

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Vilhelmina kommun

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal  
revisor

Oktober 2018

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>4</b>
2.1.	Bakgrund .....	4
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	4
2.3.	Revisionskriterier .....	4
2.4.	Avgränsning och metod.....	4
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>6</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	6
3.1.1.	Iakttagelser .....	6
3.1.2.	Bedömning.....	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.2.1.	Iakttagelser .....	8
3.2.2.	Bedömning.....	8

2018-10-03

***Anneth Nyqvist***

Uppdragsledare/projektledare



# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 inte kommer att uppfyllas för år 2018 trots att resultatutjämningsreserven kommer att ianspråkta.

- 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. De finansiella målen utvärderas dock på delårsbasis; det övergripande målet uppnås avseende skatteintäkter uppnås inte däremot uppnås samtliga tre mål avseende god ekonomisk hushållning. Även verksamhetsmålet angående sjukfrånvaron utvärderas på delåret, sjukfrånvaron har ökat med 0,6 % varför målet inte uppnås.

## **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 2018-08-31,
- 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.

## **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 -16,9 mnkr. Resultatet vid samma tidpunkt förra året uppgick till +24,1 mnkr. I föregående års resultat ingick en jämförelsestörande post avseende resultatöverföring av 2016 års resultat. Denna post rättades i samband med bokslutet men finns kvar i delårsresultatet. Liksom föregående år bedöms kvaliteten på periodiseringar som osäker..

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

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 redovisnings (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. Det pågår dock ett arbete för att kunna genomföra komponentindelning inför 2018 års bokslut.

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

Vidare har vi noterat att leverantörsreskontran inte överensstämmer med ekonomisystemet. Differensen uppgår till ca 1 mnkr. Vidare finns en felaktighet vid periodisering av skatteutjämningsbidragen, ca 1 mnkr, däremot är prognostiserat utfall korrekt redovisat.

Skillnaden mellan prognos och faktiskt utfall har varit stor de senaste åren. Vi har översiktligt försökt bedöma rimligheten i årets prognos och menar att det fortfarande 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 finns i förvaltningsberättelsen. Den totala investeringsbudgeten uppgår till 39,6 mnkr, varav 10,6 mnkr har förbrukats per augusti 2018. I kommentarerna framgår att investeringarna inom kommunstyrelsen och även utbildningsnämnden är fleråriga och ej använda medel begärs överflyttas till kommande år. Det framgår dock inte om det i prognosen har tagits

hänsyn till detta eller om nivån på beräknade kapitalkostnader och likviditet vid årets slut bygger på att hela investeringsbudgeten förbrukas.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas (driftredovisning). Verksamheterna prognostiserar totalt sett en negativ budgetavvikelse på -42,3 mnkr. Avvikelsen inom utbildningsnämnden uppgår till -29,2 mnkr och -13,9 mnkr inom socialnämnden. Finansieringen prognostiseras bli 6,7 mnkr bättre än budgeterat där hälften avser minskade kostnader för pensioner. Prognosen för finansiering bedöms vara bättre underbyggd jämfört med tidigare år.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat motsvarande -36,1 mnkr vilket är 31,8 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Trots att kommunen ianspråktar 25,9 mnkr av resultatutjämningsreserven kommer årets balanskravsresultat att bli negativt och kommunen uppnår inte en ekonomi i balans. Den balanskravsutredning som lämnas i kommunens delårsrapport är inte korrekt, då kommunen inte kan använda 2017 års resultat i denna uppställning. Korrekt balanskravsresultat uppgår därmed till -10,2 mnkr.

### **Finansiella rapporter**

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

Jämfört med föregående år finns nu en samlad investeringsredovisning. Det finns även ett avsnitt om investeringar i styrelse och nämnders verksamhetsberättelse där utfallet per projekt framgår.

Räkenskaperna omfattar periodens utfall. Balansräkningen jämförs med närmast föregående räkenskapsårs utgång vilket är i enlighet med RKR 22. Resultaträkningen jämförs med motsvarande period föregående räkenskapsår. Enligt RKR 22 ska det även finnas en helårsprognos samt årsbudget för resultaträkningen.

### **Vissa andra upplysningar**

Redovisningsprinciper finns numera i delårsrapporten. Det framgår att kommunen tillämpar i allt väsentligt samma principer för delårsrapporter som i årsredovisningen. Det framgår också vilka bolag som har konsoliderats i den sammanställda redovisningen (koncernredovisning).

#### **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. Inför kommande delårsbokslut bör även övriga brister åtgärdas.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.



## 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 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag	Resultatet i delårsrapporten upp går till -16,9 %. Även i prognosen är resultatet negativt.	Nej
Soliditeten, ska årligen stärkas och uppgå till 65 % som långsiktigt mål, exkl pensionsskuld. Inklusive pensionsskuld 20 %.	Ingen prognos gjord, i delårsrapporten uppgår soliditeten till 68,2 %. Inkl pensionsskuld uppgår soliditeten till 32 %.	Bedömning kan inte göras då det saknas prognos för balansräkningen
Likviditeten ska uppgå till minst 30 mnkr 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 mnkr 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 2018 års verksamhet. Många av målen följs upp på årsbasis och kommer att redovisas i samband med årsredovisning för 2018. Ett verksamhetsmål följs upp i delårsrapporten; sjukfrånvaron ska minska. Sedan årsredovisning 2017 har sjukfrånvaron ökat med 0,6 % och målet uppnås inte.

Vi har noterat att socialnämnden 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; prognostiserat resultat uppgår inte till 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Även när det gäller verksamhetsmålen följs endast ett mål upp; sjukfrånvaro har ökat jämfört med årsredovisning 2017 och målet uppnås inte. I övrigt kan vi inte göra någon bedömning avseende god ekonomisk hushållning.