

Granskning av delårsrapport 2019

Sölvesborgs kommun

Innehållsförteckning

Inledning	4
1.1. Bakgrund	4
1.2. Syfte och revisionsfrågor	4
1.3. Revisionskriterier	4
1.4. Avgränsning och metod	4
2. Iakttagelser och bedömningar	5
2.1. Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1 Iakttagelser	5
2.1.2 Bedömning	5
2.2. God ekonomisk hushållning	6
2.2.1. Iakttagelser	6
2.2.2. Bedömning	6
3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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 nedanstående avvikelser. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi bedömer att följande rekommendationer från rådet för Kommunal redovisning (RKR) inte efterlevs i delårsbokslutet:

- R5 Leasing (tidigare rekommendation nummer 13 avseende Leasing)
- R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder (tidigare rekommendation nummer 15 gällande räntekostnader)
- R2 Intäkter (tidigare rekommendation nummer 18 gällande investeringsbidrag samt byggbonusen)

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende byggbonusen. Av bidrag för år 2017 och år 2018 har ca 2,5 mnkr respektive 1,7 mnkr överförts till år 2019.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att implementera rekommendationerna samt att i 2019 års årsredovisning öppet upplysa om avvikelsernas effekt på 2019 års resultat - och balansräkning med jämförelse mot 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 2019. De finansiella målen sträcker sig över åren 2019-2022.

Vi rekommenderar, att kommunstyrelsen bör göra en bedömning av en prognostiserade måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen. Då det inte lämnas någon prognos i delårsrapporten kan vi inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är förenliga med de av kommunstyrelsen fastställda målen i Budget 2019.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

1.2. 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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- granskning av kommunens drift- och investeringsredovisning,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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 revisionsred i övrigt har.

Kommunstyrelsen fastställde delårsrapporten 2019-11-12 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-12-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1 Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 30 mnkr. Styrelsen har ej överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

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

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 22 mnkr vilket är 14 mnkr bättre än budgeterat, vilket främst är hänförligt till nämnd "Finansiering och gemensamt".

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar inte någon sammanställd redovisning i delårsrapporten, däremot lämnas en sammanställd redovisning i en separat rapport som omfattar de bolag och kommunalförbundet där Sölvesborgs kommun har ett bestämmande inflytande. Resultatet i kommunkoncernen uppgår för perioden januari till augusti till 39,1 mnkr (motsvarande period föregående år 39,8 mnkr).

En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vi konstaterar att följande rekommendationer från rådet för Kommunal redovisning (RKR) inte efterlevs i delårsbokslutet och redovisas öppet i årsredovisningen:

- R5 Leasing (tidigare rekommendation nummer 13 avseende Leasing)
- R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder (tidigare rekommendation nummer 15 gällande räntekostnader)
- R2 Intäkter (tidigare rekommendation nummer 18 gällande investeringsbidrag samt byggbonusen)

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende byggbonusen. Av bidrag för år 2017 och 2018 har ca 2,5 mnkr respektive 1,7 mnkr överförts till år 2019.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången från Kommunala redovisningslagen till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har några väsentliga avvikelser ej noterats.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt förutom nedanstående avvikelser. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi bedömer att följande rekommendationer från rådet för Kommunal redovisning (RKR) inte efterlevs i delårsbokslutet och redovisas öppet i årsredovisningen:

- R5 Leasing (tidigare rekommendation nummer 13 avseende Leasing)
- R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder (tidigare rekommendation nummer 15 gällande räntekostnader)
- R2 Intäkter (tidigare rekommendation nummer 18 gällande investeringsbidrag samt byggbonusen)

Vi bedömer även att avvikelser mot lag och god sed sker avseende byggbonusen. Av bidrag för år 2017 och 2018 har ca 2,5 mnkr respektive 1,7 mnkr överförts till år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2022 i Budget 2019 (KF § 156/2018) innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs delvis en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Finansiellt mål	Prognos 2019	Prognostiserad måluppfyllelse
Det samlade resultat under perioden skall utgöra minst 50 mnkr.	Kommunens prognostiserade resultat uppgår till 21 mnkr efter balanskravsjusteringar.	Efter första året är prognosen att resultatet går i rätt riktning mot att tillgodose målet om minst 50 mnkr under mandatperioden.
Investeringsnivån under perioden skall inte vara högre än avskrivningarna och driftöverskotten, när investeringar i nya bostadsområden och exploateringsområden undantagits.	Utifrån prognosen för 2019 kommer årets resultat tillsammans med årets avskrivningar uppgå till 56,5 mnkr jämfört med investeringar exkl exploatering som prognostiseras uppgå till 73,4 mnkr.	Utifrån prognosen för första året uppnår kommunen inte målet.
Soliditeten skall 2022 vara på minst samma nivå som 2018 (64,8 %).	Prognosen för 2019 visar att soliditeten uppgår till 65,7 % för helåret.	Utifrån det prognostiserade resultatet uppgår soliditeten för första året till minst samma nivå som för 2018.

Av redovisningen framgår att två av tre mål prognostiseras att uppfyllas för år 2019, men målen kommer slutligt att utvärderas efter perioden 2019-2022.

Mål för verksamheten

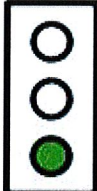
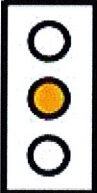
I delårsrapporten görs, i likhet med tidigare år, inte en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning nämns inte i delårsrapporten.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi rekommenderar, att kommunstyrelsen bör göra en bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen. Då det inte lämnas någon prognos i delårsrapporten kan vi inte bedöma om de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning är förenliga med de av kommunstyrelsen fastställda målen i Budget 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Revisionsfråga 1 Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Vår bedömning att delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed, förutom de avvikelser kommunen öppet upplyser om i delårsrapporten gällande RKR:s rekommendation 5 gällande Leasing, rekommendation 7 finansiella tillgångar och skulder, rekommendation 2 gällande intäkter.	
Revisionsfråga 2 Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet avseende de finansiella målen delvis är förenligt med fastställda mål av fullmäktige. Två av tre finansiella mål prognostiseras uppfyllas. Någon prognos för måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen lämnas ej, varför vi ej kan uttala oss om dessa.	

2019-11-14

Uppdragsledare
Anna Hilmarsson

Projektledare
Mattias Johansson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-11-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.