

2016 -10- 28

Dnr

Diarienumbeteckn.

Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Vårgårda kommun

Fredrik Carlsson
Cert. kommunal revisor
Anela Cmajcanin
Revisor

Oktober 2016

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattande bedömning	1
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfrågor.....	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Metod och avgränsning	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	5
3.2.	Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.1.1.	Bedömning.....	6
3.3.	Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?...	7
3.3.1.1.	Iakttagelse.....	7
3.3.1.2.	Bedömning.....	7
4.	Revisionell bedömning.....	8

1. **Sammanfattande bedömning**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Balanskravet bedöms att uppfyllas 2016.
- Det finns förutsättningar för att ett finansiellt mål kommer att uppnås för det enskilda året 2016.
- Måluppfyllelsen av de kommungemensamma verksamhetsmålen visar att ca 40 % av målen bedöms uppnås medan ungefärligen motsvarande andel inte bedöms uppnås. Måluppfyllelsen för målområde "Omsorg" kan vi inte bedöma då dessa mål ännu inte kan följas upp.
- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Balanskrav

Delårsresultatet t.o.m. augusti månad uppgår till 27,2 mnkr att jämföra med 19,7 mnkr vid motsvarande period föregående år. Prognostiserat resultat för 2016 är beräknat till 5,2 mnkr. Vid avstämning mot balanskravet skall realisationsvinster om 0,1 mnkr exkluderas. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka in. Avstämningen gentemot lagstadgat balanskrav uppgår således till 5,1 mnkr vid årets slut.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella målsättningar som anger ambitionsnivån vad gäller den ekonomiska utvecklingen.

Kommunens finansiella mål är

- Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter
- Investeringar ska finansieras med egna medel under budgetperioden
- Eget kapital i förhållande till balansomslutning

Prognosen för 2016 finns att det finns förutsättningar för att ett mål kommer att uppnås. Sker investeringar i den omfattning som prognostiseras beräknas inte självfinansiering ske. Resultatmålet uppnås heller inte.

Verksamhetsmål

När det gäller de kommungemensamma målen har Kommunstyrelsen gjort en bedömning att 12 av 30 mål bedöms uppnås medan 11 mål inte bedöms uppnås. Resterande sju verksamhetsmål kan inte bedömas. Särskilt i målområde omsorg kan få verksamhetsmål bedömas.

Vår bedömning är att uppföljning är tydlig och enlighet med fullmäktiges budgetbeslut.

Uppdraget att utreda och inventera kompetensbehov hos näringslivet mot matchning till programutbudet på Sundlergymnasiet kan ännu inte bedömas då arbetet pågår.

Rättvisande räkenskaper

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Vi bedömer att Vårgårda kommun i allt väsentligt följer vad som anges i Kommunal redovisningslag (KRL) och Rådet för kommunal redovisning (RKR´s) rekommendationer som gäller beträffande tillämpade redovisningsprinciper och i övrigt kan betraktas som god redovisningssed (gällande praxis).

2. Inledning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

2.1. Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsboksutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsboksutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2. Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL) och lag om kommunal redovisning (KRL).
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 22, samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.

2.4. Metod och avgränsning

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning. Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning är i huvudsak baserad på utkast till delårsrapport oss tillhanda 5 oktober 2016.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef och redovisningsansvarig i Vårgårda kommun.

3. Granskningsresultat

3.1. Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

I syfte att redovisa en så aktuell rapport som möjligt bör Kommunstyrelsen snarast ta ställning till upprättad delårsrapport för att därefter förelägga den för fullmäktige. Delårsrapporten behandlas av Kommunstyrelsen den 26 oktober och kommer att redovisas för Kommunfullmäktige den 9 november 2016.

Arbetet med delårsrapporten skall fullgöras i enlighet med god redovisningssed. Detta innebär bland annat att olika redovisningsprinciper måste beaktas vid upprättandet. Under rubriken "Redovisningsprinciper" uppges att Vårgårda kommun följer KRL och i allt väsentligt tillämpar de rekommendationer som lämnas av RKR.

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

I förvaltningsberättelsen finns en balanskravsutredning. Delårsresultatet t.o.m. augusti månad uppgår till 27,2 mnkr att jämföra med 19,7 mnkr vid motsvarande period föregående år. Prognostiserat resultat för 2016 är beräknat till 5,2 mnkr och budget 12,7 mnkr. Vid avstämning mot balanskravet skall realisationsvinster om 0,1 mnkr exkluderas. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka in. Avstämningen gentemot lagstadgat balanskrav uppgår således till 5,1 mnkr vid årets slut.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att kommunen följer vad som anges i KRL samt vad som i övrigt kan betraktas som god redovisningssed.

Redovisningen till Kommunfullmäktige infaller dock utom inom den tvåmånadersperiod som kan anses som god redovisningssed.

Redovisningsprinciperna är mycket informativa.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Särskilt kan uppmärksammas att skatteintäkter, fastighetsskatt och pensionsavsättning är korrekt gjord. Personalekonomisk redovisning är gjord per den 30 juni istället för den 31 augusti. Flyktingbidrag periodiseras på upp till fem år i stället för resultatföring i takt med att villkoren för bidragen fullgjorts.

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi instämmer i kommunens bedömning avseende prognos för att balanskravet kommer att uppfyllas 2016.

3.2. Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

3.2.1. Iakttagelser

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts av fullmäktige i budget 2016-2018.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2016-2018	Prognos 2016	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter, utjämning och finansnetto.	Målet bedöms inte uppnås för år 2016. Även för de två föregående åren uppfylls inte målsättningen. Avvikelsen år 2016 är 7,5 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås såväl under det enskilda året 2016 som för perioden 2014-2016.
Nettoinvesteringar skall finansieras med egna medel under budgetperioden.	Årets investeringar beräknas till 72,9 mnkr. Avskrivningarna beräknas till 26,2 mnkr och årets resultat till 5,2 mnkr, d.v.s. ett totalt utrymme om 31,4 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till ca 43 %. Målsättningen för år 2016 var en självfinansieringsgrad om ca 48 %.	Prognosen pekar på att målet inte uppnås.
En soliditet i nivå med budgeterad nivå.	Budgeterad soliditet uppgår till 51 % medan prognosen indikerar ett utfall kring 56 %.	Målet uppnås vilket främst förklaras av en lägre balansomslutning.

3.2.1.1. Bedömning

För det enskilda året 2016 bedömer vi att det finns förutsättningar för att ett av de tre finansiella målen kommer att uppnås. Sker investeringar i den omfattning som prognostiseras beräknas inte självfinansiering ske. Resultatmålet bedöms inte att kunna uppnås.

3.3. Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

3.3.1.1. Iakttagelser

När det gäller de verksamhetsmålen knutna till god ekonomisk hushållning har Kommunstyrelsen gjort en sammanfattande bedömning per målområde vid sidan av uppföljning per mål. Av uppföljningen framgår att 12 av 30 mål bedöms kunna uppnås medan 11 mål inte bedöms uppnås. Resterande 7 verksamhetsmål kan inte bedömas. Vi noterar att måluppfyllelsen i målområde "omsorg" är svår att bedöma.

Uppdraget att utreda och inventera kompetensbehov hos näringslivet mot matchning till programutbudet på Sundlergymnasiet kan ännu inte bedömas då arbetet pågår.

3.3.1.2. Bedömning

Med ledning av vad som framgår i delårsrapporten har vi ingen avvikande uppfattning avseende uppfyllelse av varken mål eller uppdrag. Vår bedömning är att uppföljning är tydlig och enlighet med fullmäktiges budgetbeslut.

4. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi bedömer att

- balanskravet bedöms att uppfyllas 2016.
- det finns förutsättningar för att ett av de tre finansiella målen kommer att uppnås för det år 2016.
- måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen redovisas på ändamålsenligt sätt. Cirka 40 % av målen bedöms uppnås under 2016 medan ungefär motsvarande andel inte bedöms kunna uppnås. Sammantaget bedömer vi därav måluppfyllelsen som begränsad. Inom målområde "omsorg" kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen på grund av att målen ännu inte kan bedömas/följas upp.
- delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vår bedömning är att delårsrapporten är mycket informativ och håller god nivå.

Göteborg den 16 oktober 2016

Anela Cmajcanin

Projektledare



Fredrik Carlsson

Uppdragsledare