

# Granskning av delårsrapport 2019

Vänersborg kommun

*Projektledare*

Maria Björn

*Projektmedarbetare*

Lovisa Wiklund

Amanda Svensson

Inger Andersson



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
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	7
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# 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.

Avvikelse mot lag och god sed sker då balansräkningen innehåller extra pensionsavsättningar, om 90 mnkr, gjorda under tidigare år.

## **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 endast till mindre del är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Ett av fyra mål uppnås.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019. Det framkommer inte huruvida redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet eller för utfall per augusti 2019.

# 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. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

## 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 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 av delårsrapporten.

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/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 revisions sed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-09 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

## 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 28 mnkr. Styrelsen har överlämnat 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. Uppgifterna redovisas löpande i delårsrapporten. För att tydliggöra redogörelsen kan med fördel ett avsnitt tillägnat väsentliga händelser tas fram.

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 17 mnkr, vilket är 20 mnkr sämre än budgeterat. Nämnderna redovisar betydande negativa avvikelser – sammanlagt netto 48 mnkr, vilken till mindre del vägs upp mot ökade skatteintäkter och generella statsbidrag om 17 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen uppfylla balanskravet år 2019. Kommunen har ett underskott om 3 mnkr 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 även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Delårsrapporten redovisar att sju nämnder uppvisar underskott per augusti 2019. Dessa nämnder prognostiserar även underskott för helåret 2019. Den nämnd som redovisar störst underskott är socialnämnden, -34,5 mnkr per augusti samt -52,1 mnkr i prognos för helåret.

Justeringar har inte gjorts fullt ut av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. En mindre ändring av ingående balanser kan komma att ske i samband med årsbokslut.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har noterats att extra pensionsavsättning om 90 mnkr gjorts under tidigare år.

## Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

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. Noteras skall att kommunen har underskott från tidigare år att täcka. Av redovisningsprinciperna framgår att full anpassning till LKBR kommer att ske och vara klart till årsredovisning 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende tidigare års extra avsättning, om 90 mnkr, för pensioner. Tillvägagångssätter är i strid mot lagstiftning och god redovisningssed.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument *Mål- och resursplan* för perioden 2019-2021 innehållande fyra finansiella mål och fjorton verksamhetsmål. Verksamhetsmålen fastställs inom de fem områdena invånare, samhällsutveckling, ekonomi, verksamhetsutveckling och medarbetare.

### 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 endast ett av fyra finansiella mål uppnås: att *kassalikviditeten bör vara minst 50 procent*. Detta uppges i delårsrapport klaras med hjälp av ökad upplåning.

Resterande tre finansiella mål *Årets resultat bör uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag; Soliditeten bör förbättras; samt Årets investeringar (exkl. exploatering och VA/renhållning) ska finansieras inom ramen för avskrivningar och årets resultat* uppnås alltså inte.

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Det framkommer inte huruvida redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet eller för utfall per augusti 2019.

Fem av verksamhetsmålen bedöms att uppnås, åtta mål bedöms delvis uppnås, ett bedöms ej uppnås. Målet som inte uppnås är följande inom ekonomiområdet: *Vänersborgs kommun ska i alla sammanhang ha en välskött ekonomi. All verksamhet ska bedrivas i en anda av god ekonomisk hushållning och i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om finansiella mål och ramar.*

Vi noterar att indikatorer och målvärden till flera av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att möjliggöra en tydligare utvärdering och bedömning av måloppfyllelse.


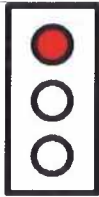
### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet *endast till mindre del är förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamheternas utfall *delvis är förenliga* med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Det framkommer inte huruvida redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet eller för utfall per augusti 2019.



### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b>  Kommunen avviker dock avseende tidigare års extra pensionsavsättningar.	
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?	<b>Delvis uppfyllt</b>  Vi bedömer att det prognostiserade resultatet endast <i>till mindre del är förenligt</i> med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Det är endast ett av de fyra finansiella målen som uppfylls i delårsrapporten och som prognostiseras att uppnås för år 2019.  Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall <i>delvis är förenligt</i> med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Det framkommer inte huruvida redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet eller för utfall per augusti 2019.	

2019-10-11

---

*Uppdragsledare  
Johan Osbeck*

---

*Projektledare  
Maria Björn*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Vänersborgs kommun. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.