

Granskning av delårsrapport 2019

Osby kommun

OSBY KOMMUN
Kommunstyrelsen

2019-10-14 042
KS/2019:257
Diariénr. Ärendetyr

*Lena Salomon
Mattias Johansson
Sara Rejnefelt
Meina Lay*



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

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 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 delvis är 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 verksamhetsmålen i budget 2019.

Inledning

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.

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?

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

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 2019-09-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-14.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningekonom.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 63,5 mnkr (44,4). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

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

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning behandlas i rapporten.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 1,1 mnkr (7,7) vilket är 1,7 mnkr sämre än budgeterat.

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

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 upprättar en sammanställd redovisning.

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

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

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 14 mnkr i skuldförfinansiering för denna typen av ersättningar per 2019-08-31.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges i delårsrapporten, där det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut med ändringar avseende LKBR.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs i rapporten avseende semesterlöneskuld och lägre sommaraktiviteter inom utbildning. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

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 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument från 2019 och resterande del av mandatperioden innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. God ekonomisk hushållning handlar om långsiktighet i planering och beslut. En stabil och uthållig ekonomi är en förutsättning för att trygga en bra verksamhet som tillgodoser medborgarnas krav på tjänsteutbud och service.

Utifrån det prognostiserade resultatet för helåret 2019 görs bedömningen att Osby kommun delvis uppnår lagens krav på god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Finansiella mål

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

- **Årets resultat ska under planperioden uppgå till minst 1% av skatter och bidrag. På längre sikt är målsättningen att återgå till 2%. För 2019 innebär målsättningen ett resultatmål på ca 7,8 mnkr.** Bedömningen är att målet inte uppfylls då utfallet prognostiseras till 1,1 mnkr.
- **Finansiella kostnader får ej bli högre än 3 % av verksamhetens nettokostnader.** Bedömningen är att målet kommer uppfyllas då de finansiella kostnaderna prognostiseras till 4,2 mnkr för hela 2019 vilket motsvarar ca 0,5% av verksamhetens nettokostnader.
- **Soliditeten inklusive alla pensionsförpliktelser, det vill säga kommunens finansiella styrka, ska inte understiga 25 % under planperioden.** Bedömningen är att målet kommer uppfyllas då soliditeten prognostiseras till 32% för 2019, vid utgången av augusti var soliditeten 41%.

- **All kommunal bolagsverksamhet ska regelmässigt ge ett positivt resultat.** Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas då samtliga bolag visar positiva resultat i sina helårsprognoser.

Av redovisningen framgår att 3 av 4 mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. De tre målområdena är:

- **Attraktiv och hållbar boendekommun.** De flesta indikatorer beträffande detta mål följs upp i samband med helårsbokslutet. Vi har därmed, liksom kommunen, svårt att uttala oss om måluppfyllelsen avseende detta mål.
- **Utveckling och tillväxt.** De flesta indikatorer beträffande detta mål följs upp i samband med helårsbokslutet. Vi har därmed, liksom kommunen, svårt att uttala oss om måluppfyllelsen avseende detta mål.
- **Trygghet hela livet.** De flesta indikatorer beträffande detta mål följs upp i samband med helårsbokslutet. Vi har därmed, liksom kommunen, svårt att uttala oss om måluppfyllelsen avseende detta mål.

Vi konstaterar att några av målområden och indikatorerna avseende kommunens verksamhetsmål inte följs upp i delårsrapporten. Vi vill framhålla att det enligt vår bedömning är väsentligt att kommunen redan i delårsrapporten gör en bedömning av uppställda målområden, då detta utgör en förutsättning för att kunna uppnå de beslutade målområdena. Detta mot bakgrund att delårsrapport behandlas i fullmäktige i oktober och att det därefter enbart återstår två månader av budgetåret.

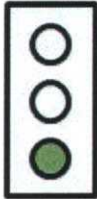

Sammanfattningsvis konstaterar vi att det saknas en överblick i delårsrapporten av hur kommunstyrelsen prognostiserar att målområdena kommer att efterlevas i helårsprognosen.

Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är 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. Vi framhåller dock att det är svårt att bedöma indikationerna på verksamhetsmålen till följd av att uppföljning görs först på helår. Vi rekommenderar att kommunen ser över indikatorerna och redogörelsen för måluppfyllnad för att öka transparensen och förståelsen för den som tar del av informationen.

Bedömningar utifrån kontrollmål

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Vår bedömning är att delårsrapporten i all väsentlighet 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?	Delvis uppfyllt Vår bedömning är att delårsrapporten i all väsentlighet är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, vår bedömning är att det delvis finns förutsättningar att målen kommer uppnås	

2019-10-14

Lena Salomon

Mattias Johansson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kristianstads kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den [2019-10-14]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.