av totalt 35 mål. Vi noterar att sammanställningen av prognos för måluppfyllelsen skiljer sig från vad som presenteras under respektive verksamhet. Genomgången visar att 19 mål bedöms uppfyllas, 16 mål delvis uppfyllas och 2 mål bedöms ej uppfyllas. Differensen förklaras av att vissa verksamheter redovisar utfallet vid delåret och att sammanställningen är en prognos för helåret. Transparensen i utvärderingen av verksamhetens mål kan öka. I flera fall redovisas enbart en måluppfyllelse utan att vidtagna åtgärder för att nå målen redovisas. Detta är något som bör förbättras till årsredovisningen, i annat fall kommer vi ha svårt att uttala oss om måluppfyllelsen.

Vi konstaterar att de konkreta mål fullmäktige fastställt för verksamheterna följs upp i delårsrapporten. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheterna antingen kommer att uppnås eller delvis kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserad måluppfyllelse avseende verksamheten i huvudsak är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

2016-10-18

Daniel Brandt
Projektledare

Maria Jäger
Uppdragsledare