

Granskning av delårsrapport 2019

Hultsfreds kommun

Caroline Liljebjörn

Elin Freeman



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	7
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	8
2.2.2.	Bedömning	9

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 med undantag för redovisningen av ersättningen för etablering och introduktion av nyanlända, de extra statsbidrag som avsåg år 2015–2016 samt kommunens andel av de så kallade välfärds miljarderna. Avvikelserna påverkar inte periodens resultat i någon väsentlig omfattning. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 162,0 mnkr samtidigt som eget kapital är för lågt värderat med 162,0 mnkr.

Vi bedömer att anpassning har skett till lagen om kommunal bokföring och redovisning vad gäller värdering av finansiella instrument.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet uppfylls enligt prognosen.

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 är förenligt med de finansiella mål som fastställts för god ekonomisk hushållning. Samtliga finansiella mål uppnås enligt prognosen för år 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige 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 R17, 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,
- 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 revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-22 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och bokföring¹. Resultatet för perioden uppgår till 41,1 mnkr (2018-08-31: 27,9 mnkr). I resultatet per 2019-08-31 ingår orealiserade vinstmedel för finansiella placeringar med 8,0 mnkr. Anpassning har därmed skett till LKBR som trädde i kraft 2019-01-01. Jämförelsetalen i resultaträkningen har inte justerats.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Resultatet i kommunkoncernen uppgår till 62 mnkr (2018-08-31: 37,4 mnkr).

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplysningar lämnas för händelser som har påverkan på verksamheten inom kommunstyrelsen och nämnderna. Några väsentliga händelser som inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats har inte identifierats i samband med granskningen.

Delårsrapporten lämnar upplysningar om den förväntade utvecklingen i verksamheten inom ramen för kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser. I förvaltningsberättelsen beskrivs påverkan på ekonomin utifrån kommunstyrelsens och nämndernas beskrivningar.

Det görs en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet för kommunen uppgår till 10,2 mnkr vilket är 7,7 mnkr bättre än budgeterat. Verksamhetens nettokostnader är 3,1 mnkr högre i prognosen jämfört med budget. Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 2,6 mnkr högre än budget medan finansnettot enligt prognosen blir 8,1 mnkr över budgeterat belopp. Orealiserade vinster i finansiella placeringar ingår inte i prognosen

Resultatet enligt avstämningen av balanskravet uppgår till 10,2 mnkr enligt prognosen vilket medför att kommunen redovisar en ekonomi i balans för år 2019. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 13 § 1

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 sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelse uppgår till -6 mnkr. Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget om 12 mnkr. Underskottet orsakas främst av individ- och familjeomsorgen som förväntas redovisa ett underskott på 5,6 mnkr. Det är framförallt skyddat boende för vuxna och HVB för missbruksvård som underskottet härleds till. Hemtjänsten prognostiserar ett underskott på 4,4 mnkr och omsorgen om personer med funktionsnedsättning beräknar redovisa ett underskott på 5,8 mnkr. Kommunstyrelsen inklusive ÖSK prognostiserar ett överskott gentemot budget med 9 mnkr. Överskottet orsakas bl.a. av att utvecklingskontoret förväntas redovisa en positiv avvikelse med 3,3 mnkr som förklaras av gynnsamma förhållanden för skolskjutsarna samt bidrag från tillväxtverket.

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

- Från 1 januari 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Enligt LKBR ska finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde.² Kommunens finansiella placering i Kalmar läns pensionskapitalförvaltningsbolag AB (KLP) klassificeras som omsättningstillgång och är värderad till verkligt värde per 31 augusti 2019. Som beskrivits ovan har en orealiserad vinst bokförts med 8,0 mnkr. Jämförelsetalen i resultaträkningen har inte justerats.

Vid granskning av periodens resultaträkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Ersättning från Migrationsverket för etablering och introduktion av nyanlända har balanserats som en skuldpost, vilket medför för lågt redovisade intäkter med 7,2 mnkr.
- Det tillfälliga statsbidraget som utbetalades i december 2015 och avsåg år 2015–2016 har intäktsförts under perioden, vilket medför för högt redovisade intäkter med 29,3 mnkr.
- Hultsfred kommun har under år 2019 erhållit del av de så kallade välfärdsmiljarderna med 20,6 mnkr. Hela beloppet har bokförts som förutbetalda intäkter bland kortfristiga skulder vilket minskat posten generella statsbidrag och därmed årets resultat.

² Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 7 § 7

Totalt innebär avvikelserna mot god redovisningssed att resultatet per 31 augusti 2019 är 1,6 mnkr för högt. Felen bedöms som materiella, men påverkar inte sammanlagt periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vid granskning av periodens balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Som vi påtalade i samband med granskningen av årsredovisningen 2018 är kortfristiga skulder för högt redovisade och eget kapital för lågt redovisat på grund av de avvikelser mot god redovisningssed som beskrivits ovan. Ackumulerat uppgår avvikelserna per 31 augusti 2019 till 162,0 mnkr.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut förutom vad gäller värdering av finansiella placeringar. Värderingen av finansiella placeringar har anpassats till ny redovisningslag, d.v.s. värdering till verkligt värde.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag för redovisningen av ersättningen för etablering och introduktion av nyanlända, de extra statsbidrag som avsåg år 2015–2016 samt kommunens andel av de så kallade välfärdsmiljarderna. Avvikelseerna påverkar inte periodens resultat i någon väsentlig omfattning. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 162,0 mnkr samtidigt som eget kapital är för lågt värderat med 162,0 mnkr.

Vi bedömer att anpassning har skett till lagen om kommunal bokföring och redovisning vad gäller värdering av finansiella instrument.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet uppfylls enligt prognosen.

2.2. God ekonomisk hushållning

Utifrån en vision och värdegrund anger kommunfullmäktige strategiska mål i fyra olika perspektiv:

- **Ekonomi**
Ekonomi i balans
- **Invånare och brukare**
God kommunal service i en trygg och säker kommun
- **Verksamhet och medarbetare**
Ordning och reda – Attraktiv arbetsgivare
- **Utveckling**
Lite bättre varje dag – Hållbart samhälle

Respektive nämnd har brutit ner de övergripande målen till och därefter till verksamhets- och enhetsmål. För varje mål fastställs nyckeltal som används för att mäta grad av måluppfyllelse.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål	Prognos 2019	Prognostiserad måluppfyllelse
Årets resultat ska vara minst 2,5 mnkr.	10,2 mnkr	Målet uppnås
Långfristiga skulder ska högst uppgå till 313,7 mnkr.	183,8 mnkr	Målet uppnås
Soliditeten ska som lägst vara 27,7 %.	30,2 %	Målet uppnås

Av redovisningen framgår att de finansiella målen uppfylls enligt prognosen.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten kommenterar kommunstyrelsens avdelningar och nämnderna en prognos av måluppfyllelsen mer eller mindre utförligt.

Inom **kommunstyrelsens** verksamhetsområde görs en varierad bedömning avseende måluppfyllelsen per 31 december 2019. Bedömningen är att samtliga verksamheter förutom räddningstjänsten kommer nå en budget i balans för 2019. För övrigt prognostiseras de flesta mål att uppnås.

Enligt **barn- och utbildningsnämndens** prognos nås inte målet för en ekonomi i balans. Övriga mål bedöms inte.

Miljö- och byggnadsnämnden Hultsfred-Vimmerby prognostiserar att uppnå en ekonomi i balans. Avseende undersökningen *Insikt* finns preliminära resultat för första halvåret som visar att målnivån uppnås för samtliga serviceområden samt att betygsnivån är oförändrad eller högre jämfört med samma period föregående år. Sjukfrånvaron för perioden januari till augusti uppgår till 1,49 %, vilket är lägre än målnivån på 2,8 %. Kommunen försämrar sin placering i Miljöaktuellt's hållbarhetsranking. Det gemensamma snittet för Hultsfred och Vimmerby uppgår till 130,5, vilket innebär att de inte klarar målnivån på gemensam snittplacering på 90.

Socialnämnden bedömer att socialförvaltningen inte kommer att uppnå en budget i balans för år 2019.

Inom området "Invånare och brukare" finns det inte några aktuella brukarundersökningar.

Inom "Verksamhet och medarbetare" bedöms målen utifrån medarbetarenkäten, vilken genomförs under hösten. För målet om god arbetsmiljö är det, utifrån föregående års utfall, en bit kvar till målnivåerna. Chanserna bedöms som goda att nå målnivån avseende

att känna stolthet och delaktighet för sitt arbete, sett utifrån det utfall som verksamheterna hade år 2018.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fastställts för god ekonomisk hushållning. Samtliga finansiella mål uppnås enligt prognosen för år 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

2019-10-29

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Hultsfreds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.