

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Bollebygds kommun

*Inger Andersson
Certifierad kommunal
revisor*

Elinore Fahlgren

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.....	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 i allt väsentligt 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

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

2. Inledning

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

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, det vill säga 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 (internationell standard) och god revisionssed i övrigt har.

Vår granskning är i huvudsak baserad på utkast till delårsrapport oss tillhanda 30 september 2017. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten den 9 oktober 2017 och Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten den 26 oktober 2017.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef och redovisningsekonom i Bollebygds kommun.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

Revisionsfråga: Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 35,8 mnkr vilket kan jämföras med 36,9 mnkr 2016.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten. I delårsrapporten anges att Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder inte upprättar något delårsbokslut. Framtagen prognos i juni indikerar ett resultat om 2,7 mnkr före skatt för stiftelsen.

Översiktlig förvaltningsberättelse

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

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 uppgår till 25 mnkr vilket är 17,8 mnkr högre än budgeterat (reviderad budget i september). Orsak är företrädesvis ökade skatteintäkter om 11 mnkr och ett positivt finansnetto om 3 mnkr.

Noteras ska att ursprunglig budget uppgick till 17,2 mnkr. I september har fullmäktige fattat beslut om att tillskjuta 10 mnkr till Bildnings- och omsorgsnämnden. Beslut togs efter delårsrapportens tidsram, men är inkluderad för att underlätta uppföljning och läs-förståelse framöver.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen har inget underskott att återställa från tidigare år.

Upplysningar om definitionen av den kommunala koncernen och dess avgränsning (vilka juridiska personer som ingår) framgår av förvaltningsberättelsen.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vissa andra upplysningar

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

Förklaring till säsongsvariationer uppges i princip orsakas av förändring i semesterlöneskulden.

Det pågår en tvist mellan Marks kommun och en entreprenör inom renhållningsverksamheten. Bollebygds kommun köper renhållningstjänster av Marks kommun och kan därmed få stå för andel av tvisten.

3.1.2. 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 kommer att uppfyllas för år 2017. Kommunen har inget negativt resultat från tidigare år att återställa.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende avsättning till Bollebygdskolan om 6 mnkr. Avsättningen är inte förenlig med KRL eller gällande rekommendationer. Avsättningen följer tidigare års praxis i Bollebygd dvs den är inte ny för 2017.

3.2. God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga: Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2017-2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts av fullmäktige i budget 2017-2019.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i mål och budget 2017-2019	Prognos 2017	Måloppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Det ekonomiska resultatet ska över tid motsvara 4 % av kommunens intäkter för skatter och generella statsbidrag.	Skatter och generella statsbidrag uppgår till 499,4 mnkr i prognos för helår. 4 % kräver ett resultat om närmare 20 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 25 mnkr, vilket motsvarar 5 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås såväl för det enskilda året som för senaste tre- till femårsperioden.
Över tid ska minst 40 % av kommunens investeringar finansieras med egna medel.	I delårsrapporten prognostiseras investeringarna till 72 mnkr. 40 % kräver ett utrymme om 28,8 mnkr. Årets resultat prognostiseras till 25 mnkr, således	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås för det enskilda året som för senaste femårsperioden.

totalt 45 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 62,5 %.

Sjukfrånvaron ska minska (gäller samtliga nämnder).

Vid augusti månads slut uppgår sjukfrånvaron till 6, % att jämföra med 8,2 % för motsvarande period föregående år.

Prognosen pekar på målet kommer att uppnås.

Mål för verksamheten

I dokumentet "Bollebygds kommun – mål och budget 2017-2019" anger Kommunfullmäktige de olika nämndsmålen kopplande till kommunens övergripande mål. För att begränsa antalet nämndsmål är dessa kompletterade med ett antal nyckeltal. Fullmäktige har inte klart angivet att dessa utgör god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv, men vi har i vår granskning utgått ifrån att dessa mål utgör fullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Delårsrapporten innehåller ett avsnitt benämnt "Uppföljning av kommunfullmäktiges mål". Här kommenteras de olika målen och vidare uppges måluppfyllelse alternativt prognos för måluppfyllelse. Delårsrapporten har även en sammanställning prognos för måluppfyllelse och ett avsnitt benämnt "Kommunstyrelsens samlade bedömning av måluppfyllelsen". Av de totalt 16 verksamhetsmål som angavs i budgeten förväntas elva (69 %) att uppnås, ett delvis (6%), ett uppnås inte (6%) "Barnens trygghet i skola ska öka" och för tre mål (19 %) redovisas ingen prognos. I den samlade bedömningen, sidan 19, uppges att "..den förväntade måluppfyllelsen får anses relativt god".

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Båda de två förstnämnda målen har begreppet "över tid" och i delårsrapporten redovisas uppgifter för såväl enskilt år 2017 som om åren 2013-2016 inkluderas när det gäller resultatmålet. För soliditetsmålet enskilt för 2017 samt inklusive en beräkning för senaste femårsperioden totalt sett. Vi förslår att Kommunstyrelsen tar initiativ till att närmre precisera innebörden av begreppet "över tid".

I budgetdokumentet anges att sjukfrånvaro ska minska inom samtliga nämnder. I delårsrapporten redovisas minskningen endast på totalnivå för kommunen.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Vi rekommenderar Kommunstyrelsen till att ta initiativ till en översyn avseende målformuleringar utifrån att målen ska vara mätbara.

2017-10-10



Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare