

Granskning av delårsrapport 2019

Botkyrka kommun

Ebba Öhlund

Samir Sandberg



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	5
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
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

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 det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning påvisar att det fortfarande finns ett förbättringsarbete i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Bland annat kan konstateras att det saknas en uttalad prognos för flertalet av målen. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapporering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål.

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 fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-07 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. Resultatet för perioden uppgår till 233,8 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller 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 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 65,7 mnkr vilket är 80,6 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

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 upprättat ej sammanställd redovisning. Av RKR R17 framgår följande avseende upprättande av sammanställda räkenskaper:

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Kommunen har utifrån ovanstående gjort bedömningen att det inte är nödvändigt att upprätta sammanställda räkenskaper utan har valt att enbart redovisa bolagens delårsresultat och prognos 2019 som ett avsnitt i förvaltningsberättelsen. Det är dock vår bedömning att de kommunala bolagen utgör en väsentlig del av den totala kommunkoncernen varför det vore motiverat att inkludera koncernen i de finansiella rapporterna. Av årsredovisningen 2018 framgår att de kommunala bolagen utgör:

- 54 % av koncernens samlade verksamhetsintäkter
- 19 % av de samlade totala intäkterna i koncernen (verksamhetsintäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag),
- 14 % av balansomslutningen.

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

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Justering har gjorts med anledning av övergång till redovisning av placerade medel till marknadsvärde. Rättning har gjorts mot eget kapital.

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

- Granskning påvisar att kommunen till viss del nettoredovisar i anläggningsregistret. Detta har uppmärksammats pga en differens mellan anläggningsregistret och redovisningen uppgående till 1 mnkr. Nettoredovisning är inte i överensstämmelse med god redovisningssed. Vi kommer följa upp kommunens rutiner för redovisning av intäkter i relation till investeringsprojekt i samband med årsbokslutet.
- Utredning pågår kring principer för aktivering av egen arbetad tid samt kring riktlinjer för fastställande av nyttjandeperioder för materiella anläggningstillgångar

Totalt uppgår effekten av ovan nämnda punkter till immateriella belopp. De påverkar således ej periodens resultat i väsentlig omfattning och därmed ej bedömningen om rättvisande bild.

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. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18, vilket också upplyses om i avsnittet för redovisningsprinciper. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis ca 56 mnkr i skuldförd finansiering för gatukostnadsersättning (kto 2381) per 2019-08-31.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut med undantag för redovisning av placerade medel.

Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

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 fastställt ett måldokument för perioden 2019-2022 (mål och budget med flerårsplan) innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

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 samtliga mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av målen som fullmäktige fastställt för verksamheten. Kommunfullmäktige har fastställt sju målområden och 14 utvecklingsmål. Till utvecklingsmålen finns ett antal målsatta mått fastställda. Nästan alla målsatta mått har en specificerad målnivå. Utfall för 2019 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 upprättan-

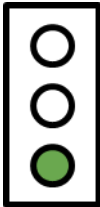
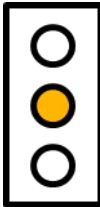
det av delårsrapporten. Prognoser avseende uppfyllandet av målen till årsboks slutet lämnas endast i begränsad utsträckning. Kommunen låter meddela att de valt att inte prognosticera utfall av brukar- och medborgarundersökningar.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning påvisar att det fortfarande finns ett förbättringsarbete i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Bland annat kan konstateras att det saknas en uttalad prognos för flertalet av målen. 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.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Genomförd granskning visar att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag och god sed.	
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 Resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella målen. Avseende de verksamhetsmässiga målen saknar vi, utifrån delårsrapportens rapportering, underlag att göra en bedömning av redovisningen.	

2019-10-14

Anders Hägg
Uppdragsledare

Ebba Öhlund
Projektledare

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