

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Högsby kommun

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Chunhua Wang
Revisionskonsult*

24 oktober 2018

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 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, förutom avseende ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända. Per den 31 augusti är kortfristiga skulder för höga och eget kapital för lågt med 25,5 mnkr. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen beslutat hur ersättningen från Migrationsverket ska fördelas bland verksamheterna.

Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden har anpassats och överensstämmer med god redovisningssed från och med aktuell delårsrapport.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet 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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Enligt prognosen uppfylls tre av sex finansiella mål. Det är de finansiella målen som avser årets resultat samt investeringar som inte beräknas att uppfyllas. I delårsrapporten anges att kommunens investeringsbudget i normalfallet beräknas utifrån ovanstående mål. Med anledning av de kommande årens stora investeringar frångås målen tillfälligt under år 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. I sammanräkningen av utskottens inriktningsmål framgår att 26 av 28 bedöms kunna uppnås. Vi bedömer den prognostiserade måluppfyllelsen som god.

Vid en sammanräkning av det finansiella perspektivet, verksamhetsperspektivet och verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen uppgå till 85 % (2017-12-31: 92 %).

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 12
- 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 kommunens ekonomichef.

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 7,9 mnkr (27,5 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning behöver inte upprättas i samband med delårsrapporten, men det finns ett avsnitt som beskriver de kommunala bolagen.²

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Upplysningar lämnas om särskilda händelser både i förvaltningsberättelsen och per verksamhet.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs i särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen. Den förväntade utvecklingen berörs även i nämndernas verksamhetsberättelser inom ramen för målområdet utveckling/framtid.

Det ingår en övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet i förvaltningsberättelsen. Under perioden januari-augusti 2018 uppgår investeringarna till 24,6 mnkr och enligt prognosen ska investeringar uppgående till 53,4 mnkr genomföras. Prognosen innebär att 80 % av de budgeterade investeringarna genomförs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 7,9 mnkr vilket är 5,9 mnkr sämre än budgeterat. Prognosen över utskottens verksamheter visar sammantaget ett underskott som uppgår till -4,4 mnkr. Kommunledningsutskottet, ÖSK och myndighetsnämnden redovisar överskott gentemot budget. Utbildningsutskottet och sociala utskottet prognostiserar ett underskott om 3,5 mnkr respektive 4,9 mnkr. Förklaring till budgetavvikelserna finns i avsnittet verksamhetsberättelse.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas i delårsrapporten. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2018.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

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

² RKR 22 Delårsrapport: Sammanställd redovisning ska upprättas om de kommunala företagens andel av kommunkoncernens intäkter eller balansomslutning uppgår till minst 30 %.

Vid granskningen av periodens resultaträkning för kommunen har följande avvikelser noterats:

- Ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända har balanserats som skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med 0,4 mnkr.
- Det tillfälliga statsbidraget som utbetalades i december 2015³ och avsåg år 2015-2016 har intäktsförts under perioden, vilket medför för högt redovisade intäkter med 3,1 mnkr.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till 2,7 mnkr. Felen bedöms sammantaget inte som materiella och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vid granskningen av balansräkningen per 2018-08-31 för kommunen har följande avvikelse noterats:

- Ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända har balanserats som en skuldpost istället för att redovisas som verksamhetens intäkter. Detta innebär att ackumulerat är kortfristiga skulder för höga och eget kapital för lågt med 25,5 mnkr.

Kommunstyrelsen har beslutat om hur den balanserade ersättningen från Migrationsverket som avser innevarande och tidigare år ska användas.⁴ Enligt beslutet fördelas hela ersättningen för barn 0-19 år till utbildningsutskottet från och med år 2018. Övriga verksamheter som erhåller ersättning är till exempel SFI, IFO, arbetsmarknadsenheten, näringslivsprojekt, stöd till föreningar och viss administration. Till och med 31 augusti har 16,4 mnkr utfördelats. Enligt prognosen kommer cirka 25,0 mnkr att användas under år 2018.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut. Per 2018-08-31 utgör semesterlöneskulden inestående dagar, vilket innebär en minskning av skulden jämfört med 2017-12-31 med 5,6 mnkr. Skulden kommer åter att öka fram till 2018-12-31 vilket påverkar resultatet som en kostnad i motsvarande mån. Hanteringen överensstämmer med god redovisningssed.

Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, förutom avseende ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända. Per den 31 augusti är kortfristiga skulder för höga och eget kapital för lågt med 25,5 mnkr. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen beslutat hur ersättningen från Migrationsverket ska fördelas bland verksamheterna.

Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden har anpassats och överensstämmer med god redovisningssed från och med aktuell delårsrapport. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

³ Tillfälligt stöd till kommuner och landsting, prop. 2015/16:47 Extra ändringsbudget för 2015.

⁴ KS § 7/2018-01-16

3.2. God ekonomisk hushållning

Enligt lagstiftningen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har beslutat om sex finansiella mål som ska gälla för mandatperioden samt fem övergripande mål utifrån perspektiven ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid.

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
Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag	Prognosen för år 2018 innebär att 99,3 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas till kommunens löpande verksamhet.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.</i>
Inflationssäkrad förmögenhet – Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet.	Riksbankens prognos visar att för år 2018 beräknas inflationstakten vara runt 2,0 %.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>
Pensionsplaceringarna genererar en förväntad avkastning på 5,8 %.	Till och med 31 augusti har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 4,5 %.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>
Skattefinansierade investeringar uppgår till maximalt 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Skattefinansierade investeringar beräknas uppgå till 5,4 %.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.</i>
Avgiftsfinansierade investeringar uppgår till maximalt 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Avgiftsfinansierade investeringar beräknas uppgå till 8,1 %.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.</i>
Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet.	Vid bokslutet 2017 var soliditeten 28,3% medan den per 31/8 2018 är 32,9 %.	<i>Prognosen pekar på att målet kommer att nås.</i>

Enligt prognos uppfylls tre av sex finansiella mål. Det är de finansiella målen som avser årets resultat och investeringar som inte förväntas uppfyllas. I delårsrapporten anges att kommunens investeringsbudget i normalfallet beräknas utifrån ovanstående mål. Med anledning av de kommande årens stora investeringar frångås målen tillfälligt under år 2018.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens övergripande verksamhetsmål som fastställts i budget 2018. Fyra av fem av de övergripande verksamhetsmålen bedöms kunna uppnås i prognosen.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott/verksamhet. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål:

Sammanfattning av måluppfyllelse	Måluppfyllelse	2018	2017
Finansiella perspektivet	3 av 6	50 %	67 %
Verksamhetsperspektivet	4 av 5	80 %	100 %
Verksamhetsmål	26 av 28	93 %	96 %
Total måluppfyllelse	33 av 39	85 %	92 %

Måluppfyllelsen för verksamhetsperspektivet, verksamhetsmålen och för de finansiella målen ligger på en lägre nivå jämfört med årsredovisningen 2017.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån en prognos av helårsutfallet.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Enligt prognosen uppfylls tre av sex finansiella mål. Det är de finansiella målen som avser årets resultat samt investeringar som inte beräknas att uppfyllas. I delårsrapporten anges att kommunens investeringsbudget i normalfallet beräknas utifrån ovanstående mål. Med anledning av de kommande årens stora investeringar frångås målen tillfälligt under år 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. I sammanräkningen av utskottens inriktningsmål framgår att 26 av 28 bedöms kunna uppnås. Vi bedömer den prognostiserade måluppfyllelsen som god.

Vid en sammanräkning av det finansiella perspektivet, verksamhetsperspektivet och verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen uppgå till 85 % (2017-12-31: 92 %).

2018-10-24

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare/projektledare