

# Granskning av delårsrapport 2019

Gislaveds kommun

*Projektledare Carl-Magnus Stenehav*

*Projektmedarbetare Emma Brink*



# 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	7
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 med några undantag är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppnås för år 2019.

## **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 inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022. Målet gällande resultatnivån under femårsperioden 2017-2021 ska i genomsnitt uppgå till minst 30 mnkr per år bedöms inte uppnås.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022.

Vi anser att delårsrapporten i större utsträckning kompletteras med redovisning gällande vilka åtgärder som pågår/planeras för att nå de verksamhetsmässiga och finansiella målen.

Socialnämndens budgetavvikelse uppgår till 36 mnkr. Det är av vikt att kommunstyrelsen säkerställer att socialnämnden vidtar åtgärder och att dessa realiserar. Tidigare beslut bedöms inte ha fått tillräckliga effekter.

# 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 kommunstyrelsen 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, d.v.s. 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 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 revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-09 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Kommunens resultat för perioden uppgår till 55 mnkr (35 mnkr). Prognos för helår uppgår till ett underskott på 20 mnkr.

Sammanställd redovisning har inte upprättats, däremot redovisas respektive bolag under avsnittet kallad Kommunkoncern. I avsnittet framgår hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av.

Kommunstyrelsen 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.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

I redovisningen anges att antalet anställda har ökat. Sjukfrånvaron uppgår för första halvåret 2019 till 7 %. En sänkning med 0,4 %-enheter jämfört med första halvåret 2018.

Nämnderna beräknar sammantaget ett underskott om 35 mnkr jämfört med budget. Socialnämnden står för det samlade underskottet och prognosticerar ett underskott på 36 mnkr. Orsaker till avvikelser jämfört med budget beskrivs i delårsrapporten. Någon redovisning kring vilka åtgärder och aktiviteter för att nå en budget i balans inom socialnämnden redovisas inte.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Balanskravsresultatet beräknas uppgå till -21 mnkr. Någon beskrivning kring åtgärder för att återställa balanskravsresultatet framgår inte.

#### **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.

Från och med räkenskaperna 2019 tillämpas LKBR vilket innebär att kommunen gjort förändringar i förhållande till tidigare redovisningsprinciper. Delårsrapporten är utformad i enlighet med RKR:s rekommendation R17. Gislaveds kommun uppger i sina redovisningsprinciper några avsteg från vad som betraktas som god redovisningssed.

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

- Kommunen avviker från RKR:s rekommendationer gällande exploateringsredovisning. Exploateringsprojekt redovisas som anläggningstillgång, korrekt hantering är att projekten klassificeras som omsättningstillgångar i de delar som avser exploatering. De delar som avser anläggningstillgångar ska redovisas och aktiveras som anläggningstillgång.
- Avsättning för återställning av deponi redovisas om 17,1 mnkr gällande Mos-sarpsdeponin. Enligt RKR ska avsättning till deponi uppdateras per balansdagen av extern part och även nuvärdesberäknas, vilket inte skett.
- Kommunen gör den bedömningen att schablonersättningen (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända ska gälla under en period på 2 år. Enligt RKR rekommendation 2 samt information om redovisning av statsbidrag från RKR ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. Posten uppgår till 25 mnkr en minskning med 9 mnkr sedan årsskiftet.
- Verksamhetens nettokostnader har under året ökat med 0,8 % och ska jämföras med ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag som ökat med 2,5 %. Kommunens prognos visar på att nettokostnaderna under resterande del av året beräknas öka i allt större utsträckning.

## 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 med några undantag är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppnås för år 2019.

Socialnämndens budgetavvikelse uppgår till 36 mnkr. Det är av vikt att kommunstyrelsen säkerställer att socialnämnden vidtar åtgärder och att dessa realiserar. Tidigare beslut bedöms inte ha fått tillräckliga effekter.

Någon sammanställd redovisning har inte upprättats, vilket är ett krav enligt LKBR.

Vi bedömer att prognos över verksamhetens intäkter och kostnader som lämnas i resultaträkningen som osäker i förhållande till föregående års utfall.

Rådet för kommunal redovisning har beslutat om nya rekommendationer. Vi rekommenderar att en översyn av dessa sker tills årsbokslutet.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt Planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022.

Enligt planeringsdirektivet innebär god ekonomisk hushållning för Gislaveds kommun att kommunen ska arbeta för att nå visionen utifrån vad som anges i de prioriterade områdena. För de prioriterade områdena anges mål för att förtydliga kommunfullmäktiges intentioner om vad som för kommunen är god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen gör den bedömningen i delårsrapporten att god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppnås.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022. Någon redovisning kring måluppfyllelsen för perioden jan-aug lämnas inte.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i planeringsdirektiv	Prognos 2019	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Resultatnivån under femårsperioden 2017-2021 ska uppgå till i genomsnitt minst 30 mnkr per år.	Årets resultat beräknas till - 20 mnkr och genomsnittet är 14,7 mnkr för 5 års-perioden.	Prognosen pekar på att målet inte uppnås.

Av redovisningen framgår att fullmäktiges finansiella mål inte beräknas uppnås för år 2019. Det saknas en redovisning vilka åtgärder som pågår/planeras för att nå målet.

#### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022 innehållande tre prioriterade målområden: *Barns lärande, Attraktivitet och utveckling för Gislaveds kommun* samt *Företagsklimat och näringslivssamverkan*. Utöver dessa har kommunfullmäktige beslutat om särskilda uppdrag samt mål gällande personalpolitiska mål.

Kommunstyrelsen gör den bedömningen att de prioriterade målområdena och det personalpolitiska målet delvis uppnås för år 2019. Den redovisning som sker i delårsrapporten är en beskrivning/analys kring genomförda aktiviteter och resultat. Det saknas en redovisning kring vilka åtgärder som pågår/planeras för att nå målen.

När det gäller fullmäktiges uppdrag anges att samtliga uppdrag pågår enligt plan förutom uppdraget *Att utreda möjligheter till samling/servicelokal i centrala Broaryd* som inte bedöms slutföras enligt tidplan.

### 2.2.2. Bedömning

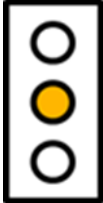
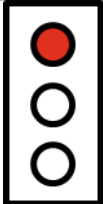
Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022. Målet gällande resultatnivån under femårsperioden 2017-2021 ska i genomsnitt uppgå till minst 30 mnkr per år, bedöms inte uppnås.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022.

Vi anser att delårsrapporten i större utsträckning kompletteras med redovisning gällande vilka åtgärder som pågår/planeras för att nå de verksamhetsmässiga och finansiella målen.



### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p><b>Delvis uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten med några undantag är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppnås för år 2019.</p>	
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?	<p><b>Ej uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022.</p> <p>Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i planeringsdirektiv 2019 med plan 2020-2022.</p>	

2019-10-16

Carl-Magnus Stenehav

---

*Uppdragsledare/projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Gislaveds kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.