

Granskning av delårsrapport 2019

Bollebygds kommun

Anna Gröndahl

Rebecka Äremann



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 | 4 |
| 2.1. | Lagens krav och god redovisningssed | 4 |
| 2.1.1. | lakttagelser | 4 |
| 2.1.2. | Bedömning | 5 |
| 2.2. | God ekonomisk hushållning | 5 |
| 2.2.1. | lakttagelser | 5 |
| 2.2.2. | Bedömning | 6 |
| 3. | Bedömningar utifrån revisionsfrågor | 6 |

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av Bollebygds kommuns 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 kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi ser att det finns anpassningar kvar att göra för att fullt ut leva upp till LKBR, dessa anpassningar ska göras senast till kommande årsredovisning.

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?

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårutfallet alternativt vid målets slutdatum i de fall målet är ställt längre fram i tiden.

Vi noterar att några av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Vissa av målen har mer karaktär av att vara uppdrag. Kommunstyrelsens bedömning är att 17 av 23 mål kommer att uppnås och 6 mål delvis kommer att uppnås.

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 2019-10-07 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningsred

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 14,6 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Kommunen har inget avsnitt i delårsrapporten kallat förvaltningsberättelse. I delårsrapporten lämnas information om väsentliga händelser kopplat till de olika verksamheterna under avsnitt som beskriver beskrivet under respektive verksamhet. Ett sammanfattande avsnitt för hela kommunen saknas. Väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut framgår i eget avsnitt.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 7,0 mnkr vilket är 1,8 mnkr bättre än budget vid delårsrapportens tidpunkt. Det prognostiserade resultatet består till största del av poster av engångskaraktär i det här fallet är det sålda exploateringsomter som uppgår till 6,8 mnkr. Nämnderna prognostiserar ett underskott på totalt 10,9 mnkr, där socialnämnden står för en avvikelse mot budget på -17,4 mnkr. Efter delårsrapportens period har socialnämnden fått ett tilläggsanslag på 5,2 mnkr, vilket betyder att det budgeterade resultatet har sänkts till 28 tkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas kortfattat i text. Balanskravsutredning upprättas inte. Kommunen har inga negativa resultat från tidigare år att återställa.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättat ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Justering av eget kapital för tidigare års värdeökning på finansiella till-

gångar ska göras. Endast årets värdeförändring ska påverka årets/periodens resultat. Vi uppmanar att kommunen justerar detta till årsredovisningen. Redovisningen i delårsrapporten påverkar resultatet felaktigt med 0,4 mnkr. Felet bedöms inte som materiellt och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår några avvikelser i delårsrapporten jämfört med tidigare årsredovisning. Bland annat finns en osäkerhet i pensionsprognosen 2019 då kommunen bytt pensionsadministratör under året och den nya administratören har inte levererat uppgifter. Den prognos som används är innevarande års prognos gjord december 2018 från tidigare leverantör.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. När det gäller upplysning om effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar. Inga förändring av väsentliga ansvarsförbindelser har skett under delårsperioden framgår av balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är uppräddad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi ser att det finns anpassningar kvar att göra för att fullt ut leva upp till LKBR, dessa anpassningar ska göras senast till kommande årsredovisning.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt Mål och budget 2019 – 2021 för Bollebygds kommun innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. De finansiella målen definieras som kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Av redovisningen framgår att målet gällande det ekonomiska resultatet som över tid ska motsvara 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte kommer att uppnås varken under 2019 eller under en tre års period (2017-2019). Målet gällande att minst 40 procent av skattefinansierade investeringar och exploateringar ska finansieras med egna medel över tid bedöms uppnås både under 2019 och genomsnittligt för de tre senaste åren. De finansiella målen i budget är ej tidsatta utan gäller över tid. Någon definition vad över tid betyder i det här sammanhanget framgår inte.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårutfallet alternativt vid målets slutdatum i de fall målet är ställt längre fram i tiden.

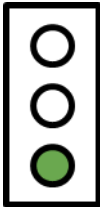
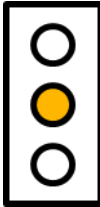
Vi noterar att några av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Vissa av målen har mer karaktär av att vara uppdrag. Kommunstyrelsens bedömning är att 17 av 23 mål kommer att uppnås och 6 mål delvis kommer att uppnås.

2.2.2. Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga | Kommentar | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed? | Uppfyllt Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi ser att det finns anpassningar kvar att göra för att fullt ut leva upp till årsredovisningens krav i LKBR, dessa anpassningar ska göras senast till kommande årsredovisning. |  |
| 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? | Delvis uppfyllt |  |

2019-10-07

Fredrik Carlsson

Anna Gröndahl

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