

Granskning av delårsrapport 2019

Norrtälje kommun

Richard Moëll Vahul

Jenny Nyholm

Jennifer Höök



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.	laktagelser och bedömningar	4
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	laktagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	laktagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7

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 väsentlig är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot god redovisningssed sker avseende vissa upplysningar i not och uppställning av balanskravsutredning. Vi instämmer däremot i bedömningen i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Vi noterar även att det i delårsrapporten saknas resultaträkning som är korrekt både avseende uppställning och jämförelsetal. Vidare så noteras att kommunen inte har anpassat sig fullt ut till LKBR.

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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Två av tre mål bedöms uppnås vid årets slut.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsens prognostiserade utfall, på övergripande nivå, inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Inget av de tre kommunövergripande målen bedöms uppfyllas för året. Inte heller det särskilda målet som redovisas under god ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas för året.

Den sammantagna bedömningen är att resultaten i delårsrapporten inte är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat i budget 2019. Bedömningen baseras på att endast två av sju mål prognostiseras uppnås vid årets slut. Fem mål prognostiseras inte uppnås.

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 2019-10-21 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-01.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef och koncerncontroller.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningsred

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 98,2 mnkr, vilket är 12,8 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Periodens resultat påverkas positivt av semesterlöneskuld och central anslag om ca 70 mnkr.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats. Upplýsningar 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 57,7 mnkr, vilket är 12,1 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Resultatet enligt balanskravet uppgår till 32,6 mnkr. Vi anser dock att uppställningen av balanskravsutredningen inte överensstämmer med god redovisningsred, eftersom justering görs med omställningskostnader. Däremot instämmer vi i bedömningen att balanskravsresultatet innebär att kommunen förväntas redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Prognosen för resultat före omställningskostnader uppgår till 32,7 mnkr.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys (ej krav) samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Uppställningen av resultat- och balansräkning är i enlighet med rekommendation. Räkenskaperna omfattar periodens utfall, men inte i alla delar jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Resultaträkningen ska omfatta jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget. Jämförelsesiffror för helårsprognos och årsbudget finns inte med i resultaträkningen i de finansiella rapporterna. Dessa återfinns däremot i resultaträkning annanstans i delårsrapporten, dock följer inte den resultaträkningen den korrekta uppställningsformen. Balansräkningen omfattar jämförelsetal för närmast

föregående räkenskapsårs utgång samt för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, varav det senare inte är krav. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning. Koncernens siffror redovisas jämte kommunens.

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

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande, ej resultatpåverkande, avvikelser noterats:

- Kommunens avsättningar för pensioner uppgår till 337,8 mnkr. Av dessa redovisas 9,2 mnkr som en kortfristig del i balansräkningen. Det råder osäkerhet kring vad den kortfristiga delen avser och vi har inte kunnat verifiera uppbokat belopp. Hanteringen påverkar inte resultatet eller balansomslutningen, men är enligt vår bedömning ett klassificeringsfel. Utredning pågår och kommunen kommer att hantera detta till bokslutet.
- Kommunen nettoredovisar upplupna/förutbetalda skatteintäkter i balansräkningen. Netto-redovisning är inte enlighet med god redovisningssed. Avvikelsen påverkar inte resultatet, men innebär fel i balansomslutningen.

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. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 53,9 mnkr i skuldförd finansiering per 2019-08-31.

Rådet för kommunal redovisning kommer att bereda frågan vidare under hösten 2019 varför kommunen bör ha en beredskap på att ändring kan komma att behöva ske inför årsbokslutet 2019. För att posterna ska kunna redovisas som en skuld behöver kommunen kunna visa att man har en förpliktelse mot extern part.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår inte att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut. Vi noterar följande:

- Av redovisningsprinciperna framgår inte att kommunen valt att fortsätta tillämpa RKR 18.
- I RKR R17 (Delårsrapport) anges att det i delårsrapporten ska lämnas upplysning i not om säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten. Några sådana upplysningar lämnas inte i delårsrapporten.
- Kommunen har inte haft några jämförelsestörande poster eller extraordinära poster under 2019.
- Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentlig är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot god redovisningssed sker avseende vissa upplysningar i not och uppställning av balanskravsutredning. Vi instämmer däremot i bedömningen i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Vi noterar även att det i delårsrapporten saknas resultaträkning som är korrekt både avseende uppställning och jämförelsetal. Vidare så noteras att kommunen inte har anpassat sig fullt ut till LKBR.

2.2. God ekonomisk hushållning

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som faststälts i budget 2019. Av redovisningen framgår att två av tre finansiella mål prognostiseras att uppfyllas för året, se tabell nedan:

Mål	Prognostiserat utfall i delårsrapport	Bedömning
Överskott i kommunen ska över tiden uppgå till två procent av verksamhetens nettokostnader	Kommunens resultat prognostiseras till 57,7 mnkr före omställningskostnader vilket motsvarar 1,7 procent av verksamhetens nettokostnad.	Uppnås ej 2019
Kommunkoncernens överskott ska vara minst lika stort som kommunens respektive år	Kommunkoncernens prognostiserade resultat om 101,0 mnkr överstiger kommunens resultat på 57,7mnkr.	Uppnås 2019
Lånefinansiering får endast ske för investeringsutgifter, med beaktande av att soliditeten aldrig får understiga 10 procent.	Kommunens nyupplåning under 2019 för att finansiera investeringar beräknas till ca 400 mnkr samtidigt som kommunens nettoinvesteringar prognostiseras till 590 mnkr.	Uppnås 2019

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårutfallet för de tre kommungemensamma målen. Dessa tre övergripande mål ingår inte i den sammanfattande bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Mål	Prognostiserat utfall i delårsrapport	Bedömning
Barn och ungas framtid	Totalt följs 9 mål upp genom 20 mått. Tre av nio mål beräknas uppnås för 2019, vilket motsvarar 33 procent.	Uppnås ej 2019
Trygg välfärd i framkant	Totalt följs 12 mål upp genom 27 mått. Sju av tolv mål beräknas uppnås för 2019 vilket motsvarar 58 procent.	Uppnås ej 2019
Hållbar tillväxt och framtid	Totalt följs 10 mål genom 30 mått. Tio av sjutton mål beräknas uppnås för 2019 vilket motsvarar 59 procent.	Uppnås ej 2019

Kommunen har även ett verksamhetsmässigt mål som redovisas under avsnittet för god ekonomisk hushållning, tillsammans med de finansiella målen. Inte heller detta mål bedöms uppfyllas för året.

Mål	Prognostiserat utfall i delårsrapport	Bedömning
En hållbar utveckling.	Totalt följs genom 17 mått. Tolv av sjutton mått beräknas uppnås för 2019 vilket motsvarar 71 procent.	Uppnås ej 2019

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Två av tre mål bedöms uppnås vid årets slut.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsens prognostiserade utfall, på övergripande nivå, inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Inget av de tre kommunövergripande målen bedöms uppfyllas för året. Inte heller det särskilda målet som redovisas under god ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas för året.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>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.</p> <p>Avvikelse mot god redovisningssed sker avseende vissa upplysningar i not och uppställning av balanskravsutredning. Vi instämmer däremot i bedömningen i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Vi noterar även att det i delårsrapporten saknas resultaträkning som är korrekt både avseende uppställning och jämförelsetal. Vidare så noteras att kommunen inte har anpassat sig fullt ut till LKBR.</p>



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?

Ej Uppfyllt

Den sammantagna bedömningen är att resultaten i delårsrapporten inte är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat i budget 2019. Bedömningen baseras på att endast två av sju mål prognostiseras uppnås vid årets slut. Fem mål prognostiseras inte uppnås, varav ett finansiellt och fyra verksamhetsmässiga mål.



2019-10-22

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Richard Moëll Vahul

Projektledare

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