

Översiktlig granskning av delårsrapport 2018-08-31

Herrljunga kommun



Sammanfattning

- *Vår samlade bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med undantag för redovisning av flyktingbidrag vilket inte sker i enlighet med god redovisningssed.*
- *Balanskravet bedöms uppnås för 2018.*
- *Två av av tre finansiella mål bedöms uppnås 2018.*
- *Hälften av verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning bedöms uppnås. Resterande inte komma att uppfyllas.*

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.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga en rapport till och med juni, juli eller augusti månad.

Styrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för en skriftlig bedömning, vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av denna.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- 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 det förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Ansvarig nämnd och revisionskriterier

Kommunstyrelsen (revisionsobjekt) är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag (KRL)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 22, samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

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.

Rapporten är sakgranskad av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.

- Redovisas i enlighet med krav.

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet.

- Redovisas i enlighet med krav.

Samlad redovisning av investeringsverksamheten.

- Redovisas i enlighet med krav
- Budgeterad investeringsvolym uppgår totalt till 104,6 mnkr, inklusive ombudgeteringar från 2017 med 34,7 mnkr. Utfall i delårsrapporten uppgår till 32 mnkr, 31 %. Prognostiserat utnyttjande i delårsrapport uppgår till 73 mnkr, d v s 70 %.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.

Förhållandet mellan helårsprognos och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten.

- Redovisas i enlighet med krav. Redovisningen kan med fördel kompletteras med jämförelse med motsvarande period föregående år. Totalt visar verksamheterna ett prognostiserat överskott om netto 2,3 mnkr.

En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

- Har gjorts. Närmare redovisning längre fram.

En bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos.

- Prognostiserat resultat är 2 mnkr från vilket realisationsvinster om 0,2 mnkr ska exkluderas. Balanskravsresultatet uppgår till 1,8 mnkr. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv

Det årliga resultatet ska under en rullande treårsperiod uppgå till minst 2 % av förhållande till skatter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras till 529 mnkr. 2 % kräver ett resultat om närmare 10,6 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 2 mnkr, vilket utgör knappt 0,4 %. Sett över ett treårsperspektiv 2016-2018 prognostiseras resultatet till 2,9 %.

- **Målet** bedöms att **inte uppnås** för det enskilda året 2018.
- **Målet** bedöms att **uppnås** för den senaste treårsperioden.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts

Investeringarna ska under en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat.

Prognostiserat resultatet uppgår till mnkr 2 mnkr och avskrivningar till 20,3 mnkr, vilket ger ett investeringsutrymme om 22,3 mnkr. Förväntat investeringsutfall uppgår till ett värde om 73 mnkr, vilket ger en självfinansieringsgrad om 30,5 %

- **Målet** bedöms att **inte uppnås** för 2018.
- **Målet** bedöms att **inte uppnås** för den senaste femårsperioden.

Åtgärdsförslag för att höja måluppfyllelsen saknas.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv

För att undvika urholkning av det egna kapitalet ska soliditeten inte understiga 70 %.

Prognostiserad soliditet exklusive pensionsåtaganden intjänade före 1998 uppgår 73 %.

- **Målet** bedöms att **uppnås** för 2018.

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv

Fullmäktige har antagit fem inriktningsmål med prioriterade mål för verksamheten. En avstämning gentemot de mål som anges i budget och verksamhetsplan 2018-2020 och vad som redovisas i delårsrapporten har gjorts. Viss misstämning kan konstateras.

En sammanfattande översikt avseende prognostiserad måluppfyllelse redovisas på nästkommande sida.

Med ledning av den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen då vi uppfattar redovisningen som alltför knapphändig. Närmare analys och möjlighet för läsaren att göra en egen bedömning saknas.

Vi saknar åtgärdsförslag för att höja måluppfyllelsen. Likaså saknas en sammanfattande bedömning av Kommunstyrelsen; det vill sägas bedöms god ekonomisk hushållning råda i Herrljunga.

Inriktningsmål med ett antal underliggande prioriterade mål	Uppyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt/mätt	Summa
Herrljunga kommun				
...är en kommun där det är gott att leva	4	3	1	8
....är en långsiktigt hållbar kommun!	2	3	3	8
....har en tydlig och välkomnade VI-känsla!	4	1	3	8
....har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!	3	3	3	9
...arbetar i enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda personalpolitiska programmet	2	0	0	2
Totalt	15	10	10	35

H

Rättvisande räkenskaper

Herrljunga kommun följer i stort vad som anges i KRL och RKR´s rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed.

- *Kommunens avvikelse sker avseende redovisning av schablonbidrag flyktingar då dessa bidrag inte intäktsförs i enlighet med god redovisningssed (RKR 18). Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapporten.*

Revisionell bedömning

- *Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Ett undantag är redovisning av flyktingbidrag, vilket inte sker i enlighet med god redovisningssed.*
- *Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget och verksamhetsplan 2018-2020. Två av tre finansiella mål beräknas att uppnås. För det enskilda året 2018 uppnås ett mål.*
- *Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget och verksamhetsplan 2018-2020. Uppföljningen bör förtydligas till kommande år.*
- *Med anledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.*

Göteborg 27 september 2018

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare