
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Botkyrka kommun

*Ebba Lind
Samir Sandberg*

Oktober 2018

pwc

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattande bedömning	1
2.	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	2
3.	Granskningsresultat	4
3.1	Lagens krav och god redovisningssed	4
3.2	God ekonomisk hushållning	5

1. Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 till 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 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 bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen har under året komponentindelad även det äldre anläggningsbeståndet.

- 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?

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Uppföljningen av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ske på ett tillfredsställande sätt i delårsrapporten. Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att de båda finansiella målen ser ut att kunna uppnås 2018.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning påvisar att det fortfarande finns ett förbättringsarbete i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Kommunen har förbättrat redovisningen av måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen jämfört med föregående år. Däremot kan konstateras att det saknas en uttalad prognos för flertalet av målen. Vidare finns ett antal mål med målnivå ”ökar” där det inte finns något jämförelsetal från föregående år. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapportering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar i vilken utsträckning 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 revisionsred i övrigt har.

Rapporten är faktagranskad av personal på kommunledningsförvaltningen.

3. Granskningsresultat

3.1 Lagens krav och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2018. Resultatet för perioden uppgår till 173,0 mnkr (439,5 mnkr). Prognosen för helåret är ett resultat på 50,6 mnkr, vilket är bättre än det budgeterade resultatet på -10,8 mnkr.

Kommunens delårsrapport består av förvaltningsberättelse inkl. drift- och investeringsredovisning, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt årsprognos. Delårsrapporten innehåller därmed i allt väsentlig de delar som en delårsrapport ska innehålla enligt RKR 22.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller i begränsad omfattning uppgifter 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 beskrivs i delårsrapporten.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

Någon sammanställd redovisning i likhet med den i årsredovisningen upprättas inte i delårsrapporten, men däremot redovisas bolagens delårsresultat samt prognoser för helåret inklusive kommentarer i förvaltningsberättelse. Detta är i enlighet med RKR 22 då bolagsverksamheten understiger de riktvärden som anges för skyldighet att upprätta sammanställd redovisning i delårsrapporten.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Dock noteras att kommunen endast till viss del lämnat förklarande kommentarer avseende att jämförelsesiffrorna för intäkterna till viss del är missvisande. Detta till följd av att kommunen i föregående års delårsrapport felaktigt intäktsfört försäljningen av Samariten.

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

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. I respektive principbeskrivning framgår de ändringar som gjorts gentemot föregående årsbokslut.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen har under året komponentindelad även det äldre anläggningsbeståndet.

3.2 God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Det finns två finansiella mål för 2018 vilka formulerats till följande målsatta mått:

- Kommunens balanskravsresultat ska uppgå till 0,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag år 2018.
- Självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska minst uppgå till 33 procent år 2018.

I delårsrapporten utvärderas målen enligt nedan:

Målsatt mått	Utfall 2018
Kommunens balanskravsresultat ska uppgå till 0,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag år 2018.	0,9
Självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska minst uppgå till 33 procent år 2018.	52

Kommunen prognostiserar således att de finansiella målen kommer att uppfyllas.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt sju målområden och 13 utvecklingsmål. Till utvecklingsmålen finns ett antal målsatta mått fastställda. I tabellen nedan redovisas de målsatta måtten för respektive målområde och utvecklingsmål. Nästan alla målsatta mått har en specificerad målnivå. Utfall för 2018 presenteras i varierande utsträckning till följd av att flertalet av målnivåerna är baserade på utfall i brukar-, medborgar- och medarbetarundersökningar vilka inte är genomförda per upprättandet av delårsrapporten. Prognoser avseende uppfyllandet av målen till årsbokslutet lämnas endast i begränsad utsträckning.

