

2017-10-16



Kommunfullmäktige

Bedömning av delårsrapport 2017-08-31

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten, som enligt 8 kap 20 a § Kommunallagen, ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål - finansiella och verksamhetsmässiga - som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi revisorer har översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 2017-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Vi har i granskningen biträtt av PwC (se Granskningsrapport, Granskning av delårsrapport 2017 Götene kommun).

Delårsresultatet per 31/8 2017 uppgår till 53,4 mnkr (26,2 mnkr). Prognosen för helåret 2017 visar ett beräknat resultat på 15,1 mnkr, vilket är 7,2 mnkr bättre än budget.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med krav i kommunal redovisningslag (KRL) och rekommendationer från normgivande organ som rådet för kommunal redovisning (RKR).

Finansiella mål

Enligt kommunfullmäktiges fastställda mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv ska värdet för kommunens egna kapital säkerställas, verkliga pensionskostnader täckas samt att självfinansiering av investeringar uppnås. Sammantaget innebär de tre målen att det skulle krävas ett resultat för året på **93,3 mnkr** för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv vilket ska jämföras med det prognostiserade resultatet på **15,1 mnkr**.

Övriga finansiella mål är att skattesatsen ska hållas oförändrad och det målet kommer att vara uppfyllt och det andra finansiella målet är att soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv och förbättras. Med ett bra resultat och minskad ansvarsförbindelse, är prognosen att målet kommer att uppfyllas.

Enligt 2017 års budget anges ett resultatkrav på hela **146,6 mnkr** för att uppnå det angivna målet för god ekonomisk hushållning. Det budgeterade resultatet är **7,9 mnkr**.

Målet för god ekonomisk hushållning uppnås inte enligt resultatkravet, däremot är prognosen att övriga finansiella mål uppnås.

jak KJA

2017-10-16

Verksamhetsmål

Bedömning av måluppfyllelse för de av kommunfullmäktiges strategiska mål, kan vi inte uttala oss om då det inte har gjorts någon samlad bedömning av kommunstyrelsen.

Vår bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning:

- *Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.*
- *Möjligheterna att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv bedöms som obefintliga.*
- *Möjligheterna att nå fastställda verksamhetsmål kan vi inte bedöma då det inte görs någon samlad bedömning.*

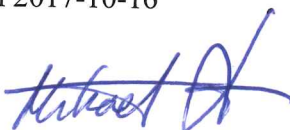
Kommunfullmäktige beslutade 2013-09-23 om mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i delårsrapporten. Vi anser det som positivt att kommunfullmäktige har antagit nya finansiella mål för god ekonomisk hushållning fr.o.m. 2018.

Vi noterar att nämnderna redovisar en prognos gentemot budget om - 8,4 miljoner kronor. Underskottet är främst inom Socialnämnden och särskilt boende på - 4,9 miljoner kronor.

För Götene kommuns revisorer den 2017-10-16



Jan-Olof Karlsson
Ordförande



Mikael Larsson
Vice ordförande

Bilaga: PwC:s granskningsrapport delår 2017



Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Götene kommun

Christina Olsson
Certifierad kommunal
revisor

Elinore Fahlgren

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
3.2.2.	Bedömning.....	7

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. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi bedömer att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Däremot ser vi det som positivt att beslut har antagits om nya finansiella mål inför nästkommande budgetår.

Vi bedömer, att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen då det inte har gjorts någon samlad bedömning av kommunstyrelsen.

2. Inledning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 kommunstyrelsen 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL),
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport samt god redovisningssed i övrigt.
- 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 (internationell standard) och god revisionssed i övrigt har.

Vår granskning är i huvudsak baserad på utkast till delårsrapport oss tillhanda 27 september 2017.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

Revisionsfråga: Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 53,4 mnkr. Att jämföra med 26,2 mnkr 2016.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Det görs ingen kassaflödesanalys, vilket det inte är något krav på enligt RKR 22. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs under respektive nämnd. Förvaltningsberättelsen kan utvecklas med en övergripande analys av kommunens förväntade utveckling.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Kommunen prognostiserar att genomföra investeringar för 63,2 mnkr vilket är 59 % av budgeten.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 15,1 mnkr vilket är + 7,2 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen att redovisa en ekonomi i balans för år 2017.

Upplysningar lämnas om de kommunala bolagens årsprognos över ekonomi och verksamhet.

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.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten saknas i rapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Ett utvecklingsområde inför kommande år är att delårsrapporten kompletteras med väsentliga nyckeltal och jämförelsemått för att ge en ytterligare analys av den ekonomiska utvecklingen.

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.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Revisionsfråga: 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?

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2016-2018 innehållande strategiska mål kopplade till ett antal indikatorer. Indikatorerna använts i uppföljningen för att mäta hur väl målet uppnåtts. Uppföljning av kommunens strategiska mål redovisas i särskilt dokument till delårsrapporten.

Mål för god ekonomisk hushållning enligt KF 2013-09-23 redovisas i delårsrapporten.

3.2.1. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts av fullmäktige 2013-09-23, vilket är följande finansiella mål

1. Värdet för kommunens egna kapital säkerställs.
2. Verkliga pensionskostnader täcks.
3. Självfinansiering av investeringar uppnås.

God ekonomisk hushållning	2017	mnkr
Resultatkrav för att säkerställa eget kapital		5,4
Resultatkrav för att täcka verklig pensionskostnad		-5,2
Årets avskrivningar 2014-2016		50,2
Prognos avskrivningar 2017		19,5
Årets investeringar 2014-2016		150,2
Prognos investeringar 2017		63,2
Årets resultat 2014-2016		35,5
Resultatkrav för att uppnå självfinansiering		93,1
Resultatkrav för god ekonomisk hushållning		93,3

För att uppnå god ekonomisk hushållning år 2017 skulle resultatet behöva vara minst 93,3 mnkr. Prognosen är 15,1 mnkr vilket medför att Götene kommun inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning 2017.

Vi anser det som mycket positivt att kommunfullmäktige har antagit nya finansiella mål för god ekonomisk hushållning fr om 2018.

Vi vill notera att övriga finansiella mål, som skattesatsen och soliditeten inkl. pensionsskulden ska vara positiv och förbättras, prognostiseras att uppnås.

Verksamhets mål

Uppföljning av kommunens strategiska mål 2017 för delåret redovisas i en bilaga till delårsrapporten. I uppföljningen redovisas varje strategisk mål för sig och respektive indikator mäter en uppföljning vid delåret 2017. Mätningen görs utifrån en färgskala, grönt, gult, orange, och rött.

Vi saknar en samlad bedömning om de strategiska målen kommer att uppnås, vid mandatperiodens slut 2018 utifrån den delårsuppföljning som redovisas. Vi tycker att det är positivt att en uppföljning görs vi delåret. Vi saknar en samlad bedömning utifrån god ekonomisk hushållning dvs. utifrån både finansiella målen och verksamhetsmålen - kommer Visionen att uppnås?

3.2.2. Bedömning

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

Vi bedömer, att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen då det inte har gjorts någon samlad bedömning av kommunstyrelsen.

2017-10-16



Christina Olsson
Uppdragsledare

Elinore Fahlgren
Projektledare