

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Katrineholms kommun

Annika Hansson
Certifierad kommunal
revisor
Karolin Hamnér
Revisionskonsult

Oktober 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
*	Exkl tre finansiella mål som redovisas ovan	8
3.2.2.	Bedömning.....	8

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 med vissa undantag. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende statsbidrag för migration om 17,9 mnkr för perioden. Huvuddelen av beloppet har redovisats på konto avseende moms i balansräkningen och borde ha varit resultatfört under perioden. Det finns också avvikelse mellan interna intäkter och kostnader om 5,2 mnkr. En försäljning av fastighet på 19,3 mnkr är inte färdigutredd avseende hur intäkten ska redovisas och finns därmed redovisad som konterad inbetalning i balansräkningen. Avvikelse finns också avseende semesterlöneskulden samt redovisning av balanskravsresultat i resultaträkningen.

- 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 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

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 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 och god revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

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 40,6 mnkr (42,2 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning lämnas parallellt med kommunens resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys. Noterna redovisas separat. Resultatet för den sammanställda redovisningen uppgår till 78,8 mnkr.

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.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av den ekonomiska redovisningen. Det finns dock en differens mellan denna och balansräkningen samt kassaflödesanalysen med 3,3 mnkr.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 19,4 mnkr vilket är 10,8 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas inte. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats samt vilka juridiska personer den består av framgår.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförs med motsvarande period föregående år. Resultaträkningen och kassaflödesanalysen jämförs i enlighet med gällande rekommendation (RKR 22) medan balansräkningen ska jämföras med senaste årsredovisning. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens utom avseende noterna och omfattar de bolag som ska ingå.

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

- Intäkter för migration har till största delen balanserats som moms redovisningskonto, vilket medför för lågt redovisade intäkter med 17,9 mnkr samt felaktig redovisning på balansräkningens konton för kortfristiga skulder.

- Intäkter och kostnader i samband med försäljning av en exploateringsfastighet har ej redovisats då utredning pågår om hur redovisningen ska ske. Beloppet uppgår till 19,2 mnkr.
- Det finns en differens mellan interna intäkter och kostnader på 5,2 mnkr. Detta har funnits även tidigare år och vi har påpekat det. Beloppet är ej väsentligt.
- Semesterlöneskuld, uppehållslön/ferielöneskuld och okompenserad övertid har inte bokats upp med verkligt utfall per 2017-08-31. Tidpunkten för delårsbokslutet 2016 infaller efter perioden med det största semesteruttaget vilket medför en mycket liten skuld. En positiv resultateffekt hade uppstått om skulden hade bokförts till faktiskt värde i delårsbokslutet. Kommunen tillämpar således inte samma princip som i bokslutet utan gör en prognos på kostnaden för helåret som periodiseras med 2/3. Förfarandet kommenteras i redovisningsprinciperna och är samma som tidigare år.

Totalt uppgår resultatfelen ovan till minst 17,2 mnkr.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Av dessa framgår skillnad i redovisningsprinciper för delåret.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs som beskrivs ej särskilt utom avseende semesterlöneskulden. *Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster* lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. Detta avser användning av öronmärkta medel och årets resultat inklusive detta belopp redovisas som årets balanskravsresultat. Detta begrepp ska inte användas inklusive öronmärkta medel, utan för balanskravsresultat efter balanskravsutredning enligt information från RKR.

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 statsbidrag för migration som inte resultatförts med 17,9 mnkr, ännu ej redovisad försäljning av exploateringsfastighet med 19,2 mnkr, differens mellan interna kostnader och intäkter om 5,2 mnkr samt redovisning av semesterlöneskulden där endast årets beräknade förändring har periodiserats med 2/3 i stället för att periodens verkliga skuld redovisas.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Kommunfullmäktige har fastställt ett mål i övergripande plan med budget 2017-2019 för mandatperioden 2017-2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Prognostiserad måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkterna	Periodens resultat uppgår till 3 % och målet är därmed nått för perioden. Kommunstyrelsen redovisar en prognos där resultatet uppgår till 0,9 %	Målet är bedöms som nått under perioden, men Kommunstyrelsens prognos är att målet inte kommer att nås under året.
Nettodriftskostnaderna ska inte öka snabbare än skatteintäkterna.	Nettodriftkostnaderna ökade under perioden med 5,9 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 5,7 %. Prognosen pekar på att nettodriftkostnaderna kommer att öka med 5,2 % medan skatt och statsbidrag beräknas öka med 3,6 %. Kommunstyrelsen bedömer förhållandet i prognosen till 1,4.	Målet har inte nåtts under perioden (bedömts som gult), och bedöms inte nås under året.
Avskrivningarna ska under planperioden inte ta mer än tre procent av driftbudgeten.	Under perioden jan-aug uppgick avskrivningarna till 2,6 % av driftkostnaderna netto. Kommunstyrelsen bedömer prognosen till 3,2 %	Målet har nåtts under perioden, men Kommunstyrelsen bedömer att det inte kommer att nås under året.

Av redovisningen framgår att Kommunstyrelsen bedömer att inget mål prognostiseras att uppfyllas att uppfylls. Två av tre mål nås under perioden.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten.

	Tillväxt, jobb och egen försörjning	Attraktiva boende- och livsmiljöer	Utbildning	Omsorg och trygghet	Kultur idrott och fritid	Hållbar miljö	Ekonomi och organisation *	Andel:
Uppfyllt	6	5	2	4	3	5	3	54%
Delvis uppfyllt	3	0	6	5	4	2	3	44%
Ej uppfyllt	1	0	0	0	0	0	0	2%
Total	10	5	8	9	7	7	6	100%

* Exkl tre finansiella mål som redovisas ovan

Redovisningen görs utifrån tillgänglig statistik och uppgifter per augusti år 2017. Om det inte finns tillgänglig data för innevarande år, görs en bedömning utifrån den senast tillgängliga informationen. Detta innebär att flera resultatmål bedöms utifrån utfallet från år 2016, men även tidigare än så.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten inte kommer att kunna uppnås i sin helhet. Vi konstaterar att 54 procent av målen bedöms som uppfyllda. I nedanstående tabell framgår för respektive målområde andelen resultatmål som uppfyllts helt:

	Tillväxt, jobb och egen försörjning	Attraktiva boende- och livsmiljöer	Utbildning	Omsorg och trygghet	Kultur idrott och fritid	Hållbar miljö	Ekonomi och organisation *
Andel uppfyllda resultatmål	60%	100%	25%	44%	43%	71%	50%

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Vi instämmer därmed i Kommunstyrelsens bedömning.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall under perioden delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Kommunstyrelsen gör ingen prognos för uppfyllelsen för året. Vi noterar att det endast är ett mål som bedöms som ej uppfyllt under perioden.

2017-10-17



Rebecka Hansson
Uppdragsledare



Annika Hansson
Projektledare