

Granskning av delårsrapport 2019

Lidköpings kommun

Projektledare

Christopher Hansson

Projektmedarbetare

Amanda Svensson



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	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	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 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 är förenligt med de finansiella mål/indikatorer 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.

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 brister 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 revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-02 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

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 373 mnkr. I resultatet ingår effekt av justering till verkligt värde på värdepapper med 283,3 mnkr.

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 beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 267,7 mnkr vilket är 250,2 mnkr bättre än budgeterat. Orsak till den kraftiga resultatförbättringen är att LKBR anger att finansiella instrument som innehas för att ge avkastning skall värderas till verkligt värde. För Lidköpings del innebär det en prognostiserad värdehöjning om 232,2 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Prognosen för resultat enligt balanskravet uppgår till -30,2 mnkr, då ovanstående ej realiserade värdehöjning av finansiella instrument ska exkluderas vid balanskravsavstämning. Återställande skall ske inom en treårsperiod. Beslut om hur kommer att fattas i samband med årsredovisningen. Kommunen har inget tidigare negativt resultat att återställa då fullmäktige fattat beslut om att detta inte ska ske på grund av kommunens goda finansiella ställning

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 ingen sammanställd redovisning. Viss redovisning avseende de olika kommunala bolagens ekonomi presenteras.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Driftredovisningen visar en positiv avvikelse med netto 5,2 mnkr. Noterbart är dock att Social- och arbetsmarknadsnämnd lämnar en prognos om -22,5 mnkr företrädesvis till följd av ökade kostnader för externa placeringar. Kommunstyrelsen däremot har en positiv avvikelse om 17,4 mnkr, bland annat till följd av fastighetsförsäljning. Investeringsbudgeten, inklusive ombudgeteringar från 2018, uppgår till 998,3 mnkr. Hitintills har 241,2 mnkr utnyttjats. Prognosen lyder på 493,8 mnkr, vilket ställer stora krav på kommande likviditet.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats att periodiseringsrutiner löpande över året bör ses över.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Kommunen följer LKBR och rekommendationer utgivna av RKR. Endast förändringar i samband med ny lagstiftning anges. Hänvisning till huruvida principerna i övrigt är densamma som vid föregående års årsbokslut upplyses inte om.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt.

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 ett måldokument (strategisk plan och budget) för perioden 2019-2021 innehållande ett antal mål kopplade till god ekonomisk hushållning. För att uppnå kommunens övergripande vision har ett antal målbilder tagits fram som ska uppnås år 2030. Till varje målbild finns indikatorer med årliga målvärden kopplade. För att nå målbilderna finns vidare tre strategier som är prioriterade att arbeta med, samt tio framgångsfaktorer som anger vad som krävs för att kommunen ska lyckas nå vision och målbilder.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I kommunens strategisk plan och budget 2019-2021 specificeras inga finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning på ett tydligt sätt. Däremot är två av de 59 indikatorerna formulerade *Överskott % skatter och bidrag över en rullande treårsperiod, målvärde 2019: 1*, samt *Budgetföljsamhet %, målvärde 2019: 1+/-*.

I delårsrapporten görs avstämningar mot årsprognosen avseende dessa två indikatorer, och dessa prognostiseras uppfyllas vid helårsslut. I anslutning till denna avstämning står även att läsa att *"De två finansiella mål som kommunfullmäktige har satt bedöms därmed båda kunna uppfyllas."*

Vi noterar en otydlighet kring vilka som är kommunens fastslagna finansiella mål, och även att indikatorer ibland omnämns mål istället för indikatorer, vilket försvårar delårsrapportens och styrkortets läsbarhet.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av 34 av de 59 indikatorerna som är kopplade till kommunens målbilder. I delårsrapport uppges att så få indikatorer, endast 59 %, har kunnat följas upp på grund av att till exempel resultat från medborgarundersökning och nationell statistik för skolresultat kommer senare under hösten. Förutom en prognos om indikatorn kommer att uppfyllas, delvis uppfyllas eller ej uppfyllas, redogörs också för om indikatorn uppvisar en positiv eller negativ trend. Av de 34 indikatorer för vilka en prognosi-

sering görs har 15 en positiv utveckling (två av dessa är ovan nämnda finansiella indikatorer) och fyra en negativ utveckling. Resterande 15 visar oförändrad trend.

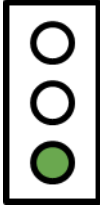
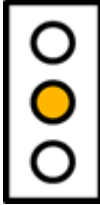
Prognostisering görs för respektive indikator utifrån prognos för helårsutfallet 2019. Utvecklingen för kommunens målbilder analyseras, men det görs ingen sammanvägd prognostisering för dessa. Vi noterar vidare att relationen mellan målbilder, indikatorer, strategier och framgångsfaktorer kan förtydligas.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål/indikatorer 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]	
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 Kommunens två finansiella mål/indikatorer prognostiseras att uppfyllas. I delårsrapporten görs en prognos för 59 procent av kommunens indikatorer (inklusive de två finansiella). Av de 34 indikatorer som prognostiseras vid delåret har 15 stycken en positiv utveckling och fyra stycken en negativ utveckling. Restande 15 visar oförändrad trend.	

2019-10-09

Fredrik Carlsson, Uppdragsledare

Christopher Hansson, Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lidköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 5 juni 2019]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.