

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Staffanstorps kommun

*Carl- Gustaf Folkesson
Certifierad kommunal
revisor*

Bengt-Åke Hägg

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.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	9

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 inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt avseende pensionsredovisningen. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte 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 resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vidare delar vi kommunstyrelsens bedömning kring verksamhetsmålen uppfyllelse. Vi konstaterar att verksamhetsmålen har en relativt svag måluppfyllelse samt att några av målen och där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

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 12
- 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 2018-08-31,
- 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 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 48,7 mnkr (56,8 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

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 9 mnkr vilket är 4 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Utifrån lämnad prognos på 9 mnkr med justering för realisationsvinster innebär detta att ett balanskravsunderskott på 11 mnkr förutskickas. Utifrån gällande lagstiftning skall detta underskott regleras senast tredje året efter, vilket innebär att både budget och resultat för de kommande åren kräver balanskravsmässiga överskott för att det prognostiserade underskottet skall kunna regleras enligt lagens krav.

Som framgår av delårsrapporten finns det engångspost i form av 5,5 mnkr avseende överskottsutdelning från Kommuninvest. Liksom tidigare finns det realisationsvinster, detta år om 20 mnkr, som gör att den redovisningsmässiga delen hamnar på ett överskott. Vad gäller nämnderna så finns det i deras analyser flera osäkerhetsfaktorer i prognoserna, särskilt vad avser BUN och Socialnämnden, vilka nämnderna inte helt kan påverka. Sammantaget innebär detta att det operativa resultatet, exkl realisationsvinster och engångsposter, ett underskott på nästan 17 mnkr per årsskiftet.

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

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

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

- Liksom tidigare år har delårsrapporten upprättats med pensionsredovisning enligt fullfonderingsmodellen, vilket *inte är i överensstämmelse med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, och avviker därmed från god redovisningssed.*

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten redovisas. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut.

Liksom tidigare år har delårsrapporten upprättats med pensionsredovisning enligt fullfonderingsmodellen, vilket *inte är i överensstämmelse med Lag (1997:614) om kommunal redovisning, och avviker därmed från god redovisningssed.*

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt avseende pensionsredovisningen. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2015-2018 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Följande målområden är beslutat för perioden 2015-2018; *En bra start i livet, Omsorg på medborgarens villkor, Platsen vi bor på, Engagerade medborgare och Ekonomisk prioritering*. Ekonomisk prioritering redovisas under avsnittet finansiella mål.

3.2.1. Iakttagelser

3.2.1.1. Finansiella mål

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

Finansiellt mål	Bedömning	Kommentar
Det egna kapitalet ska inflationsskyddas vilket ställer krav på ett positivt resultat.	Målet bedöms uppnås	Målsättningen uppgår till 8,6 mnkr. Prognostiserat utfall uppgår till 9,5 mnkr.
Kommunens bruttoinvesteringar ska till minst 50 % finansieras av resultat och avskrivningar sett över mandatperioden.	Målet bedöms uppnås	Bedömningen i delårsrapporten är att 44 % av investeringarna år 2018 kommer att finansieras av resultat och avskrivningar. Den genomsnittliga finansieringen över mandatperioden är 74 %.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål prognostiseras att uppfyllas. Det bör noteras att måluppfyllelsen baseras på resultat enligt resultaträkningen och inte enligt balanskravsutredningen.

3.2.1.2. Mål för verksamheten

För varje målområde fastställs ett antal mål som visar inriktningen för områdets prioriteringar. För varje mål fastställs också ett eller flera mått (så kallade nyckeltal) som belyser på vilket sätt och i vilken omfattning målet uppnåtts.

En bra start i livet			
Verksamhetsmål	Uppnått/ beräknas uppnås	Beräknas vara del- vis upp- fyllt	Beräknas ej uppnås
Förskolan ska erbjuda barnen en trygg miljö som utmanar och lockar till nyfikenhet, lek och lärande.		X	
Skolresultaten ska ligga i toppklass i landet		X	
Barn och ungdomar ska känna sig trygga i alla sammanhang. Mobbning, kränkningar och trakasserier ska på alla sätt motverkas.		X	
Fritidshemmen ska i samspel med skolan aktivt erbjuda eleverna stimulerande undervisning, utveckling och en meningsfull fritid.		X	
En meningsfull och variationsrik kultur- och fritidsverksamhet ska stärka ungas initiativ till att aktivera och organisera sig.	X		
Sommarpraktikplats ska erbjudas alla ungdomar i åk 9 och åk 1 i gymnasiet	X		

Omsorg – på medborgarnas villkor			
Verksamhetsmål	Uppnått/ beräknas uppnås	Beräknas vara del- vis upp- fyllt	Beräknas ej uppnås
Valfriheten för medborgaren av boende och omsorg ska öka	X		
Utbudet av seniorbostäder och trygghetsboenden ska öka		X	
Äldre och funktionshindrade ska uppleva delaktighet och trygghet i de insatser som har beviljats		X	

Platsen vi bor på			
Verksamhetsmål	Uppnått/ beräknas uppnås	Beräknas vara del- vis upp- fyllt	Beräknas ej uppnås
Medborgare ska känna delaktighet i och stolthet över platsen de bor på		X	
Befolkningen ska öka i en omfattning som medger en service i balans och en resursmässigt hållbar tillväxt		X	
Staffanstorps kommun ska vara en attraktiv boendekommun som erbjuder olika upplåtelseformer. Hyresrätter ska beaktas.	X		
Medborgarna ska vara trygga	X		

Engagerade medborgare			
Verksamhetsmål	Uppnått/ beräknas uppnås	Beräknas vara del- vis upp- fyllt	Beräknas ej uppnås
Kommunens miljöarbete ska stärkas		X	
Medborgarnas upplevelse av valfrihet i den kommunalt finansierade servicen ska öka		X	
Kommunikation med kommunen ska upplevas som positivt		X	
Medborgarens insyn, inflytande och delaktighet i kommunens verksamhet ska öka	X		
Ungas deltagande i och förståelse för demokrati, ansvar och skyldigheter ska öka		X	

Vi kan konstatera att det är en relativt svag måluppfyllelse där 6 av 18 verksamhetsmål beräknas att uppnås och resterande 12 mål beräknas delvis att uppnås. Målområdet *Engagerade medborgare* uppvisar lägst andel uppfyllda mål. Där anges att endast 20 % av målen kommer att uppnås. Samtliga mål och nyckeltal kommenteras i delårsrapporten. Vi konstaterar dock att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Vidare bör det förtydligas vilken nivå nyckeltalen ska uppnå för att bidra till att målets uppfyllelse.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Vidare delar vi kommunstyrelsens bedömning kring verksamhetsmålen uppfyllelse. Vi konstaterar att verksamhetsmålen har en relativt svag måluppfyllelse samt att några av målen och där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras

och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2018-10-15

Carl- Gustaf Folkesson
Uppdragsledare

Bengt-Åke Hägg
Projektledare