



FALKENBERG
Revisorerna

Datum
2018-10-18

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2018-08-31

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Kommunens revisorer har översiktligt granskat Falkenbergs kommuns delårsrapport per 2018-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogat PM som utarbetats av PwC.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- balanskravet bedöms att uppfyllas 2018.
- det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.



FALKENBERG

Revisorerna

Datum

2018-10-18

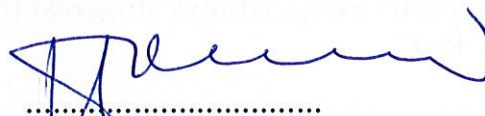
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att vi inte kan uttala oss om huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018 eller ej. Vi noterar att ett utvecklingsarbete gällande styrmodellen pågår vilket troligen kommer att öka möjligheten till uppföljning framöver.
- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med undantag av förfarandet avseende bokning av tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar. Bidraget (utbetalt i december 2015) har ännu inte intäktsförts i sin helhet vilket bryter mot god redovisningssed då villkoren för att intäktsföra bidraget har uppfyllts redan år 2015.


Falkenberg den 18 oktober 2018

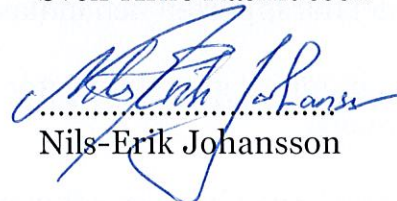

.....
Gösta Svensson


.....
Carina Ejdestig

.....
Gejbert Strömdahl


.....
Jan Johansson


.....
Sven-Arne Rasmussen


.....
Nils-Erik Johansson

Bilaga: PwC PM Granskning av delårsrapport 20180831

Översiktlig granskning av delårsrapport 2018-08-31



Falkenbergs kommun

Sammanfattande bedömning

Vår samlade bedömning är att

- *delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed*
- *balanskravet bedöms uppnås för 2018*
- *de finansiella målen bedöms uppnås 2018*
- *utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi inte uttala oss om huruvida verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning kommer att uppnås eller ej.*

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 godkännas 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, redovisningschef och utvecklingschef.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22

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

- Redovisas inte i enlighet med krav. I förvaltningsberättelsen finns olika händelser angivna – men det föreligger svårigheter att få ett samlat grepp.

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 522,4 mnkr, inklusive ombudgeteringar från 2017 med 64,7 mnkr. Utfall i delårsrapporten uppgår till 214,8 mnkr, 41 %. Prognosen för helår uppgår till 423,1 mnkr, det vill säga 81 %.

Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.

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

- Redovisas i enlighet med krav.
- Verksamheterna visar totalt en negativ avvikelse om netto 31,9 mnkr. Största avvikelsen finns inom Tekniska nämnden som prognostiserar ett underskott om 11,4 mnkr, Försörjningsstöd 8 mnkr och Barn- och utbildningsnämnden 6,1 mnkr. Kommunstyrelsen däremot anger en prognos om plus 7,8 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 uppgår till 57,5 mnkr, från vilket realisationsvinster om 0,9 mnkr ska exkluderas. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka.

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv

Finansiella mål fastställda av fullmäktige i budget 2018. Budgetramar 2019 & Kommunplan 2020

- **Resultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till 2 %.**

Prognosutfall: Skatter och generella statsbidrag uppgår till 2 469,5 mnkr i prognos för helår. 2 % kräver ett resultat om drygt 49 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 57,5 mnkr, det vill säga 2,3 %.

- **Målet prognostiseras att uppnås**

God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts

- **Soliditeten ska uppgå till 30 %.**

Prognosutfall: I delårsrapporten uppgår soliditeten inklusive pensionsskuld intjänad före 1998 till 34,6 %. Förmedlade lån om 1,4 mdkr har exkluderats. Prognos för helår finns inte redovisad, men övriga uppgifter i delårsrapporten indikerar att målet kommer att nås.

