

Granskning av delårsrapport 2019

Vilhelmina kommun

Projektledare: Per Stålberg, Certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare: Pär Koyanagi-Gustafsson



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6

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 inte 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 det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Då kommunstyrelsen inte utvärderar fullmäktiges övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning så kan inte heller revisionen uttala sig om utfallet är förenligt med dessa mål. Kommunstyrelsen bör framgent tillse att utvärdering och prognostisering av fullmäktigemålen utfall möjliggörs i delårsrapporten.

1. Inledning

1.1. 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.

1.2. 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?

1.3. 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

1.4. 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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-01 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -3,4 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden som främst är kopplat till det ekonomiska läget. En rapportering kring händelser kopplat till verksamhet och service till medborgarna hade tillfört rapporten intressant information. Upplysningar lämnas i viss mån om den förväntade utvecklingen.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten och en prognos av hur helårsutfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas. Det prognostiserade resultatet uppgår till -23,4 mnkr vilket är 27,6 mnkr sämre än budgeterat. Att utbildningsnämnden prognostiserar att överskrida sin budget med -15,3 mnkr och socialnämnden med -12,3 mnkr är förstås oroande och de ekonomiska åtgärdsplanerna måste ge snar effekt.

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

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning och räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendation. Resultat för de kommunägda bolagen redovisas också.

Justeringar har gjorts av ingående balans och föregående års resultat till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) avseende värdering av kortfristiga placeringar som enligt nya lagen ska redovisas till verkligt värde.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning har följande noterats:

- Periodens resultat överensstämmer inte mellan resultat- och balansräkningen. Det korrekta resultatet framgår av resultaträkningen samtidigt som balansräkningen redovisar ett annat och detta beror på ett fel sedan tidigare år som inte justerats i årets delårsrapport.
- Genom införandet av LKBR så har en ny resultatrad tillförts resultaträkningen *Verksamhetens resultat* som ska ligga före de finansiella posterna men denna rad saknas i den upprättade delårsrapporten.

Noter

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

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 inte kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en målmodell med perspektiv och riktlinjer som på övergripande nivå ska styra kommunens verksamhet samt ett mål i det finansiella perspektivet.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Målet är att ha god ekonomistyrning med ett genomsnittligt resultat motsvarande minst 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Av redovisningen framgår att målet inte kommer att uppfyllas 2019.

Mål för verksamheten

Fullmäktiges beslutade perspektiv och riktlinjer framgår av delårsrapporten.

Perspektiv	Riktlinjer
Tillgänglighet	Gott värdskap, hög tillgänglighet och professionalism är värden som ska genomsyra all vår verksamhet. Transparens/insyn, öppenhet, delaktighet, för alla, snabbt och enkelt, tillgång till utbildning, snabb etablering av nyanlända, minska utanförskap.
Trygghet	Välfärd, socialt skyddsnet, myndighetsutövning, fysisk miljö, säkerhet, krisberedskap
Effektivitet	Utifrån invånarnas/kundernas, forskning, beprövad vetenskap och kunskapsbaserade perspektiv utveckla kvaliteten på (välfärds)tjänsterna, digitalisera det som går att digitalisera.
Samhällsutveckling	Bibehålla och utveckla ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt hållbart samhälle

Med motiveringen att styrelsens och nämndernas arbete med omsättning av fullmäktiges övergripande mål i egna nämndsmål inte färdigställts görs ingen utvärdering av fullmäktigemålen i delårsrapporten.

2.2.2. Bedömning

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

Då kommunstyrelsen inte utvärderar fullmäktiges övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning så kan inte heller revisionen uttala sig om utfallet är förenligt med dessa mål. Kommunstyrelsen bör framgent tillse att utvärdering och prognostisering av fullmäktigemålens utfall möjliggörs i delårsrapporten.

2019-10-08

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Per Ståhlberg

Projektledare

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