

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Vilhelmina kommun

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal
revisor

Jonas Anundsson, re-
visor

Oktober 2017

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 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.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten inte fullt ut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. 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?

Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv. Endast för ett av de finansiella målen kan vi göra en bedömning; budgeterat resultat uppgår inte till 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. I övrigt kan vi inte göra någon bedömning avseende god ekonomisk hushållning.

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 2017-06-30,
- 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.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +45,1 mnkr. Resultatet vid samma tidpunkt förra året uppgick till +34,6 mnkr. Liksom föregående år bedöms kvaliteten på periodiseringar som osäker. Vi har vid stickprovskontroller identifierat fakturor motsvarande 0,9 mnkr som bokförts i september men som avser augusti. Uppbokning av bidrag från Migrationsverket har gjorts i högre utsträckning än föregående år men inom ramen för granskningen kan vi inte göra någon bedömning av om uppbokningen är korrekt.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt finansiella rapporter. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten, däremot saknas bolagens prognoser för helåret.

Utifrån den tolkning av kommunfullmäktiges beslut 2017-06-19 § § 61 och 64 som görs i den av kommunstyrelsen antagna delårsrapporten är räkenskaperna inte rättvisande. In-täkter och kostnader ska redovisas den period de avser och det är inte tillåtet att balansera överskott mellan åren. Fondering av 21 mnkr utifrån § 61 har redovisats som en avsättning och tilläggsbudget enligt § 64 har gjorts genom en direktbokning mot eget kapital. Kommunstyrelsen har fått information om hur rättning kan göras till årsredovisningen för att räkenskaperna ska vara rättvisande och upprättade utifrån god redovisningssed.

Från och med år 2014 finns ett specifikt krav på komponentindelning av materiella anläggningstillgångar där det föreligger delkomponenter med olika livslängder, enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 11.4 Materiella anläggningstillgångar. Kommunen har fortfarande inte gjort någon komponentindelning och det finns ingen upprättad plan för eller bedömning av vilka effekter en övergång till komponentavskrivning skulle kunna innebära för kommunens resultat.

Felet bedöms som materiellt men vi kan inte styrka storleken på felet.

Vi har även noterat ett fel i den upprättade helårsprognosen motsvarande 1,8 mnkr. Då skillnaden mellan prognos och faktiskt utfall har varit stor de senaste åren menar vi att det finns osäkerheter även gällande årets helårsprognos.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller viss information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet framgår till viss del under respektive verksamhetsberättelse. Förvaltningsberättelsen kan med fördel kompletteras med en sammanfattande bild av kommunens förväntade utveckling.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet saknas i förvaltningsberättelsen.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas (driftredovisning). Verksamheterna prognostiserar totalt sett en positiv budgetavvikelse på +2,1 mnkr. Noteras bör att det ingår tilläggsbudget motsvarande 21 mnkr i nämndernas prognoser. Finansieringen prognostiseras bli 14,8 mnkr bättre än budgeterat vilket till stor del beror på ett tillfälligt generellt statsbidrag för 2017.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på +16,9 mnkr vilket är 17,3 mnkr bättre än budgeterat. Vi har noterat att slutavräkning av skatteintäkter för 2016 och 2017 motsvarande -1,8 mnkr inte finns med i prognosen. Detta innebär en försämring med prognosen med 1,8 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas och utifrån årets prognostiserade resultat förväntas kommunen uppnå en ekonomi i balans för år 2017.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar. Noter och kassaflödesanalys saknas vilket inte är något krav enligt RKR men höjer informationsvärdet i rapporten.

Som framgår ovan saknas en samlad investeringsredovisning, däremot finns ett avsnitt om investeringar i styrelse och nämnders verksamhetsberättelse där utfallet per projekt framgår.

Räkenskaperna omfattar periodens utfall. Såväl resultat- som balansräkning jämförs med motsvarande period föregående år. Enligt gällande rekommendation ska balansräkningen istället jämföras med föregående bokslut.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper saknas i delårsrapporten. Vi menar att det är speciellt viktigt att lyfta fram säsongvariationer som exempelvis en förklaring till skillnader i resultatet i delårsrapporten och prognostiserat resultat. Vidare menar vi att det är viktigt att förklara hur större, viktiga poster har redovisats. Här avser vi framförallt kommunfullmäktiges beslut avseende fondering av 2016 års överskott.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer utifrån den tolkning av kommunfullmäktiges beslut som görs i delårsrapporten att räkenskaperna inte är rättvisande och att delårsrapporten även i övrigt inte fullt ut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Till årsredovisningen menar vi att kommunstyrelsen måste ta ställning till och rätta påpekade felaktigheter gällande fondering och tilläggsbudget. Inför kommande delårsbokslut bör även övriga brister åtgärdas.

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

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 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årligt budgeterat resultat ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag	Budgeterat resultat 0,3 mnr.	Nej
Soliditeten, ska årligen stärkas och uppgå till 65 % som långsiktigt mål, exkl pensionsskuld. Inklusiv pensionsskuld 20 %.	Ingen prognos gjord, i delårsrapporten har soliditeten minskat från 74,27 % till 72,22 %. Inkl pensionsskuld från 34,71 % till 36,53 %	Bedömning kan inte göras då det saknas prognos för balansräkningen
Likviditeten ska uppgå till minst 30 mnr i genomsnitt per månad	Under perioden jan- aug har målet uppfyllts. Ingen prognos har lämnats	Bedömning kan inte göras då det saknas prognos för balansräkningen
Amorteringarna ska uppgå till minst 3 mnr årligen. Målet följs upp årligen.	Följs ej upp	Bedömning kan inte göras då det saknas prognos.

Av redovisningen framgår att ett av målen inte kommer att uppfyllas och att vi inte kan göra någon bedömning av övriga mål.

Mål för verksamheten

Av delårsrapporten framgår att kommunfullmäktige i budget- och strategiplanen har fastställt ett antal finansiella och verksamhetsanknutna mål för 2017 års verksamhet. Redovisning av måluppfyllelse kommer att ske samband med årsredovisning för 2017.

Vi har noterat att kommunstyrelsen har följt upp sina egna verksamhetsmål i delårsrapporten.

3.2.2. Bedömning

Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv. Endast för ett av de finansiella målen kan vi göra en bedömning; budgeterat resultat uppgår inte till 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. I övrigt kan vi inte göra någon bedömning avseende god ekonomisk hushållning.

2017-10-04

Anneth Nyqvist

Uppdragsledare/projektledare