

Granskning av delårsrapport 2019

Grums kommun

Projektledare Daniel Brandt

Projektmedarbetare Ellen Röllgårdh



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 kommer att uppfyllas för år 2019.

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 inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Granskningen *omfattar inte* övergången till ny redovisningslag.

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 revisionsledning i övrigt har.

2.1.2. 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 kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Mål	Prognosticerad måluppfyllelse
Ekonomiskt resultat: Resultatnivån ska vara minst 2,5 % av skatter och statsbidrag.	Målet ej uppfyllt – Resultatet är prognostiserat att hamna på 0,2 % för 2019.
Låneskuld: Den totala låneskulden, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 mkr årligen.	Målet ej uppfyllt – I samband med nybyggnationen på Södra Skolan har nyupplåning skett med 20 mkr och ytterligare 30 mkr kommer att lånas upp under 2019. Kommunens långfristiga lån ökar därmed med 50 mkr. Under 2020 kommer sedan 20 mkr nyupplånas till samma projekt.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga 47 mål som fullmäktige fastställt för verksamheten i budget 2019. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Den övergripande bedömningen är att målen är i huvudsak uppfyllda eller delvis uppfyllda. De flesta av de delvis uppfyllda eller ej uppfyllda målen bedöms kunna uppfyllas innan årets slut.

18 mål anges uppfyllda, 16 delvis uppfyllda och 13 mål anges inte uppfyllda. För varje mål anges information kring varför målet uppfyllts, delvis uppfyllts eller inte uppfyllts.

Vi konstaterar att det finns angivna målvärden till de flesta av indikatorerna för de övergripande verksamhetsmålen, vilket möjliggör och underlättar en uppföljning av målen.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.