

Granskning av delårsrapport 2019

Hallsbergs kommun

Projektledare

Stina Bjömram

Projektmedarbetare

Angelica Birgersson

Rosanna Risberg



Innehållsförteckning

Inledning	3
laktagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

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 det prognostiserade 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.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisningen av bidrag från Migrationsverket, ej nyttjade medel som felaktigt reserverats.

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 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

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

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?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-08 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonomer på ekonomiavdelningen.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 32 mnkr. Styrelsen har rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

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

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 23 mnkr vilket är 8 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning, vilket heller inte är aktuellt för kommunen.

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

- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med ca 31,7 mnkr.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till 31,7 mnkr. Felen bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framkommer inte om redovisningsprinciperna är oförändrade mot tidigare år.

Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår i balansräkningen.

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.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisningen av bidrag från Migrationsverket, ej nyttjade medel som felaktigt reserverats.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019–2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

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

Det finansiella övergripande målet handlar om att Hallsbergs kommun ska vara ett ekonomiskt hållbart samhälle. Indikatorn är att det ekonomiska resultatet ska uppgå till 1,6% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vid tiden för delårsrapporten uppgår det ekonomiska resultatet till 5,5% och utifrån det prognostiserade helårsresultatet bedöms målet kunna uppnås.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt mål och budget för år 2019 med flerårsplan för 2019–2021 som innehåller ett antal verksamhetsmål. För att nå kommunens vision om *Det öppna Hallsberg* har fyra strategiska områden beslutats. Dessa strategiska områden är *Hållbar kommun*, *Livslångt lärande*, *Allas inflytande* och *God service*.

Som redovisas i tabellen nedan prognostiseras sex stycken mål att uppnås (43%) och 8 stycken att delvis uppnås (57%) av de totala 14 verksamhetsmålen. Vi noterar att det finansiella målet inkluderas i strategiområdet *Hållbar kommun*, det målet är exkluderat från tabellredovisningen avseende verksamhetsmål.

Strategiskt område	Antal mål med prognos
<i>Hållbar kommun</i>	2 uppnås
	3 delvis uppnås
	Totalt: 5 stycken mål
<i>Livslångt lärande</i>	2 st. uppnås
	1 st. uppnås delvis
	Totalt: 3 mål

<i>Allas inflytande</i>	1 uppnås
	2 uppnås delvis
	Totalt: 3 stycken mål
<i>God service</i>	1 uppnås
	2 uppnås delvis
	Totalt: 3 stycken mål
Totalt:	6 uppnås
	8 uppnås delvis
	Totalt 14 stycken verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har även beslutat om indikatorer tillhörande respektive mål. Några indikatorer har inte uppdaterade mätvärden vid tiden för delårsrapporten. Detta gäller för indikatorer tillhörande fyra stycken mål som bedöms att delvis uppnås. Frånvarande mätvärden bland indikatorerna beror på att undersökningar ännu inte genomförts.

Gällande målet "*Kommunen ska utöka möjligheterna till mer flexibel omsorg på de tider då efterfrågan finns*" saknas uppföljning av tillhörande indikator. Även denna indikator innehåller mätvärden som ska hämtas från årlig mätning.

Av delårsrapporten framgår ingen övergripande förklaring för hur bedömningen av målen gått till och inte heller utifrån vilken målsättningskala. Vi noterar dock att metoder för bedömning av måluppföljning är under utveckling genom uppföljning och analys av mål och indikatorer.

Bedömning




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

Kommunen bedöms uppnå det av fullmäktige fastställda finansiella målet för 2019.

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

Sex av 14 kommunmål bedöms vara uppfyllda vid delårsrapporteringen och åtta stycken bedöms delvis vara uppfyllda. Vi konstaterar att någon målsättningskala inte finns vilket försvårar bedömningen.

Bedömningar utifrån kontrollmål

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt 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?	Uppfyllt Finansiella mål Delvis uppfyllt Verksamhetsmål	 

2019-10-10

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hallsbergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.