

Bedömning delårsrapport

Revisorerna i Fagersta kommun

2018-10-16

Till
fullmäktige i Fagersta kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.



Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet för perioden uppgår till 104,9 mnkr (57,0 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 47,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018.
- Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen kommer att uppnås baserat på den beskrivning som lämnas i delårsrapporten.

För Fagersta kommuns revisorer

 Christina Pernäng Ordförande	 Helmut Hoffman vice ordförande
--	---

Bilagor: De sakkunnigas granskning av delårsrapport

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Fagersta kommun

*Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor,
Certifierad kommunal
revisor*

*Elisabeth Husdal
Sofie Bjurenvall*

Oktober 2018

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	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning	8

1. *Sammanfattning*

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

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

- 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 resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

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 12
- 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 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.

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 av ekonomichef.

3. *Iakttagelser och bedömningar*

3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 104,9 mnkr (57,0 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten. En kortare beskrivning av vilka bolag, gemensamma nämnder m m som kommunen är engagerad i lämnas. Fagersta kommun äger drygt 20 procent i VB energi, därutöver är kommunen delägare i kommunalförbundet VAFAB Miljö. Kommunens andel är 4,4 procent. Inga helägda kommunala bolag finns. Kommunalförbundens prognos ingår i delårsrapporten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Av redovisningen framgår att de totala nettoinvesteringarna per helår beräknas uppgå till 155,4 mnkr. Det innebär en avvikelse mot budget på -51,3 mnkr. NVK är entreprenör för merparten av Fagersta kommuns investeringar och för 2018 beräknas ett överskott på 56,7 mnkr. I avvikelserna ingår 26,0 mnkr för pågående nybyggnation av en förskola som kommer att färdigställas under 2019. Utöver detta finns ofördelade investeringar på 33,0 mnkr som inte har påbörjats.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 47,4 mnkr vilket är 49,8 mnkr bättre än budgeterat. Merparten av den positiva budgetavvikelsen finns hos finansförvaltningen som per helår prognostiserar ett överskott på 43,8 mnkr, där ingår bland annat en utdelning från utdelning från VB Energi AB på 28,0 mnkr samt realisationsvinster till följd av omstrukturering av placerade medel med 30,2 mnkr. Skatteintäkter och statsbidrag beräknas bli -10,6 mnkr sämre än budget. Det beror främst på att budget baseras på ett högre invånarantal.

Nämnderna, exklusive finansförvaltningen, prognostiserar ett överskott på 6,0 mnkr per helår. Kommunstyrelsens prognostiserade överskott uppgår till 6,0 mnkr vilket främst beror på vakanta tjänster (1,0 mnkr) och ett överskott för samverkansorganisationerna (3,8 mnkr). Utbildnings- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 4,4 mnkr, främst hänförligt till orörd central buffert (1,0 mnkr), överskott inom förskoleverksamheten (1,7 mnkr) och överskott i grundskolans verksamheter (1,3 mnkr). Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -4,5 mnkr. Den gemensamma administrationen redovi-

sar ett överskott på 3,8 mnkr, individ- och familjeomsorgen redovisar totalt sett ett underskott på -4,7 mnkr som förklaras av ökat antal externa placeringar. Vård och omsorg prognostiserar ett underskott på -1,1 mnkr totalt sett, hemtjänsten har en ökad personalbemanning i förhållande till budget vilket leder till en negativ avvikelse om -2,1 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Efter balanskravsjusteringar på -14,7 mnkr prognostiseras balanskravsresultatet uppgå till 32,7 mnkr.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Periodens resultat visar på ett överskott om 104,9 mnkr och prognosen per helår visar på ett resultat om 47,4 mnkr. Skillnaden mellan periodens utfall och helårsresultatet förklaras bland annat av:

- Aktieutdelning från VB Energi, 28,0 mnkr.
- Förändringen av semesterlöneskulden prognostiseras per helår att öka, för perioden är det en minskad kostnad på 11,8 mnkr.
- Kostnaderna för NVK är ojämnt fördelade över året och en större andel belastar perioden september till december.

Vissa andra upplysningar

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

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs som ett separat avsnitt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

3.1.2. 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 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige antog i slutet av år 2016 Vision 2030. Visionen har åtta övergripande strategiska områden:

- Fagersta – platsen där världar möts
- Våra barn – vår framtid
- Ett näringsliv i framkant
- Våra levande centrum
- Låt hela Fagersta leva
- Nära till allt
- En trygg, hållbar och jämställd kommun
- Vi möts i Fagersta.

Nämnderna har tagit fram effektmål utifrån de strategier och åtgärder som omnämns i Vision 2030. God ekonomisk hushållning bedöms utifrån uppfyllelsen av de övergripande målen, om i sin tur bedöms utifrån uppfyllelsen av gemensamma inriktningsmål och effektmål samt centrala principer i ekonomistyrningspolicyn.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018.

Kommunen har fastställt sju effektmål utifrån *En trygg, hållbar och jämställd kommun/ekonomi*. Full måluppfyllelse prognostiseras för effektmålen:

- att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka,
- att avgiftens andel av kostnaderna inte ska tillåtas att minska,
- att kostnader och intäkter i så stor utsträckning som möjligt påförs rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat samt,
- att årets resultat ska uppgå till 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Delvis måluppfyllelse beräknas för målet:

- att verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt och att verksamheterna ska ha en budget i balans då enskilda verksamheter prognostiserar stora underskott.

Mål som inte uppnås är:

- att skattefinansieringsgraden ska bara 100 procent, utfallet prognostiseras till 46 procent.

Kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. För respektive mål finns en kortfattad redogörelse som underlag för bedömningen. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Full måluppfyllelse prognostiseras för effektmålen:

- Fagersta – platsen där världar möts
- Våra barn – vår framtid
- Våra levande centrum
- Nära till allt
- Vi möts i Fagersta

Delvis måluppfyllelse beräknas för målet:

- Ett näringsliv i framkant.

I delårsrapporten har kommunstyrelsen gjort en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning där de skriver att Fagersta kommun uppnår god ekonomisk hushållning 2018.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

2018-10-16



Rebecka Hansson
Uppdragsledare