

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Håbo kommun

*Sofia Nylund
Certifierad kommunal
revisor*

*Charlotta Franklin
Revisionskonsult*

Oktober 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Sammanfattningsvis, utifrån den översiktliga granskningen, har det inte kommit fram några omständigheter som tyder på att kommunens delårsbokslut inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

- 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 2017, då fyra av fem finansiella mål bedöms uppfyllas för året.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen, då 16 av 29 mål prognostiseras uppfyllas, fem av målen går inte att göra en bedömning för vid delårsbokslutet och åtta av målen kommer troligtvis inte att uppfyllas.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

2.2. 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?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-10-06,
- 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.

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 revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2017. Resultatet för perioden uppgår till 53,2 mnkr. Prognosen är att årets resultat blir 23,7 miljoner kronor, vilket är 11,7 miljoner bättre än budgeterat.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys för kommunen samt för den samlade verksamheten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller:

- Uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (driften).
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflöde samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. De sammanställda räkenskaperna ställs inte upp jämte kommunens men upplysning om denna avvikelse lämnas i redovisningsprinciperna.

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.

3.1.2. Bedömning

Sammanfattningsvis, utifrån den översiktliga granskningen, har det inte kommit fram några omständigheter som tyder på att kommunens delårsbokslut inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2017-2019 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella mål för kommunen som samlas under strategin för "en kommun med sund ekonomi".

Av redovisningen framgår att fyra av fem finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.

Finansiellt mål	Prognos
Håbo kommuns verksamhet präglas av god ekonomisk hushållning. Skatten ska inte höjas och bör vara i nivå med jämförbara kommuner i Mälardalen.	Skatten har inte höjts perioden och det finns ingen plan på att höja skatten under resten av året. Håbo kommun ligger i mitten av länets kommuner när det gäller kommunal skattesats. Därmed nås målet.
Kommunens resultat ska över perioden uppgå till minst två procent av skattenettot.	Kommunens resultat för år 2017 prognostiseras till 2,2 procent av skattenetto och resultatet bedöms därför ha möjlighet att uppgå till minst två procent av skattenettot under perioden år 2016-2018 och målet prognostiseras därmed att nås.
Kommunens investeringar, exklusive exploateringsrelaterade kostnader, ska vara egenfinansierade.	Kommunens investeringar, exklusive exploateringsrelaterade utgifter, har under perioden januari-augusti finansierats helt med egna medel. Nyupplåning har skett med 100 miljoner kronor under året, för att finansiera exploateringsinvesteringar och del av markköp. Om kommande investeringar under året sker enligt prognos kan det bli aktuellt att låna upp ytterligare i enighet med kommunfullmäktiges beslut. Målsättningen om egen finansiering bedöms därför inte kunna uppfyllas.
Överskott och intäkter av engångskaraktär ska i första hand användas till att minska kommunens skuldsättningsgrad.	Inga överskott eller intäkter av engångskaraktär har uppkommit under perioden.
Exploateringsverksamheten ska totalt sett ge ett ekonomiskt överskott till kommunen.	Alla pågående exploateringsprojekt beräknas tillsammans ge ett överskott/nettoexploatering på cirka 4,3 mkr under projektiden. Därmed nås målet om att exploateringsverksamheten ska totalt sett ge ett ekonomiskt överskott till kommunen.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Kommunfullmäktige har i Håbo kommun beslutat om fyra övergripande mål för perioden 2016-2018. Utifrån de övergripande målen har varje nämnd och styrelse i uppgift att ta fram egna prioriterade mål och strategier till att nå kommunfullmäktiges prioriterade målområden. Detta har gjorts för kommunens nämnder och styrelser.

De övergripande målen som kommunfullmäktige i Håbo har tagit fram är att kommunen ska bli:

- Attraktiva
- Kvalitativa och effektiva
- Hållbara
- En kommun med sund ekonomi

Utvärderingen av de övergripande målen görs sedan utifrån hur många av nämndernas mål som prognostiseras uppfyllas. Varje nämnd har satt upp ett valfritt antal mål inom varje övergripande mål. Prognosen redovisas i en sammanfattande matris med stoppljusfärger som tydliggör för hur många mål som prognostiseras uppfyllas, troligen inte uppfylls och om det inte går att göra en bedömning. Det framgår inte av delårsrapportens samlade målbedömning vad nämnderna har satt upp för mål utan bara antalet mål och således inte heller vilken bedömning som hör till vilket mål.

Nämnderna gör själva bedömningen av måluppfyllelsen vilket visar att 16 av 29 mål prognostiseras uppfyllas, fem av målen går inte att göra en bedömning för vid delårsbokslutet och åtta av målen kommer troligtvis inte att uppfyllas. Anledningen till att en bedömning inte går att göra till delårsbokslutet uppges vara för att flera nyckelindikatorer saknar resultat för delårsbokslutet vilket gör bedömningen för måluppfyllelsen till helårsbokslutet mycket osäker. Samtliga nämndmål finns redovisade i nämndernas redovisningar med tillhörande nyckelindikatorer och kommentarer till utfallet.

Den sammanfattande bedömningen som lämnas i delårsrapporten är att resultatet pekar på en relativt låg måluppfyllnad vid årets slut inom tre av kommunfullmäktiges fyra målområden.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017, då fyra av fem finansiella mål bedöms uppfyllas för året.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017, då 16 av 29 mål prognostiseras uppfyllas, fem av målen går inte att göra en bedömning för vid delårsbokslutet och åtta av målen kommer troligtvis inte att uppfyllas.

2017-10-16

Henrik Fagerlind
Uppdragsledare

Sofia Nylund
Projektledare