

Revisorerna

2019-10-11

Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

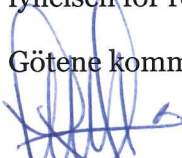
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vår samlade bedömning är 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 2019.

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

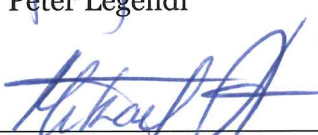
Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda nämndmålen för verksamheten i budget 2019. Vi kan konstatera att det har skett en utveckling av beskrivningen av måluppfyllelsen men vår uppfattning är att det fortfarande är svårt att förstå vissa bedömningar, då mått och målvärden i flera fall saknas. Vi saknar även en sammanställd bedömning av måluppfyllelsen för respektive strategiskt mål och någon tydlig prognos lämnas heller inte.

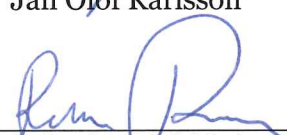
Götene kommuns revisorer


Peter Legendi


Jan Olof Karlsson


Inger Kindberg


Mikael Larsson


Rebecka Dirfeldt


Per Rådmark

Bilaga:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.

Granskning av delårsrapport 2019

Götene kommun

GÖTENE KOMMUN
Ank 2019-10-11
D. nr KS 2019-57.20
Dok id 72557

Projektledare

Inger Andersson

Projektmedarbetare

Anton Melén

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	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	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. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

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 resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda nämndmålen för verksamheten i budget 2019. Någon prognos lämnas inte, varför vi inte kan göra någon bedömning här.

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.

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 kommunstyrelsen 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, det vill säga 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 (RKR) 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 brister 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 fastställs av kommunstyrelsen 2019-10-02 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-21.

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. Resultatet för perioden uppgår till 62,5 mnkr. Styrelsen överlämnar 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 32,7 mnkr, vilket är 24,6 mnkr än budgeterat. Det är ett antal poster som bidrar till överskottet. Största positiva posterna utgörs av överskott från nämnderna med drygt 7 mnkr samt förbättrade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning om 4,6 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Kommunen har inte något underskott från tidigare år att täcka.

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.

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

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har noterats svårigheter med avstämning avseende anläggningsregistret. Vi rekommenderar en översyn som säkerställer att löpande uppdateringar med aktiveringar, avskrivningar, utrangeringar, försäljningar etc. görs. Någon ny beräkning från pensionsinstitutet Skandia inte beställts. Egen beräkning har gjorts utifrån uppgifter från 2018-12-31. Vi har noterat att tidigare års ersättning för flyktingbidrag nu resultatförts.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Anpassning till LKBR kommenteras dock särskilt.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt.

2.1.2. 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 2019.

Vi vill uppmärksamma att det bör förtydligas vad som anses "vara" delårsrapportens förvaltningsberättelse. Detta speciellt med tanke på den nya lagstiftningen där krav avseende olika delars innehåll i de ekonomiska rapporterna förstärks

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Budget 2019 och verksamhetsplan 2020-2021 fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

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

Av redovisningen framgår att såväl resultats- som soliditetsmålet prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

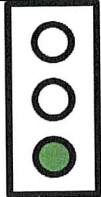
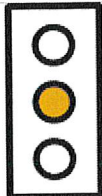
I delårsrapporten görs en uppföljning av de 23 indikatorer som är kopplade till de sju strategiska mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen visar hur långt arbetet nått fram till delårsperiodens slut, det vill säga 31 augusti. Någon prognos lämnas inte. Bedömning lämnas utifrån färger: grönt = genomfört åtgärden, gult = på god väg att genomföra åtgärden, orange = en bra bit kvar, rött = ej åtgärdat och vitt = ej uppföljningsbart. Noterbart är att en del indikatorer har fler än en mätmetod, varför det är svårt att utvärdera i vad mån målen uppnås.

2.2.2. Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återskapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda prioriterade målområden för verksamheten i budget 2019. Någon prognos lämnas inte, varför vi inte kan göra någon bedömning här.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
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?	Delvis uppfyllt Båda de finansiella målen prognostiseras att uppnås. Beträffande verksamhetsmålen har vi svårt att uttala oss, men uppfattar som delvis.	

2019-10-04

Uppdragsledare Peter Aschberg

Projektledare Inger Andersson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Götene kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 5 juni 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.