



Kommunfullmäktige

Bedömning av delårsrapport 2015-08-31

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade finansiella och verksamhetsmässiga mål. Bedömningen ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Vår bedömning av delårsrapporten som kommunstyrelsen behandlat vid sammanträde 2015 11-04 är baserad på en översiktlig granskning. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Rapportinnehåll

Vi bedömer att delårsrapporten har upprättats i enlighet med krav i kommunal redovisningslag (KRL) och normgivande organ som rådet för kommunal redovisning (RKR). En samlad bedömning av om mål för god ekonomisk hushållning ur såväl ett finansiellt som verksamhetsmässigt resultat saknas.

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 skulle det krävas ett resultat för året på 62,1 mnkr för att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv vilket ska jämföras med det prognostiserade resultatet på -0,8 mnkr. **Kommunen är således mycket långt ifrån att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv för år 2015.**

Övriga fastställda finansiella mål som att skattesatsen ska hållas oförändrad uppfylls medan målet om att soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv och förbättras anges löpa stor risk att inte uppnås baserat på det prognosticerade resultatet.

Verksamhetsmål

Det framgår av såväl budgetdokumentet som av delårsrapporten att styrkortsmålen ska stimulera till ett utvecklings- och förändringsarbete i verksamheten. Kraven på objektiv mätbarhet i styrkortsmålen har ändrats till förmån för en fortlöpande och engagerande diskussion hur man bäst når målen.

Tillsammans med målens utformning och underlagen för att mäta deras måluppfyllelse innebär ovanstående att det blir oerhört svårt och för att inte säga omöjligt för oss att bedöma sannolikheten för hur god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv kommer att uppnås för 2015.

I likhet med vad vi tidigare framfört vill vi åter uppmana till att det i kommande målformuleringsarbete också anges hur och på vilket underlag värderingen av måluppfyllelsen ska ske.

Vår bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning:

- *Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.*
- *Möjligheterna att nå kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv bedöms som mycket små.*
- *Möjligheterna att nå fastställda verksamhetsmål kan vi inte bedöma utifrån den information som ges i delårsrapporten.*

För Götene kommuns revisorer



Jan-Olof Karlsson
ordförande



Mikael Larsson
vice ordförande

Bilaga : PwC:s granskningsrapport delår 2015

Granskningsrapport

GÖTENE KOMMUN

Ank 2015 -11- 12

D. nr KS 2015-245.2

Dok id 46279

Hans Axelsson
Mattias Bygghammar
Karin Johansson

November 2015

Granskning av delårsrapport 2015

Götene kommun

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
	Inledning	2
1.1	Bakgrund	2
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Metod	3
3.	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella indikatorer	5
3.2.2	Indikatorer för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 24,2 mnkr jämfört med 16,8 mnkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett negativt resultat på -0,8 mnkr vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat på 6,7 mnkr. Skillnaden emellan delårsresultat och helårsprognos förklaras främst av ökning av semesterlöneskuld, nedskrivning av kvarvarande bokfört värde på fd Fornängsskolan samt kostnad för E20 finansieringen.

Vad avser nedskrivningsposten på 13,5 mnkr så kommenteras den på följande sätt i delårsrapporten. "Kommunfullmäktige har tidigare fattat beslut om en strukturförändring av 7-9 skolan som innebär att verksamheten koncentreras till en skola i kommunen. Beslutet innebar en ny- och ombyggnation av nuvarande Liljestensskolan. Den nya skolan togs i drift i och med höstterminen 2015. En tidigare ombyggnation av dåvarande Fornängsskolan avslutades 2000. Den nu genomförda ombyggnationen innebär att åtgärder åter har vidtagits av de delar som byggdes om 2000. Av ombyggnationen 2000 finns nu kvar ett bokfört värde på 13,5 mnkr." Med hänvisning till genomförd omstrukturering föreslås kommunfullmäktige att detta är ett synnerligt skäl för att inte återställa ett negativt balanskravsresultat.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Periodisering har skett av större poster.
- Det finns inga förutsättningar att nå de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målet där resultatet ska vara så högt att värdet för kommunens egna kapital säkerställs, verkliga pensionskostnader täcks och att självfinansiering av investeringar uppnås. För att nå resultatmålet för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv krävs ett resultat på minst 62,1 mnkr vilket kan jämföras med redovisad prognos på -0,8 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. Det målet löper stor risk att inte uppnås baserat på prognosticerat resultat.
- Så som verksamhetsmålen är utformade och där underlagen för att bedöma angiven måluppfyllelse är bristande är det omöjligt för oss att bedöma i vilken utsträckning det är sannolikt att de olika angivna målen kommer att nås.

