

Granskning av delårsrapport 2019

Ekerö kommun

Projektledare Jenny Nyholm

Projektmedarbetare Hugo Horstmann



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	4
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	lakttagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

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.

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 periodens resultat delvis är förenligt med det övergripande finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av om det prognostiserade resultatet för helåret är förenligt med det övergripande finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Detta eftersom prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av om den verksamhetsmässiga måluppfyllelsens prognostiserade utfall för helåret är förenligt med de övergripande verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Detta eftersom prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

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, 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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten planerar fastställas av kommunstyrelsen 2019-10-15 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-05.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningsred

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 36,1 mnkr, vilket är 26,3 mnkr lägre än motsvarande period föregående år, men 33,6 mnkr bättre än budgeterat. Avgörande för periodens resultat är semesterlöneskuldens positiva inverkan med 29,8 mnkr. Motsvarande period föregående år inkluderade försäkringsersättning om 25 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. Upplysning lämnas inte om verkligt värde på den mark som kommunen överfört till Ekerö Vasa Värme AB som en del av kommunens aktieägartillskott till bolaget. Mellanhavandet mellan kommunen och bolaget bedöms korrekt hanterade.

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 11,3 mnkr, vilket är 2,8 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas i not. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Balanserat resultat prognostiseras till 13,6 mnkr.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Uppställningen av resultat- och balansräkning är i enlighet med rekommendation. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt till viss del jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. 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 under finansiella rapporter, men återfinns i tabell annanstans i delårsrapporten. Balansräkningen omfattar jämförelsetal för

närmast föregående räkenskapsårs utgång samt för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, vilket inte är krav.

Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

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

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Rådet för kommunal redovisning kommer att bereda frågan vidare under hösten 2019 varför kommunen bör ha en beredskap på att ändring kan komma att behöva ske inför årsbokslutet 2019. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 4,7 mnkr i skuldförd finansiering per 2019-08-31.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Även detta kan komma att behöva ske till årsbokslutet.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att inte principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

I RKR R17 (Delårsrapport) anges att det i delårsrapporten ska lämnas upplysning i not om säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten. Några sådana upplysningar görs inte. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. Även förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

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.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har per 2019-04-09 fastställt ett måldokument för innevarande mandatperiod innehållande 11 övergripande mål, varav ett finansiellt mål och tio verksamhetsmål. Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om mål för sin verksamhet utifrån de övergripande målen. Till målen finns indikatorer för bedömning av hur väl respektive mål är uppnått. Kommunstyrelsens bedömning av de 11 övergripande målen baseras i sin helhet på hur väl nämndernas mål, totalt 93 stycken, är uppnådda. Bedömning av måluppfyllnad görs i en tregradig skala där 0,0 är ej uppnått, 0,5 är delvis uppnått och 1,0 är uppnått.

Endast en sammanfattning av måluppfyllelsen för perioden görs i förvaltningsberättelsen. Måluppfyllelsen redovisas mer i detalj i bilaga till delårsrapporten. Fördjupad redovisning av nämndernas mål återfinns i respektive nämnds verksamhetsredovisning.

2.2.1. Lakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019. Det finansiella målet utgör det kommunövergripande målet nummer fem och omfattar två nämndmål.

Av redovisningen framgår att det övergripande finansiella målet för perioden delvis är uppfyllt. Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet för det första nämndmålet och utifrån delårsutfallet för det andra nämndmålet. I delårsrapporten redovisas inte ett prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut för det övergripande finansiella målet.

Övergripande mål:
Mål 5. Ekerö kommun är en välskött ekonomi i balans baserat på effektivt resursutnyttjande med minst en procents överskott och utan överuttag av kommunalskatt.

Grad av måluppfyllelse och summa:
◆ 0,5

Övergripande kommentar:
Målet är delvis uppnått. Periodens resultat överstiger lägsta nivån. Men enligt indikatorn finns inte förutsättningar för att sänka kommunalskatten.

Nämndmål	Indikator	Grad av måluppfyllelse	Kommentar
När ekonomin tillåter ska vi sänka kommunalskatten.	En bedömning inför kommande planperiods förutsättningar efter 2 år av överskott utöver resultat 1 % i ordinarie verksamhet. Årligen	■ Ej uppnått	Prognos 2019 och planeringsförutsättningar 2020-2022 når inte det resultat som krävs. (Kommunstyrelsen)
Vi strävar efter en välskött ekonomi i balans och minst en procent överskott.	Ja/Nej vid varje delårsbokslut och årsbokslut.	● Uppnått	Periodens resultat 3,2%. Positiv effekt av förändrad semesterlöneskuld. Samtliga nämnder med ett undantag positiv avvikelse jämfört periodens budget. (Kommunstyrelsen)

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga 10 övergripande mål som fullmäktige fastställt för verksamheten i budget 2019. Vi noterar att kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet. Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten är att ett mål är uppnått, fem mål delvis är uppnådda och att fyra mål ej är uppnådda.

Uppföljning av Ekerö kommuns övergripande mål	Värde
Mål 1. Medborgarnas möjligheter till dialog och inflytande ska öka	0,38
Mål 2. Det är enkelt att resa till, från och inom Ekerö kommun	0,28
Mål 3. Ekerö ska fortsatt vara en av Sveriges tryggaste kommuner	0,38
Mål 4. Ekerö kommun utmärks av en god och hållbar integration	0,72
Mål 5. Ekerö kommun är en välskött ekonomi i balans baserat på effektivt resursutnyttjande med minst en procents överskott och utan överuttag av kommunalskatt	0,50
Mål 6. I Ekerö kommuns skolor är kunskap, ordning och trivsel i centrum	0,24
Mål 7. Ekerö kommun ska fortsatt vara en av Sveriges bästa kommuner att åldras i	0,41
Mål 8. I Ekerö kommun är det enkelt för företag att starta, växa och utvecklas	0,38
Mål 9. Ekerö kommun står för en innovativ miljöpolitik som ger konkreta miljöeffekter	0,25
Mål 10. I Ekerö kommun finns förutsättningar för en meningsfull och trygg fritid för alla åldrar	0,20
Mål 11. Ekerö kommun är en kommun med närhet till natur, kultur och service	0,63

Vi noterar att några av de övergripande målen, med underliggande nämndmål och indikatorer, inte är av mätbar karaktär och därmed försvåras utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen. Utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi inte fullt ut se hur Kommunstyrelsen gjort bedömningar utifrån att målvärde för bedömning av uppfyllandegrad inte tydligt framgår.

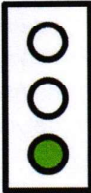
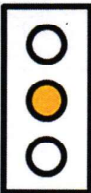
I delårsrapporten redovisas inte prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut för de övergripande verksamhetsmässiga målen.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att periodens resultat delvis är förenligt med det övergripande finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av om det prognostiserade resultatet för helåret är förenligt med det övergripande finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Detta eftersom prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall för perioden delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Vi kan däremot inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av om den verksamhetsmässiga måluppfyllelsens prognostiserade utfall för helåret är förenligt med de övergripande verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Detta eftersom prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

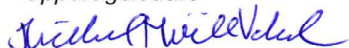
Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.	
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?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att periodens resultat delvis är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi kan inte, utifrån delårsrapportens återrapportering, göra en bedömning av om måluppfyllelsens prognostiserade utfall för helåret är förenligt med de över-	

gripande mål (finansiella och verksamhetsmål) som fullmäktige fastställt i budget 2019. Detta eftersom prognostiserat utfall för måluppfyllelsen vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

2019-10-17

Richard Moëll Vahul

Uppdragsledare



Jenny Nyholm

Projektledare

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