

Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- balanskravet bedöms att uppfyllas 2017.
- det finns förutsättningar för att två av de tre finansiella mål kommer att uppnås för det år 2017. Målsättningen avseende självfinansiering av investeringar prognostiseras inte att komma uppnås.
- måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen redovisas på ändamålsenligt sätt. Av samtliga mål bedöms 14 mål att bli uppfyllda, det vill säga 50 %. Tio stycken, 36 %, beräknas att inte uppfyllas. Det är framförallt målområdet *miljö* som uppvisar låg måluppfyllelse. Även *attraktivt boende* och *organisation* visar tämligen låg måluppfyllelse. För fyra mål – samtliga inom *omsorg* – uppges resultat från 2016. Den brukarundersökning som gjorts presenteras i oktober. Ovan har vi dock angivit att ingen prognos lämnas. Uppföljningen av målen är informativ. Varje mål analyseras och förbättringsförslag lämnas för samtliga mål.
- delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vår bedömning är att delårsrapporten är mycket informativ och håller god nivå.

Vårgårda kommun
Valda revisorer

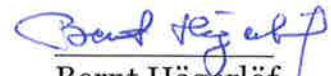
DATUM
2017-10-02

Vårgårda den 2 oktober 2017

Valda revisorer


Weine Eriksson


Göran Frantz


Bernt Hägerlöf


Karin Brockmann


Egon Gärdeson

Bilaga: PwC Granskningsrapport delårsrapport 2017-08-31

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Vårgårda 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. Kommunen avviker dock mot god redovisningssed avseende redovisning av statligt stöd för flyktingar som fått uppehållstillstånd. Totalt finns 29,4 mnkr upptagna som en skuld i balansräkningen. 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 2017. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till tämligen stor del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. 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 revisionssed i övrigt har.

Vår översiktliga granskning och synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2017-09-22. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2017-09-27 och Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten 2017-10-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

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 32,6 mnkr. Att jämföra med 27,2 mnkr 2016.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Likaså finns 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 21,7 mnkr vilket är 7,9 mnkr mer än budgeterat. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen visar på ett resultat om 16,5 mnkr – reavinsten om 5,2 mnkr är exkluderade. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka in.

Förvaltningsberättelsen innehåller några händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden.

Delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt avseende de kommunala bolagen.

Finansiella rapporter

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

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

- Intäkter för migration har balanserats som skuldpost. Totalt finns 29,4 mnkr upptagna som kortfristig skuld varav 21,7 mnkr är hänförliga till ensamkommande flyktingbarn. Dessa medel borde enligt god redovisningssed i allt väsentligt intäktsförts. Fullmäktige har dock fattat beslut om annat redovisningsförfarande.

Vissa andra upplysningar

Delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt benämnt "Redovisningsprinciper". Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut förutom justering för införande av komponentmetoden. Förklaring till säsongsvariationer saknas dock.

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.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisning av statligt schablonbidrag för flyktingar – se årsredovisning 2016 för mer information.

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 och verksamhetsplan 2017-2019*.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget och verksamhetsplan 2017-2019	Prognos 2017	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målvärde för budget 2017 är 2,3 %.	Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 606,7 mnkr. 2,3 % kräver ett resultat om 14 mnkr. Prognosen lyder på 21,7 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Nettoinvesteringar skall finansieras med egna medel under budgetperioden. Målvärde för budget 2017 är 126 %.	Årets investeringar beräknas till 76,4 mnkr. Avskrivningarna beräknas till 22,7 mnkr och årets resultat till 21,7 mnkr, d.v.s. ett totalt utrymme om 44,4 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 58 %.	Prognosen pekar på att målet inte uppnås.
En soliditet i nivå med budgeterad nivå. Målvärde för budget 2017 är 50,7 %.	Prognosen indikerar ett utfall om 51,5 %.	Prognosen pekar på att målet uppnås.

Av redovisningen framgår att två av målen prognostiseras att uppfyllas. Ett mål – självfinansiering uppfylls inte.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en avstämning gentemot Kommunfullmäktiges verksamhetsmål fastställda i *Budget och verksamhetsplan 2017-2019*.

Målområde	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls inte	Kan ej mätas	Summa
Attraktivt boende	1	0	2	-	3
Hållbar miljö	1	0	4	-	5
Utvecklande skola	5	0	2	-	7
Konkurrenskraftigt näringsliv	3	0	0	-	3
Omsorg	3	0	0	4	7
Organisation	1	0	2	-	3
Totalt	14	0	10	4	28

Som framgår ovan bedöms 14 mål att bli uppfyllda, det vill säga 50 %. Tio stycken, 36 %, beräknas att inte uppfyllas. Det är framförallt målområdet *miljö* som uppvisar låg måluppfyllelse. Även *attraktivt boende* och *organisation* visar tämligen låg måluppfyllelse. För fyra mål – samtliga inom *omsorg* – uppges resultat från 2016. Den brukarundersökning som gjorts presenteras i oktober. Ovan har vi dock angivit att ingen prognos lämnas. Uppföljningen av målen är informativ. Varje mål analyseras och förbättringsförslag lämnas för samtliga mål.

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 mål beräknas att uppfyllas. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till stor del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Med ledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.

2017-09-29



Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Elinore Fahlgren
Projektledare