

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Emmaboda kommun

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Maria Schönbeck
Revisionskonsult*

19 oktober 2017

Innehållsförteckning

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.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	8

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, men att kommunens redovisning håller på att utvecklas när det gäller komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar. Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden per 31 augusti inte fullt ut överensstämmer med god redovisningssed.

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, 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 2017. Prognosen innebär att de finansiella målen som avser årets resultat och nämndernas budgetramar inte kommer att uppnås. Det prognostiserade resultatet är 10,0 mnkr lägre än resultatmålet för år 2017 och prognosen för nämnderna avviker med -10,3 mnkr från budget.

Vår översiktliga granskning visar att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Enligt redovisningen uppnås 36 % av de åtgärder som utvärderas i delårsrapporten. Vi bedömer måluppfyllelsen som svag, men att det skett en förbättring sedan samma tidpunkt föregående år.

Vi saknar en prognos över bedömningen av måluppfyllelsen per den 31 december 2017. Detta anser vi bör framgå av delårsrapporten.

Vi anser att uppföljningen av åtgärderna bör göras av respektive nämnd/styrelse som anges som ansvarig för åtgärden i budget 2017.

2. Inledning

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, d.v.s. 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 och god revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning¹. Resultatet för perioden uppgår till 3,9 mnkr (29,8 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet i den sammanställda redovisningen uppgår till 16,0 mnkr (42,8 mnkr).

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Väsentliga händelser beskrivs för kommunstyrelsen och nämnderna.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Periodens investeringar uppgår till 21,2 mnkr. Totalt uppgår pågående arbeten till 89,7 mnkr per 2017-08-31.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 0 mnkr vilket är 10,0 mnkr lägre än budget. Kommunstyrelsen och nämnderna prognostiserar nettokostnader som överstiger tilldelad budgetram med 10,4 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2017. Det finns inga underskott att återställa från föregående år.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats och vilka juridiska personer den består av framgår av ett organisationsschema. Det har inte skett några förändringar av koncernstrukturen under år 2017.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

¹ Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 9 § 1

- I posten kortfristiga skulder finns förutbetalda intäkter avseende nyanlända flyktingar på 11,7 mnkr. Posten är per 2017-08-31 inte utredd vilket innebär att det finns en osäkerhet när det gäller hur stor del av intäkterna som ska tillgodoräknas resultatet under år 2017. Vi har fått beskrivet att en utredning ska göras innan årsredovisningen för år 2017 färdigställs.
- Det pågår en anpassning av historiska värden när det gäller komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar enligt RKR 11.4.
- Förändringen av semesterlöneskulden har beräknats som mellanskillnaden mellan ökningen sedan årsskiftet i år jämfört med föregående år. Redovisningsprincipen beskrivs i delårsrapporten.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, men att kommunens redovisning håller på att utvecklas när det gäller komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar. Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden per 31 augusti inte fullt ut överensstämmer med god redovisningssed.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Målet är att resultatet under perioden 2015-2017 ska uppgå till 1,0 % av kommunens skatteintäkter och statsbidrag. För år 2017 är resultatmålet 10,0 mnkr.	Resultatet efter andra tertiet uppgår till 3,9 mnkr och prognosen för helåret landar på 0,0 mnkr.	Enligt prognosen kommer målet inte att nås.
Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstopp.	Under år 2017 har checkkrediten inte använts.	Enligt prognosen kommer målet att nås.
Fullmäktige ska rangordna aktuella investeringsprojekt vid minst ett tillfälle varje år. Projekten ska sedan planeras och genomföras efter särskilda beslut i kommunfullmäktige. Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras och undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Kommunens tillgång på likvida medel får avgöra tidpunkten för genomförandet av ett projekt. Lönsamma investeringar, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning. En hög investeringsnivå innebär på sikt att skatteintäkterna används till finansiella kostnader och mindre resurser till verksamhetskostnader.	Ingen upplåning har skett under året.	Enligt prognosen kommer målet att nås.
Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.	Nämndernas budgetavvikelser uppgår till -2,8 mnkr efter andra tertiet och till -10,4 mnkr enligt prognosen.	Enligt prognosen kommer målet inte att nås.

Enligt prognosen kommer 2 av 4 finansiella mål att uppnås.

Mål för verksamheten

I budget 2017-2019 finns målområden och tillhörande åtaganden/uppdrag.² För varje

² KF § 125/2016-12-12

åtagande finns ansvarig nämnd/nämnder samt ansvarig tjänsteman. Det anges även en tidplan.

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga åtaganden som finns i budget 2017. Redovisningen görs utifrån aktuell status per 31 augusti 2017. Bedömning görs om målet är uppnått, delvis uppnått alternativt om målarbetet pågår. Som ansvarig anges en tjänsteman. Det finns uppgift om handlingsplan, tidplan, kommentarer samt uppgift om åtgärden leder till utgift inom drift eller investering.

En sammanfattning av bedömningen visas i tabellen nedan:

Målområde	Uppnått mål	Delvis uppnått	Pågår	Summa
A1 – Utveckla stationsområdet i Emmaboda	1		4	5
A2 – Utveckla huvudbiblioteksfunktion			1	1
B1 – Stimulera företagande	3		1	4
C1 – Skapa intressanta boendemiljöer		2	1	3
C2 – Utveckla Boda Glasbruk till ett starkare besöksmål	2		1	3
C3 – Bättre miljö		3		3
D1 – Fler i egen försörjning	2	2		4
D2 – Främja relevanta utbildningar som leder till anställning	2		1	3
E1 – Utveckla möjligheterna till ökad kommunikation inom kommunen	2	3	1	6
E2 – Fortsatt satsning på fiberutbyggnad		1		1
Summa 2017-08-31	12	11	10	33
Summa 2016-08-31	4	6	20	30

Totalt bedöms 12 (4) åtgärder vara uppnådda, 11 (6) åtgärder som delvis uppnådda samt 10 (20) åtgärder som pågående. Totalt omfattas samtliga 33 (30) åtgärder som anges i budget 2017 av redovisningen.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Prognosen innebär att de finansiella målen som

avser årets resultat och nämndernas budgetramar inte kommer att uppnås. Det prognostiserade resultatet är 10,0 mnkr lägre än resultatmålet för år 2017 och prognosen för nämnderna avviker med -10,3 mnkr från budget.

Vår översiktliga granskning visar att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Enligt redovisningen uppnås 36 % av de åtgärder som utvärderas i delårsrapporten. Vi bedömer måluppfyllelsen som svag, men att det skett en förbättring sedan samma tidpunkt föregående år.

Vi saknar en prognos över bedömningen av måluppfyllelsen per den 31 december 2017. Detta anser vi bör framgå av delårsrapporten.

Vi anser att uppföljningen av åtgärderna bör göras av respektive nämnd/styrelse som anges som ansvarig för åtgärden i budget 2017.

2017-10-19

Caroline Liliebjörn

Caroline Liliebjörn
Uppdragsledare/Projektledare