

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Ljusdals kommun

*Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal
revisor
Hanna Franck
Larsson,
Certifierad kommunal
revisor
Viktor Hallström*

Oktober 2018

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 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 med följande undantag:

- Intäkter från Migrationsverket har balanserats vilket innebär att det finns osäkerhet beträffande redovisning av verksamhetens intäkter.
- Sammanställd redovisning har inte upprättats och upplysningar om den kommunala koncernen enligt RKR (Rådet för kommunal redovisning) rekommendation nr 22 saknas. Däremot finns det prognoser för två av kommunens företag.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

- 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 inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vad gäller verksamhetsmålen kan vi konstatera att det i likhet med föregående år varken görs en bedömning av måluppfyllelse eller prognos av helårsutfall i delårsrapporten. Med bakgrund i detta kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

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 2018-08-31,
- 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 ekonomikontoret.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 11,3 mnkr. Resultatet vid samma tidpunkt förra året uppgick till 17,9 mnkr. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara korrekt periodiserade.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt finansiella rapporter. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten och även upplysning om den kommunala koncernen saknas, vilket avviker mot RKR rekommendation nr 22. Där emot redovisas två av bolagens prognoser för helåret.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller viss information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet framgår till viss del men vi menar att förvaltningsberättelsen med fördel kan kompletteras med en sammanfattande bild av kommunens förväntade utveckling.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas också (driftredovisning). Verksamheterna prognostiserar totalt sett en negativ budgetavvikelse på -37,7 mnkr där största delen kan hänföras till omsorgsnämnden -28,9 mnkr och utbildningsnämnden, -10,5 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas men utifrån årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte uppnå en ekonomi i balans för år 2018 (balanskravsresultatet uppgår till -24,8 mnkr). Dessutom ska det negativa balanskravsresultatet från 2017 motsvarande -14,4 mnkr regleras, vilket innebär att det totala negativa balanskravsresultatet som ska återställas uppgår till -39,2 mnkr.

Förvaltningsberättelsen innehåller vidare prognostiserat resultat för kommunens bolag och stiftelser.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Det finns även en kassaflödesanalys vilket inte är något krav enligt RKR men som höjer informationsvärdet i rapporten. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och vi bedömer att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på -23,1 mnkr vilket är 28,7 mnkr sämre än budgeterat.

Kommunens investeringsbudget uppgår till 62,6 mnkr, varav 27,8 mnkr har förbrukats fram till 2018-08-31.

Kommunen fortsätter att redovisa erhållna bidrag till flyktingverksamheten genom att skillnaden mellan erhållna bidrag och nedlagda kostnader balanseras. I delårsbokslutet uppgår balanserat belopp till 20,5 mnkr. Enligt prognos uppskattas balanserat belopp för 2017 till 15 mnkr. Enligt av fullmäktige beslutad budget ska dessa medel att lösas upp 2017-2019 med 14 + 14 + 7 mnkr per år. Posten har hittills minskat med 12,6 mnkr 2018.

Liksom tidigare år är bedömningen att då vi ej har fått något underlag för balanspostens ingående delar är balansposten sannolikt felperiodiserad men vi kan inte bedöma storleken på resultatpåverkan för året.

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 med undantag av sammanställd redovisning samt upplysningar om den kommunala koncernen. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

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 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årligt finansiellt mål: resultatet ska vara 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag	Resultatet i prognosen är negativt	Nej
Långsiktigt finansiellt mål: kommunens soliditet inklusive pensionsskuld ska år 2020 vara 7 %.	Det negativa resultatet förväntas innebära en försämrad soliditet	Nej

Av redovisningen framgår att inte något av de två målen prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2018-2020 fastställt övergripande målområden för Ljusdals kommun. Målen har sin utgångspunkt i LjUS, Ljusdals kommuns utvecklingsstrategi för de kommande sex åren. LjUS skall konkretisera visionen med mål och indikatorer. LjUS är styrande för fullmäktiges mål, som antas i den ekonomiska långtidsplanen, ELP, samt i den årliga budgeten.

Åtta målområden har fastställts. För samtliga finns ett konkret mål, samt två eller flera indikatorer (delmål) och mått. Totalt finns 27 st mål fastställda. Målområdena är:

- Arbetstillfällen
- Bildning och utbildning
- Infrastruktur och kommunikation
- Boende
- Kultur och fritid
- Offentlig service
- Aktivt miljöarbete samt Natur och livsmiljö
- Mångfald

Kommunfullmäktige har i fullmäktigemålen satt nivån för den önskade utvecklingen av dessa mål. Respektive nämnd skall utifrån fullmäktigemålen sätta sina nämndmål.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt redogörs för i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån utfall för delåret.

Styrelsen lämnar ingen prognos om helårsutfallet för verksamhetsmålen.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vad gäller verksamhetsmålen kan vi konstatera att det i likhet med föregående år varken görs en bedömning av måluppfyllelse eller prognos av helårsutfall i delårsrapporten. Med bakgrund i detta kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-05

Anneth Nyqvist

Projektledare

Hanna Franck Larsson

Uppdragsledare