Målsatt mått	Mål 2018	Utfall 2018	Prognos 2018
Målområde 1: Möjliggöra Botkyrkabornas medskapande av samhället			
1:1 Botkyrkaborna är mer delaktiga i den lokala demokratin			
Botkyrkabornas deltagande i valet till kommunfullmäktige 2018 ökar mer än riksgenomsnittet.	73,0	71,4	
Det genomsnittliga valdeltagandet i de	53,0		

tio valdistrikt med lägst valdeltagande vid valet 2014 ökar i valet 2018.			
Valdeltagandet i gruppen endast röstberättigade till kommun- och landstingsval ökar i valet 2018.	Ökar (utfall 2014: 28)		
1:2 Botkyrkaborna upplever att de kan påverka kommunala frågor som intresserar dem			
Andelen Botkyrkabor som upplever att det är lätt att ta del av kommunens information ökar.	47		
Andelen Botkyrka-bor som får återkoppling på sin kontakt inom två arbetsdagar ökar till över 80 procent år 2121.	50		
Andelen Botkyrkabor som är nöjda med kommunens anställda ökar till över 80 procent år 2021.	65		
Andelen Botkyrkabor som upplever att de kan vara med och påverka i kommunala frågor som intresserar dem.	38		
Målområde 2: Möjliggöra Botkyrkabornas livslånga lärande			
2:1 Botkyrkaborna har tillgång till likvärdig och kompensatorisk utbildning med hög kvalitet som leder till goda kunskapsresultat och rustar dem för framtiden			
Det genomsnittliga meritvärdet i åk 9 i Botkyrkas skolor ska öka i alla stadsdelar.	Ökar (utfall 2017: 218)	214	
Andelen Botkyrka-bor med behörighet till gymnasieskolan efter avslutad grundskola ska öka i alla stadsdelar. (20 - 64 år)	Ökar (utfall 2017: 81)	82	
Andelen (%) elever på SFI som klarat högsta kurs på sin studieväg inom två år ska öka.	Ökar (utfall 2017: 39)	50	
2:2 Botkyrkaborna har goda förutsättningar för livs-långt lärande som stärker egenmakten och skapar jämlika livschanser			
Andelen (%) vuxna Botkyrkabor som har högst förgymnasial utbildning alt. folk-/grundskola ska minska. (20 - 64 år)	Minskar (utfall 2016: 25,1)		
Den genomsnittliga utbildningsnivån ska öka i alla stadsdelar. (andel med eftergymnasial utbildning %, 20 - 64 år)	Ökar (utfall 2016: 32,0)		
Målområde 3: Möjliggöra arbete och företagande för Botkyrkaborna			
3:1 Botkyrkaborna kan försörja sig på eget arbete eller företagande			
Andelen Botkyrkaungdomar som har jobb eller studerar på eftergymnasial utbildning tre år efter gymnasiet ska vara på samma nivå som länet.	Ökar		
Efter upp till fyra år ska minst 60 % av de nyanlända Botkyrkaborna vara förvärvsarbetande eller studerande.	Ökar		
Botkyrkabornas medianinkomst för de som förvärvsarbetar ska öka. (20 - 64 år).	Ökar (utfall 2016: 268,3)		
3:2 Botkyrka präglas av entreprenörskap, växande företag och ett rikt näringsliv			

