

Revisorerna i Lindesbergs kommun

2018-09-20

Till
Fullmäktige i Lindesbergs kommun
organisationsnummer 212000-2015

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till 42,0 mnkr. En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 19,8 mnkr vilket är 6,3 mnkr bättre än budgeterat. Av driftredovisningen framgår att nämnderna prognostiserar ett underskott om -10,9 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om -2,0 mnkr och socialnämnden -8,2 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Inga underskott från tidigare år finns att återställa.


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 2018.


Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.


Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Av 41 indikatorer har målvärdet inte kunnat mätas för 23 stycken. För 9 indikatorer har målvärdet delvis uppfyllts, för 7 har målvärdet uppfyllts och för 2 har målvärdet inte uppfyllts.


Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.


Lindesbergs kommun 2018-09-20



Mats Melander, ordf.


Gunilla Carlsson, v. ordf.


Birgitta Asp-Ericsson


Henrik Edlund


Roland Rohde


Roger Sandberg

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Lindesbergs kommun

*Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor
Stina Björnram
Revisionskonsult*

September 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.	Finansiella mål	6
3.2.2.	Mål för verksamheten	7
3.2.3.	Bedömning.....	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. 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. 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 resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Av 41 indikatorer har målvärdet inte kunnat mätas för 23 stycken. För 9 indikatorer har målvärdet delvis uppfyllts, för 7 har målvärdet uppfyllts och för 2 har målvärdet inte uppfyllts.

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 2018-06-30,
- 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.

Rapporten är faktagranskad av medarbetare på ekonomienheten samt ekonomichef.

3. *Iakttagelser och bedömningar*

3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till 42,0 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Någon kassaflödesanalys har inte upprättats. En sammanställd redovisning ingår i delårsrapporten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs översiktligt.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Av investeringsredovisningen framgår att nettoutgiften för investeringarna per sista juni uppgår till 26,5 mnkr. Investeringsbudgeten för 2018 uppgår till 97,4 mnkr. De största investeringarna under 2018 är ny väg Frövi N:a Bangatan, industrimark Frövi, konstgräsplan Frövi, ny bokbuss, ledning Lindesberg-Nora och undervisningsinventarier Björkhagaskolan. De projekt som inte kommer att förbruka sin budget under 2018 kommer att färdigställas under 2019.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 19,8 mnkr vilket är 6,3 mnkr bättre än budgeterat. Av driftredovisningen framgår att nämnderna prognostiserar ett underskott om -10,9 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om -2,0 mnkr och socialnämnden -8,2 mnkr. Underskottet inom barn- och utbildningsnämnden förklaras av ökade kostnader inom grundskola. Underskottet inom socialnämnden förklaras främst av höga kostnader för vikarier inom Vård och omsorg samt försörjningsstöd inom Individ och familj.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Inga underskott från tidigare år finns att återställa.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av framgår av förvaltningsberättelsen. Dessutom finns en kortfattad beskrivning av respektive bolags verksamhet och utfall för perioden.

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 inga väsentliga avvikelser noterats.

Vi har granskat ett urval poster bland annat avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Genom stickprov har vi granskat att i resultaträkning och balansräkning redovisade uppgifter för perioden går att härleda ur ekonomisystemet.

Skatteintäkterna har periodiserats utifrån Sveriges Kommuner och Landstings prognos från april 2018.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Dock beskrivs redovisningsprinciperna på samma sätt som i årsredovisningen för 2017.

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 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Lindesbergs kommuns modell för mål- och resultatstyrning innebär att kommunfullmäktige antagit 10 inriktningsmål som syftar till att förverkliga Vision 2025 som antogs i maj 2016. Inriktningsmålen är fördelade till nämnderna och de kommunala bolagen där de bryts ner till nämndmål eller bolagsmål. Verksamheterna bryter i sin tur ner målen ytterligare till verksamhetsmål och kopplar till aktiviteter. Indikatorer finns för att utvärdera målen.

De inriktningsmål som beslutats är:

- Medborgarna upplever bra kommunal service med kvalitet.
- Lindesbergs kommun är en attraktiv arbetsgivare.
- I Lindesbergs kommun finns ett kultur- och föreningsliv för alla.
- Lindesbergs kommun är attraktiv för nya och befintliga företag.
- Lindesbergs kommun är attraktiv för invånare, turister och andra besökare.
- Medborgare upplever att de är delaktiga i kommunens verksamheter.
- Lindesbergs kommun har en hållbar ekologisk utveckling.
- Barn och unga ges en bra och trygg start i livet.
- Medborgarna har tillgång till utbildning som ger goda möjligheter till egen försörjning.
- Medborgarna ges förutsättningar för ett hälsosamt liv och tryggt åldrande.
- Verksamhetens nettokostnader får inte överstiga 99 procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag.

3.2.1. Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Indikatorer	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnader får inte överstiga 99 procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag.	99%	95%	99%	Målet är uppfyllt

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att det finansiella målet har uppnåtts.

3.2.2. Mål för verksamheten

Det finns totalt 10 inriktningsmål med 40 indikatorer för verksamheten. Samtliga indikatorer har ett angivet målvärde. Vid delårsrapporteringen har det inte varit möjligt att följa upp 23 av de 40 indikatorerna, 2 har inte uppfyllts, 9 har delvis uppfyllts och 6 har uppfyllts. För de 10 inriktningsmålen görs bedömningen att 6 inte går att mäta i delåret utan först i samband med helåret, för 3 inriktningsmål görs bedömningen att de delvis uppnåtts och för 1 av inriktningsmålen görs bedömningen att det helt eller delvis uppfyllt.

3.2.3. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det inte går att uttala sig om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-09-20

Tobias Björn
Uppdragsledare

Rebecka Hansson
Projektledare