Inledning

1.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

1.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

1.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

1.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2015-08-31 samt av resultatprognosen för året.
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

3. Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Kassaflödesanalys är inte krav enligt RKR rek 22. Sammanställd redovisning upprättas och uppgifter lämnas också om prognostiserat resultat för bolagen vilket är bra och förenligt med RKR 22.

Periodisering av semesterlöneskulden sker månatligen. Omräkning av sparade dagar med löneökning sker först vid årsbokslutet. Skatteintäkter och statsbidrag har periodiserats enligt god sed. Pensioner har inte periodiserats i delåret då byte av pensionsförvaltare gjorts under året från KPA till Skandia

Resultatet enligt balanskravets bestämmelser prognostiseras att bli negativt. Kommunfullmäktige föreslås att inte återställa underskott avseende nedskrivningen på 13,5 mnkr med hänvisning till omstrukturering som synnerligt skäl.

Investeringsbudgeten uppgår till 114 mnkr varav 48,1 är ianspråktaget t o m augusti. Prognosen för helåret 2015 uppgår till 73,1 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget en avvikelse på +1,6 mnkr vilket är bättre än apriluppföljningen.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och rekommendationer i övrigt.

3.2 God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella indikatorer

I Kf:s styrkort i strategin en organisation i framkant och under framgångsfaktorn engagerade medarbetare, god ekonomi och hög kvalitet anges nedstående två finansiella indikatorer.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige 2013 09 23	Prognostiserat utfall	Måluppfyllelse, KS bedömning
Värdet för kommunens egna kapital säkerställs.	SKL's prognos är att konsumentprisindex kommer att förändras 0,1 procent år 2015. Det innebär att kommunens egna kapital behöver öka med 0,3 mnkr för att värdet ska säkerställas.	<i>Bedöms inte men då prognosen indikerar underskott så skulle målet inte uppnås.</i>
Verkliga pensionskostnader täcks.	För att täcka verkliga pensionskostnader behöver resultatet vara minst lika stort som den genomsnittliga förändringen av ansvarsförbindelsen under de senaste fem åren. År 2015 förväntas ansvarsförbindelsen minska med 6,7 mnkr. Tillsammans med tidigare års förändringar (+18,4 mnkr, +0,9 mnkr, +18,9 mnkr och -6,7 mnkr) innebär det ett resultatkrav på 3,5 mnkr för att täcka verklig pensionskostnad.	<i>Bedöms inte men skrivningen och prognosen anger att målet inte uppnås.</i>
Självfinansiering av investeringar uppnås.	Självfinansiering av investeringar uppnås när årets resultat tillsammans med årets avskrivningar är högre än årets investeringar. Självfinansiering räknas, när det gäller god ekonomisk hushållning, för en period på fyra år. Med en prognos att årets investeringar kommer att vara 73,1 mnkr behövs ett resultat på 58,3 mnkr för att uppnå självfinansiering för åren 2012-2015.	<i>Bedöms inte men skrivningen visar att målet inte uppnås.</i>
Skattesatsen ska hållas oförändrad.		<i>Målet uppnås</i>
Soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv och förbättras.		<i>Det målet löper stor risk att inte uppnås baserat på prognosticerat resultat.</i>

I redovisningen av de finansiella målen och dess måluppfyllelse anges följande sammanfattning av om god ekonomisk hushållning uppnås. "För att uppnå god ekonomisk hushållning år 2015 skulle resultatet behöva vara minst 62,1 mnkr. Prognosen är -0,8 mnkr vilket betyder att Götene kommun är mycket långt ifrån att uppnå god ekonomisk hushållning 2015.

Bedömning

Vi har ingen avvikande bedömning mot den som Kommunstyrelsen gör avseende måluppfyllelsen.

3.2.2 Indikatorer för verksamheten

Uppföljning av verksamhetsindikatorer hänförliga till god ekonomisk hushållning sker via fastställt styrkort.

I delårsrapporten redovisas fullmäktiges fastställda 11 styrkortsmål och måluppfyllelsen bedöms utifrån en bedömning av "Mycket hög måluppfyllelse", "medel/hög måluppfyllelse", "Medel/låg måluppfyllelse" respektive "Mycket låg måluppfyllelse". Kommunstyrelsens bedömning varierar för de olika målen.

Bedömning

Så som målen är utformade och där underlagen för att bedöma angiven måluppfyllelse är bristande är det omöjligt för oss att bedöma i vilken utsträckning det är sannolikt att angivna mål kommer att nås.

2015-11-11



Hans Axelsson
Projekt- och uppdragsledare