

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Marks kommun

*Inger Andersson
Certifierad kommunal
revisor*

Elinore Fahlgren

September 2017

pwc

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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Två av tre finansiella mål beräknas att uppnås under såväl det enskilda året 2017 som för fyraårsperioden 2014-2017. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017-2020. Av de elva kommungemensamma målen uppges att tre (27 %) förväntas att uppfyllas, sex mål (55 %) beräknas bli delvis uppfyllda och två mål (18 %) kan inte bedömas.

Med ledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.

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)
- Lag om kommunal redovisning (KRL),
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport samt god redovisningssed i övrigt.
- 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 revisionsred i övrigt har.

Vår översiktliga granskning och synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2017-09-21. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2017-10-04 och Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten 2017-10-26.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef, redovisningschef och kvalitetsutvecklare i Marks 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 105 mnkr. Att jämföra med 118,6 mnkr 2016.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys samt en sammanställd redovisning.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet. Relevanta nyckeltal för att utvärdera den ekonomiska ställningen redovisas.

Det framgår en samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Vidare sker en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår till 54,6 mnkr vilket är 31,2 mnkr mer än budgeterat. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen visar på ett resultat om 54,6 mnkr – inga realisationsvinster ska exkluderas. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka in.

Förvaltningsberättelsen innehåller händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden.

Delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt avseende de kommunala bolagen

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar inklusive en kassaflödesanalys samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper – som omfattar de bolag som ska ingå – ställs inte upp jämte kommunens, utan redovisas separat.

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 beloppsgräns för aktivering ändrats från ett halvt basbelopp om 22 tkr till två basbelopp 88 tkr. I övrigt är principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs företrädesvis vara en följd av semesterlöneskulderna förväntas öka under sista tertialet. Uppges svara för drygt 41 mnkr av resultatskillnaden om 50 mnkr.

Det pågår en tvist mellan Marks kommun och en entreprenör. Beroende på att kommunen uppfattar fordran, 9,5 mnkr, som grundlös har ingen uppbokning skett.

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.

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?

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts av fullmäktige i budget 2017-2020.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2017-2020	Prognos 2017	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter, utjämning och finansnetto.	Skatter, utjämningsbidrag och finansnetto uppgår till 1 933,5 mnkr i prognos för helår. 1 % kräver ett resultat om drygt 19 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 54,6 mnkr, d.v.s. 2,8 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås såväl under det enskilda året 2017 som för perioden 2014-2017.
	För perioden 2014-2017 uppgår det prognostiserade resultatet till närmare 3,6 %.	
Investeringar ska finansieras av resultat och avskrivningar.	Årets investeringar beräknas till 196,7 mnkr. Avskrivningarna beräknas till 52,5 mnkr och årets resultat till 54,6 mnkr, d.v.s. ett totalt utrymme om 107,1 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår således till drygt 54 %.	Prognosen pekar på att målet <u>inte</u> kommer att uppnås för 2017, men är nära, 93 %, för senaste fyraårsperioden 2014-2017.
	För perioden 2014 – 2017 uppgår prognostiserad självfinansieringsgrad till 93 %.	
Skattesatsen ska vara oförändrad	Skattesatsen är oförändrad.	Målet uppnås såväl för det enskilda året 2017 som för perioden 2014-2017.

Mål för verksamheten

När det gäller de kommungemensamma målen har Kommunstyrelsen gjort en bedömning utifrån nämndernas uppföljningar.

Av de elva målen uppges att tre (27 %) förväntas att uppfyllas:

- Allt arbete bedrivs med professionellt förhållningssätt och god kvalitet
- En god kommunal service
- Goda boendemiljöer

Sex mål (55 %) beräknas bli delvis uppfyllda:

- Barn och unga har en god utbildning
- Barn och unga har en meningsfull fritid
- Barn och unga är trygga och ges möjlighet att påverka i frågor som rör dem
- All hjälp utformas efter individuella behov med delaktighet från brukare och anhöriga
- Ett gott företagsklimat
- En god samverkan mellan skola och näringsliv

Två mål (18 %) kan inte bedömas:

- Goda möjligheter till inflytande och ett rikt fritids- och kulturliv.
- Arbetet har en rehabiliterande och förebyggande inriktning

När det gäller nämnder, styrelser och bolags grunduppdrag så av totalt 32 uppdrag görs bedömningen att sju uppdrag (22 %) kommer att uppfyllas helt, 21 (66 %) i hög grad och fyra (12 %) beräknas att delvis uppfyllas. De delvis uppfyllda utgörs Överförmyndarnämndens uppdrag samt två uppdrag (*gator* och *vägar*) inom Teknik- och servicenämnden. Noteras skall att Plan- och byggnadsnämndens grunduppdrag *bygglov och detaljplaner* uppges förbättrats från i låg grad i prognos april till delvis i delårsrapporten.

Kommentarer avseende åtgärder för att uppnå målen saknas.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Två av tre finansiella mål beräknas att uppnås under såväl det enskilda året 2017 som för fyraårsperioden 2014-2017. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017-2020.

2017-09-28

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare