

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Ekerö kommun

Richard Vahul
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor

Simon Löwenthal
Revisionskonsult

Sophie Karlsson
Revisionskonsult

Oktober 2018

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.....	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 för 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 resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Beträffande trenden på måluppfyllelsen instämmer vi i kommunens bedömning om att tendensen är negativ.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2. Inledning

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 styrelsen 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, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- 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 2018-xx-xx,
- 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 och god revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 62,4 mnkr. Resultatet är 15,4 mnkr lägre än vid motsvarande period föregående år. I resultatet ingår 25,1 mnkr som en jämförelsestörande intäkt kopplat till en försäkringsersättning för en tidigare nedbrunnen förskola. Prognosen för kommunen vid årets slut bedöms till 14,6 mnkr.

Vad gäller negativa budgetavvikelser prognosticeras i delårsrapporten ett underskott för socialnämnden (- 5,8 mnkr), kultur- och fritidsnämnden (- 0,2 mnkr), byggnadsnämnden (- 0,7 mnkr), miljönämnden (- 0,1 mnkr). Det prognostiserade underskottet för socialnämnden, som har den största prognostiserade budgetavvikelsen, förklaras främst av ökade volymer och behov jämfört med budget.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Om detta finns att läsa under följande avsnitt i förvaltningsberättelse: "Ekerö kommun och förutsättningar för uppdraget", "Resultatet för perioden" samt under "Prognos helår"

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs, bl.a. i avsnittet "Kommunens ekonomiska ställning och finansiell analys". En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 14,6 mnkr att jämföra med budget på 9,6 mnkr vilket är 5 mnkr bättre än budgeteras.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. En risk föreligger för behov av att eventuellt resultatföra negativa avvikelser i samband med att statsbidrag från Migrationsverket (2016 och första halvåret av 2017) betalas ut. Bidrag söktes enligt dåvarande system men handläggning sker inte helt enligt dåvarande system.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår av delårsrapporten.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid granskningen fann vi att jämförelseperioder inte anges enligt RKR 22 avseende resultaträkning. Resultaträkningen ska enligt rekommendationen innehålla jämförelsetal för

motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget. Jämförelsesiffror för helårsprognos och årsbudget finns inte med i resultaträkningen, men återfinns i kommunens sammanfattning av resultaträkningen.

Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens räkenskaper. De sammanställda räkenskaperna omfattar de bolag som ska ingå.

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

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Inga ändringar av redovisningsprinciper har gjorts i förhållande till föregående period.

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 2018.

Avvikelse mot god sed sker avseende resultaträkningens jämförelsetal i de finansiella rapporterna.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument och har däri antagit fem övergripande verksamhetsmål för mandatperioden 2014-2018 (KF 2015-06-23 § 48).

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiella mål, fastställda av KF i budget 2018	Prognos 2018	Prognostiserad måluppfyllelse
Årets resultat ska vara positivt. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot 2 procent (viktas 75 procent av målet). Investeringarna bör vara finansierade med egna medel (viktas till 25 procent av målet).	Uppfyllt	Uppfyllt

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målet uppnåtts för perioden i och med det positiva resultatet samt att investeringarna finansieras med egna medel. Den planering som genomförts visade på en högre investeringstakt än vad utfallet blivit. Om investeringar inte hastigt accelererar beräknas några av kommunens befintliga lån kunna amorteras kortsiktigt. Bedömning i delårsrapporten är att målen sannolikt kommer att uppnås för helåret.








Verksamhetsmål

Av delårsrapporten framgår att Kommunfullmäktige för mandatperioden 2014-2018 har beslutat om fem övergripande verksamhetsmål som är prioriterade för kommunens utveckling.

1. Ekerö kommuns skolor ska rankas som en av de tio bästa i Sverige.
2. A. Äldre medborgare ska ha en valfrihet och en upplevd hög kvalitet i de tjänster som tillhandahålls av kommunen.
B. Medborgare med funktionsnedsättning ska ha en valfrihet och uppleva en hög kvalitet i de tjänster som tillhandahålls av kommunen. Ekerö ska vara en föregångskommun vad gäller själv-ständighet för personer med funktionsnedsättning.
3. Ekerö kommuns resultat i upplevt bemötande och tillgänglighet ska ständigt förbättras.
4. Ekerö kommuns utveckling ska kännetecknas av ständig strävan mot attraktiva och hållbara livs-miljöer.
5. Årets resultat ska vara positivt. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot 2 procent (viktas till 75 procent av målet). Investeringarna bör vara finansierade med egna medel (viktas till 25 procent av målet).

Nämndernas bedömning av måluppfyllelsen återrapporteras genom delårsrapporten men styrelsen gör ingen egen bedömning av hur nämndernas måluppfyllelse bidrar till de övergripande verksamhetsmålen.

I delårsrapporten följs de fem övergripande verksamhetsmålen upp. Bedömningen av målen kvantifieras på en skala, i delårsrapporten ses symbolen gul och grön. Tendens indikeras även av pilar. En förklaring till symbolerna ges dock inte. Nedan tabell som visar på en fyra-gradig skala från "Uppnått" till "Ej uppnått/Ej startat" samt tendenserna positiv, stagnerad eller negativ, är hämtad från delårsrapporten 2017 (s. 17).

Förklaring till symbol och bedömningsvärden för måluppfyllelse samt symbol för bedömning av tendens			
Definiton bedömning	Värde	Symbol	Bedömning tendens
Uppnått	1		Uppåt; positiv förändring 
Inte helt uppnått, är på väg	2		Stagnerad; oförändrad/inbromsad positiv förändring 
Ej uppnått, men påbörjat	3		Nedåt; negativ förändring el risk negativ 
Ej uppnått/ Ej startat	4		

En samlad matematisk bedömning görs i delårsrapporten genom att räkna ut medelvärdet för målen. Detta innebär att samtliga mål viktas lika tungt. Vid den samlade bedömningen konstateras i delårsrapporten att det uppnådda värdet för perioden är "1,6", vilket är näst intill detsamma jämfört bedömningen "2,0" i delårsredovisning 2017. Enligt delårsrapporten är trenden för två mål positiv, stagnerad för två av fem mål. Målet för ekonomi är negativt.

Det finns ett antal olika indikatorer som är kopplade till de fem övergripande verksamhetsmålen. I två av målen viktas ett antal indikatorerna procentuellt där vissa indikatorer väger tyngre än andra vid uträkningen av medelvärdet (1-4) för målet. Ett exempel är det målet som rör samhällsutveckling där det framgår:

- Antal invånare ska öka med i genomsnitt 400 per år sett över en längre tid (viktas 60 %)
- Andel hushåll med höghastighetsuppkoppling till Internet ska årligen öka jämfört år 2014 (viktas 10 %)
- Antal kommunala lokaler med ”energieffektiva” lösningar ska kontinuerligt öka jämfört år 2014 (vikt 30 %)

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Beträffande trenden på måluppfyllelsen instämmer vi i kommunens bedömning om att tendensen är negativ.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-18



Anders Hägg
Uppdragsledare

Richard Vahul
Projektledare