Antalet aktiva företag i Botkyrka ska öka minst i samma takt som befolkningen.	Ökar (utfall 2016: 3 227)		
Andelen (%) sysselsatta Botkyrkabor ökar till 2021. (20 - 64 år)	Ökar (utfall 2016: 73,4)		
Antalet arbetstillfällen/capita (ålder 20 - 64 år) ökar i Botkyrka.	Ökar (utfall 2016: 0,472)		
Antal organisationer som har anslutit sig till den lokala överenskommelsen mellan Botkyrka kommun och idéburna organisationer ökar.	15	11	Mål uppnås
Målområde 4: Möta Botkyrkabornas behov av stöd för att leva ett självständigt liv			
4:1 Botkyrkabor med behov av stöd har trygga, meningsfulla och självständiga liv			
Antalet Botkyrkabor som lever i hemlöshet minskar jämfört med föregående år.	Minskar (utfall 2017: 192)		
Andelen (%) brukare som är nöjda med hem-tjänsten ökar.	Ökar (utfall 2017: 75)		
Den uppmätta tillgängligheten till de lokaler där kommunen bedriver verksamhet ökar.	Ökar		
Målområde 5: Möta Botkyrkabornas behov av gemenskap, rörelse och ett rikt kulturliv			
5:1 Botkyrkaborna har mer jämlikt och ökande deltagande i aktiviteter och sammanhang som bidrar till hälsa, en meningsfull fritid och ett aktivt socialt liv			
Andelen (%) Botkyrkabor som är nöjda med de öppna mötesplatserna i kommunen (såsom bibliotek, föreningslokaler, fritidsgårdar, konsthall och besöksmål) ökar	Ökar (utfall 2017: 61)		
Andelen (%) Botkyrkabor som upplever att Botkyrka är en plats där det är lätt att genom-föra nya idéer och initiativ ökar.	Ökar (utfall 2017: 33)		
Andelen (%) Botkyrkabor som är nöjda med möjligheten att ta del av kulturaktiviteter ökar.	Ökar (utfall 2017: 51)		
Andelen (%) Botkyrkabor som är nöjda med möjligheterna till motion och fysiska aktiviteter ökar.	Ökar (utfall 2017: 76)		
Andelen (%) Botkyrkabor som upplever en god självskattad hälsa ska jämfört med före-gående år öka i alla stadsdelar, främst i de med sämst upplevd hälsa.	Ökar (utfall 2016: 0,74 (60%/ 81%) (2014))		
Flickors andel (%) av idrottsföreningarnas totala deltagartillfällen ökar till 40 % år 2020.	Ökar (utfall 2017: 37)		
Målområde 6: Skapa en god och trygg livsmiljö för Botkyrkaborna			
6:1 Mer kreativa stadsmiljöer och mer tillgänglig natur ökar tryggheten och hemkänslan hos Botkyrkaborna			
Andelen (%) Botkyrkabor som upplever att det är tryggt att bo och leva i sin kommundel ska öka	Ökar (utfall 2017: 51)		
Andelen (%) Botkyrkabor som kan rekommendera en vän att flytta till	Ökar (utfall 2017: 54)		

sitt bostadsområde ska öka.			
6:2 Fler och mer varierade bostäder för ökad jämlikhet inom och mellan våra stadsdelar			
Från 2016 till utgången av 2020 ska antalet färdigställda nya bostäder vara minst 4000.	(utfall 2013-2015: 885)		
Andelen (%) av den minst förekommande upplåtelseformen ska öka i varje stadsdel.	Ökar (utfall 2016: 85/2)		
Målområde 7: Effektiv organisation			
7:1 Botkyrka kommun attraherar, rekryterar, utvecklar och behåller rätt kompetens på rätt plats och i rätt tid för verksamhetens behov			
Personalomsättning (antal nyanställda/ avslutade under året i % av antalet anställda) ska minska.	15/13	11/9	
Frisknärvaron för medarbetare i Botkyrka ska öka (%) kvinnor/män.	92/96	91,8/ 95,6	
Botkyrka kommuns genomsnittliga nivå på ett hållbart medarbetarengagemang ska öka.	81		
7:2 Botkyrka kommun har en god lokalhushållning			
Mer effektiv lokalanvändning.			
7:3 Den kommunala organisationen är klimatneutral			
Den kommunala organisationens klimatavtryck vid inköp minskar (co2/kg) i relation till transporterad godsmängd och transportuppdrag (%).	155 000		Mål uppnås

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Uppföljningen av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ske på ett tillfredsställande sätt i delårsrapporten. Vi delar kommunens bedömning att de båda finansiella målen ser ut att kunna uppnås 2018.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning påvisar att det fortfarande finns ett förbättringsarbete i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Kommunen har förbättrat redovisningen av måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen jämfört med föregående år. Däremot kan konstateras att det saknas en uttalad prognos för flertalet av målen. Vidare finns ett antal mål med målnivå ”ökar” där det inte finns något jämförelsetal från föregående år. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapportering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål.

2018-10-09



Anders Hägg
Uppdragsansvarig

Ebba Lind
Projektledare