- **Målet prognostiseras att uppnås.**

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv

I maj 2015 fattade Kommunfullmäktige beslut om ny styrmodell, vilken ska stärka kopplingen mellan fullmäktiges vision och kommunens övergripande mål. Modellen ska leda till ökad medborgarnytta och bättre resultat/måluppfyllelse. Fyra kommunövergripande utvecklingsmål fastställdes:

- **Falkenberg ska bli mer inkluderande.**
- **Fler bostäder och attraktiva boendemiljöer i hela kommunen med god kommunal service i livets alla skeden.**
- **Ett breddat och dynamiskt näringsliv i hela kommunen**
- **Den ekologiska hållbarheten ska öka.**

I delårsrapporten lämnas ingen prognos avseende utvecklingsmålen. På sidan 29 under rubriken ”Samlad bild av god ekonomisk hushållning anges: ” *Sammanfattningsvis: vi har stora utmaningar framför oss i fortsättningen. Vi har inte nått utvecklingsmålen men vi är på god väg.* ”

God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv, forts.

För de olika kritiska kvalitetsfaktorerna anges följande bedömning. (X) anger den bedömning som gavs i årsredovisning 2017.

Kvalitetsfaktor	Dåligt	Inte riktigt bra	Bra	Jättebra
Ekologisk hållbarhet		X (X)		
Folkhälsa och trygghet		X	(X)	
Inkludering och inflytande		X(X)		
Boende			X(X)	
Infrastruktur		X	(X)	
Arbetsmarknad och näringsliv				X(X)
Utbildningsnivå		X(X)		
Fritid			X(X)	
Kommunikation		X(X)		
Service, bemötande och samverkan			X(X)	
Kommunen som arbetsplats			X(X)	
Summa	0	6(4)	4(6)	1(1)

Med ledning av vad som framgår i årsredovisningen kan vi inte lämna någon bedömning avseende verksamhetsmålen.

Samlad bild av god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens samlande bedömning, sidan 29, är: *Sidan 29 Bedömningen är att Falkenbergs kommun har en god ekonomisk hushållning med pågående utvecklingsaktiviteter för det som behöver stärkas. Det finns arbetssätt för att bibehålla god ekonomisk hushållning såväl inom verksamheten som finansiellt.*

Med ledning av vad som framgår i årsredovisningen **kan vi inte lämna någon bedömning** avseende verksamhetsmålen.

Konkretisering av framtida utmaningar kopplat till utvecklingsaktiviteternas effekt och innehåll bör göras så att underlag för eventuella prioriteringar tydliggörs.

Rättvisande räkenskaper

Falkenbergs kommun följer i stort vad som anges i KRL och RKR´s rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed. Avvikelse sker företrädesvis enligt nedan:

Tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar – utbetalt december 2015 – ej ianspråktagen del skulle i sin helhet tillgodoräknats 2016 års resultat. Här sker avvikelse mot god sed då Falkenbergs kommun endast resultatfört 12,6 mnkr under 2016. Ej utnyttjad del, 41,6 mnkr överfördes till 2017 då 15,7 mnkr användes. Kvarstående del, 25,9 mnkr, har överförts till 2018 då beräknad användning är 12,3 mnkr.

Påbörjan av avskrivningar sker året efter att investeringen tagits i bruk. Avvikelserna redovisas öppet i redovisningsprinciperna.

Från och med 2019 gäller en ny redovisningslag. Avvikelser som sker mot god sed bör korrigeras inför införandet av nya lagstiftningen.

Revisionell bedömning

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.
- Vi kan, utifrån delårsrapportens återrapportering, inte bedöma huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget och verksamhetsplan 2018-2020 eller ej.
- Med anledning av vad som anges i delårsrapporten har vi inga underlag för annan bedömning än Kommunstyrelsen.

Göteborg 10 oktober 2018

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare