



REVISIONSRAPPORT

**Granskning av
delårsrapport 2019**



Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
4	REVISIONSKRITERIER	4
5	METOD	4
6	RESULTAT AV GRANSKNINGEN.....	4
7	KVALITETSSÄKRING	7
8	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE.....	7

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har delårsrapporten per 2019-08-31 granskats. Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs samt bedöma om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Bedömningar utgår från en översiktlig granskning och har genomförts i enlighet med gällande bestämmelser och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Delårsrapporten innehåller de delar som avses i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen upprättar inte sammanställda räkenskaper med motiveringen att mervärdet inte är av avgörande betydelse för kommunen.

Kommunen har reviderat riktlinjerna för god ekonomisk hushållning från och med år 2019. God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen och handlar om att styra organisationen både finansiellt och verksamhetsmässigt i ett kortare och längre tidsperspektiv. Förtydliganden har gjorts avseende riktvärden kring ekonomimått och jämförande nationella kvalitetsmått för verksamheterna. Måtten är vägledande för en sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning i kommunen.

I en sammanställning av måluppfyllelsen avseende fullmäktiges 22 kommunövergripande mål ur ett verksamhetsperspektiv pekas positiva trender och utmaningar ut. När det gäller det finansiella perspektivet nås tre av fyra ekonomiska mått i prognosen. Åtgärder för att nå fram till god ekonomisk hushållning har vidtagits.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges verksamhetsmål om valdeltagandet i EU-valet samt ekonomimål om kostnader för fastighetsunderhållet inte nåddes/kommer att nås.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt KL 11 kap 16 § ska behandlas av fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat inklusive mål om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande kontrollmålet är att pröva om räkenskaperna är rättvisande och bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Revisionsfrågor

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagkrav, rekommendationer och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen, d.v.s. finns förutsättningar för att målen kommer att nås under 2019?

Avgränsning

Granskning sker i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet med utgångspunkter i SKYREVs vägledning för redovisningsrevision. Granskning sker av ett urval av underlag utifrån bedömningar om väsentlighet och risk.

4 REVISIONSKRITERIER

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är:

Kommunallag (2017:725), KL

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR

Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, RKR

SKYREVs vägledning för redovisningsrevision

Fullmäktigebeslut

Interna regler och anvisningar.

5 METOD

Vi har inhämtat information via intervjuer med ansvariga vid ekonomifunktion samt granskning av dokumentation inklusive analysunderlag för bedömningar om:

- delårsrapporten innehåller de upplysningar och uppgifter som krävs och att rekommendationer efterlevs
- rutiner för analyser, avstämningar och arbetet för att säkerställa väsentliga poster för den finansiella rapporteringen
- bokslutsprocessen och rimligheten kring interna anvisningar och om de följts
- rimligheten i kommunstyrelsens utvärdering om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning har nåtts och följts
- andra förhållanden av betydelse för styrningen och uppföljningen

Upplysningar har inhämtats om kommunledningsförvaltningens säkerställande kring rapporteringsrutiner och de uppskattningar/bedömningar som ligger till grund för lämnade uppgifter och informationer i boksluten. Ett urval av underlag och avstämningsrutiner i bokslutet har granskats utifrån väsentlighet och risk. Eventuella kompletteringar har hämtats in. Analyser och bedömningar med utgångspunkter i revisionskriterierna utförts.

Skriftlig granskningsrapport upprättas och sakgranskas av redovisningschef inför rapportering till revisorerna.

6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Av LKBR och rådets rekommendation (RKR - R17) framgår att kommunerna ska upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret från årets början. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse med innebörden att informationen som lämnas kan vara mer översiktlig. Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.

Det är, enligt RKR:s rekommendationer, upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Följaktligen lämnar delårsrapporten information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen.

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Värderingar, klassificeringar och periodiseringar i delårsrapporter kan dock i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar. När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna. Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Förvaltningsberättelsen

Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Iakttagelser

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamheter och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten innefattar en drift-, investerings- och exploateringsredovisning, resultat- och balansräkning med jämförelser mot budget och helårsprognos. En redovisning av balanskravsresultat utifrån helårsprognosen görs. Upplysningar lämnas om respektive kommunalt företags resultat, budget och prognos i avslutande del.

Kommunen har reviderat riktlinjerna för god ekonomisk hushållning¹ från och med år 2019. Riktlinjerna omfattar inte de kommunala företagen.

Förtydliganden har gjorts avseende riktvärden kring ekonomimått och jämförande nationella kvalitetsmått för verksamheterna. Måtten är vägledande för en sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning i kommunen. Genom måtten finns tydliga målnivåer för bedömningar om måluppfyllelse. När det gäller den underliggande analysen kring uppnådda mätvärden saknas kriterier för när måluppfyllelse ska anses ha nåtts i den sammanvägda bedömningen. Resonemang förs i följande avseende verksamhetsmåten:

¹ KF 2018-12-17 § 236.

”När det gäller verksamhetsmåten nås inte en god ekonomisk hushållning i alla delar utan åtgärder behöver vidtas. Ett påbörjat arbete är översynen av de ekonomiska ramarna. Detta tillsammans med arbetet med effektiviseringar bör leda till minskad nettokostnadsavvikelse. Förvaltningarna jobbar med åtgärder när det gäller måten för Kommunens Kvalitet i Korthet.”

I en sammanställning av måluppfyllelsen avseende fullmäktiges 22 kommunövergripande mål ur ett verksamhetsperspektiv pekas positiva trender och utmaningar ut. När det gäller det finansiella perspektivet nås tre av fyra ekonomiska mått i prognosen. Mål avseende fastighetsunderhållet har inte nåtts historiskt och åtgärder för att ändra budgetstyrningen i syfte att nå målet har vidtagits.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges verksamhetsmål om valdeltagandet i EU-valet samt ekonomimål om kostnader för fastighetsunderhållet inte nåddes/kommer att nås.

Resultat- och balansräkning

För varje post eller delpost i resultaträkningen ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering ska följaktligen göras enligt samma principer som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen;
- säsongvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten;
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat;
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden;
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Iakttagelser

Kommunen upprättar inte sammanställda räkenskaper med motiveringen att det skulle vara en för stor arbetsbörda utan egentligt mervärde i fullmäktiges uppföljning. Av skrivningen följer att sammanställda räkenskaper inte behövs för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Uppgifter lämnas om att samma värderingsprinciper har använts i delårsrapporten. Vår uppfattning är att värderingen av enstaka balansposter inte gjorts med samma precision som i årsbokslutet. Några väsentliga ändringar avseende uppskattningar och bedömningar har inte gjorts.

Kommunen har ändrat redovisningsprincip avseende finansiella instrument varvid en resultateffekt på 40,5 mkr ingår i resultatet. Justeringar har gjorts i ingående balanser i enlighet med rådets rekommendationer.

Upplysningar lämnas om att avvikelser mot rådets rekommendationer i senaste årsredovisningen avseende leasing och pensioner kvarstår.

Bedömning

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen tillämpas i delårsrapporten. Byte av redovisningsprincip redovisas med omräkning av jämförelseuppgifter i överensstämmelse med rådets rekommendationer. Vi bedömer att resultat- och balansräkning inklusive notupplysningar är upprättade i enlighet med gällande bestämmelser.

7 KVALITETSSÄKRING

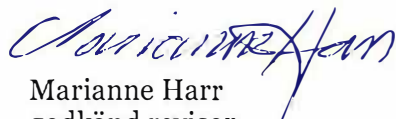
Berörda uppgiftslämnare har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

8 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:



Marianne Harr
godkänd revisor
certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
revisionsdirektör
regionens revisionskontor