

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Hallsbergs kommun

*Karin Jäderbrink
Certifierad kommunal
revisor*

*Kim Gustafsson
Angelica Birgersson
Karolin Hamnér*

Oktober 2017

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.....	7
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2.	Mål för verksamheten.....	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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.

Resultatet för perioden som framgår i delårsrapporten uppgår till 29,2 mnkr (28,8 mnkr). Prognosen är 23,1 mnkr. Budgeterat resultat är 15,6 mnkr.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed **med undantag för följande avsteg mot lag och god redovisningssed gällande;**

- intäkter för migration, materiella anläggningstillgångar, pensionsredovisning samt redovisning av skatteintäkter.

Felen bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning och rättelse krävs därmed inför kommande årsredovisning 2017.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

- 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 finansiellt mål och indikator som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

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 2017-08-31,
- 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 revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2017. Resultatet för perioden i delårsrapporten uppgår till 29,2 mnkr (28,8 mnkr). Det framgår också i delårsrapporten och dess redovisningsprinciper enligt nedan;

Ej utnyttjade bidrag från Migrationsverket har inte resultatförts utan redovisas som kortfristig skuld. Sättet att redovisa avviker från god redovisningssed avseende rättvisande redovisning. Per 2017-08-31 uppgår avsteget till 34 mkr, därav flykting 10,3 mkr och ensamkommande barn 23,7 mkr.

Dessa medel har bl.a. överförts från tidigare år och som tidigare påpekats vara avvikelse från god redovisningssed. Avsteget bedöms vara materiellt.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning drift och investeringsredovisning. Sammanställd redovisning har upprättas i delårsrapporten inklusive prognoser för helåret.

Översiktlig förvaltningsberättelse

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

Upplýsingar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs i förutsättningar för kommunen, prognos, budgetavvikelser, resultat och kapacitet.

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 som delårsrapporten redovisar uppgår till 23,1 mnkr vilket är 7,5 mnkr bättre än budgeterat. Nämnderna prognostiserar totalt sett ingen avvikelse mot budget. Smärre avvikelser prognostiseras per nämnd.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2017. Uttalande om att inga tidigare negativa resultat finns att återställa framgår.

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

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna

omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

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

- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost, vilket enligt kommunens delårsrapport och redovisningsprinciper medför för lågt redovisade intäkter med 34 mnkr.
- Avsteg från RKR 11:4. Redovisning av materiella anläggningstillgångar. Krav finns sedan 2014 att kommunens materiella anläggningstillgångar skall komponentindelas. Detta har ej skett tillfullo vilket är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed.
- Pensionsredovisning utifrån tidigare fördjupad granskning. Vi bedömer att kommunen följer RKR 7.1 och 17.2 utom avseende redovisning av åtagande till förtroendevalda enligt OPF-KL och vissa uppgifter i RKR 2.2 saknas. Detta gäller antalet visstidspensioner och specifikation av vilka slag av pensionsförmåner som ingår i avsättningen. Ett åtagande i ansvarsförbindelsen som avser verksamheter som har flyttats över till annan huvudman har inte aktualiserats.
- Periodisering har skett av slutavräkningen skatteintäkter från föregående år vilket ej är i enlighet med god sed. Detta påverkar periodens resultat med – 400 tkr.

Felen bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning och rättelse krävs inför kommande årsredovisning 2017.

Vissa andra upplysningar

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

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. *Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster* är ej aktuellt och lämnas inte som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäller upplysning om *extraordinära poster* eller *effekter av ändrade uppskattningar* lämnas inga särskilda upplysningar då det ej bedömts som aktuellt. *Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser* framgår av not till balansräkningen.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed **med undantag för ovanstående iakttagelser**. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende intäkter för migration, materiella anläggningstillgångar, pensionsredovisning samt redovisning av skatteintäkter.

Felen bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning och rättelse krävs därmed inför kommande årsredovisning 2017.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Det finansiella övergripande målet handlar om att Hallsbergs kommun ska vara ett ekonomiskt hållbart samhälle. Ordning och reda i kommunens ekonomi med överskott i goda tider. Indikatorn är att det ekonomiska resultatet ska uppgå till 1,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Utifrån det prognostiserade helårsresultatet bedöms målet kunna uppnås. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet är förenligt med den finansiella indikatorn för finansiellt mål som fullmäktige har fastställt i budgeten för 2017.

3.2.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt mål och budget för år 2017 med flerårsplan för 2018 – 2019 som innehåller ett antal verksamhetsmål. Målen beskrivs av kommunstyrelsen i delårsrapporten och utvärderas till viss del. Vi anser dock att det till vissa målsättningar behövs förklaras vilka bedömningar som görs i förhållandena till utfallet av målsättningarna och tillhörande indikatorer. De nämndspecifika målen som beskrivs i budgeten 2017 bedöms eller utvärderas inte.

För att nå kommunens vision om *Det öppna Hallsberg*, med värdeorden *Glädje*, *Driv* och *Öppenhet* har fyra övergripande målområden beslutats. Dessa målområden är *Hållbar kommun*, *Livslångt lärande*, *Allas inflytande* och *God service*. Till varje målområde finns ett övergripande mål, som inte bedöms i rapporten utan kommenteras endast.

Det finns 15 målsättningar som hör till de 4 övergripande målen. Dessa målsättningar bedöms och utvärderas delvis, med hjälp av olika indikatorer. För åtta indikatorer (av totalt 25 st.) finns inte tillgänglig statistik/rapportering i delårsrapporten därför kan inte dessa indikatorer bedömas ännu. Vissa resultat redovisas endast på helårsbasis eftersom undersökningar och liknande som bidrar till att uppfylla målsättningen-/arna fortfarande pågår.

En målsättning inom målområdet *livslångt lärande*, med tillhörande indikatorer, har inte utvärderats eller bedömts i delårsrapporten. De två tillhörande indikatorerna är inte bedömts. Det finns dock kommentarer till indikatorerna som visar att de aktiviteter som pågår bedöms bidra till en utveckling i linje med målet.

Nedanstående tabell visar angiven måluppfyllelse av målsättningarna i delårsrapporten:

Målsättningar	Antal målsättningar	Andel målsättningar
Uppfyllt	8 st.	53 %
Delvis uppfyllt	6 st.	40 %
Ej uppfyllt	0 st.	0 %
Ej bedömt	1 st.	7 %
Totalt	15 st.	100 %

Vi noterar att 53 % av målsättningarna bedöms som uppfyllda, och 40 % som delvis uppfyllda. Inga målsättningar bedöms som icke uppfyllda, dock är det 7 % av målsättningarna som inte kan bedömas i delårsrapporten.

Bedömning:

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Det finns en målsättning med tillhörande indikatorer som inte kan bedömas i delårsrapporten p.g.a. otillgänglig statistik. De nämndspecifika målen som beskrivs i budgeten 2017 bedöms eller utvärderas inte i delårsrapporten.

Vi anser att det tydligare kan framgå vilka bedömningar som görs i förhållande till utfallet av målsättningarna och tillhörande indikatorer.

2017-10-13



Karin Jäderbrink
Uppdragsledare/projektledare