

# Granskning av delårsrapport 2019

Mullsjö kommun

*Projektledare Rebecca Lindström*

*Projektmedarbetare Anton Melén*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
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
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# 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 inte kommer att uppfyllas för år 2019, - 6,1 mnkr. Kommunen har negativa balanskravsresultat att återställa från åren 2017 och 2018 (25,7 mnkr).

## **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 inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Inget av de finansiella målen är uppnådda.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning att kommunen inte kommer att leva upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.

# 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.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2019-09-30. Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-09 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

## 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 0,6 mnkr att jämföra med föregående år på 1,6 mnkr.

#### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift 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 översiktligt.

Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår till -6,1 mnkr, vilket är 18,1 mnkr sämre än budgeterat.

Sammantaget prognostiserar nämnderna ett underskott på 26,7 mnkr vilket till största del härrör från socialnämnden -11,6 mnkr (8,3%), barn - och utbildningsnämnden -9,3 mnkr (5%) och tekniska nämnden -5,3 mnkr (30%). Orsaker till prognosens avvikelse jämfört med budget beskrivs översiktligt i delårsrapporten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte att redovisa en ekonomi i balans för år 2019. Balanskravsresultatet prognostiseras till -6,1 mnkr. Mullsjö kommun har negativa balanskravsresultat att återställa från år 2017, -17,2 mnkr och år 2018, -8,5 mnkr.

#### 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 sammanställda räkenskaper.

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

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

- Den 1 januari 2019 övertog kommunen renhållningsverksamheten från MEMAB, i samband med överförandet uppstod en outredd redovisningspost om 1,4 mnkr. Kommunen har bokfört posten mot eget kapital i väntan på klargörande över vad posten avser.  
Avsättning till de deponier som medföljde vid övertagandet av renhållningsverksamheten har inte gjorts. Kostnaden för sluttäckning kommer att utredas innan avsättning görs.

#### Iakttagelser:

- Verksamhetens nettokostnader har under året ökat med 6,5 % och ska jämföras med ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag på 7,1 %. Prognosen för nettokostnads-

ökningen är 5,2 % och skatteintäkter och generella statsbidrag 7,0 %. Jämfört med föregående år har nettokostnadsutvecklingen försämrats.

- Fullmäktige har beslutat att resultatnivån ska uppgå som minst till 3 % av skatteintäkter och statsbidrag vilket inte uppnås i prognosen. Resultatet beror till stor del på att nämnderna har en sammanlagd negativ budgetavvikelse i prognosen på 26,7 mnkr. Det är av stor vikt att nämnderna vidtar åtgärder för att redovisa en budget i balans.
- I delårsrapporten redovisas antal medarbetare, tillsvidareanställda, under samma period från år 2016 till år 2019. Antalet tillsvidareanställda har i Mullsjö kommun ökat med 35 stycken jämfört med samma period föregående år.
- Kommunens ekonomiska ställning har under de senaste åren varit ansträngd då nämnderna har redovisat stora budgetavvikelser. Vidare är låneskulden hög och borgensåtaganden har ökat jämfört med föregående år. Kommunen har även en hög investeringstakt som leder till en minskad självfinansieringsgrad och en sjunkande kassalikviditet. Kommunens soliditet har även minskat i förhållande till samma period föregående år. Sammantaget innebär det att kommunens långsiktiga såväl som kortsiktiga handlingsutrymme försämrats.
- Enligt rekommendation materiella anläggningstillgångar (R 4) ska avskrivning ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Kommunen avviker från principen då aktivering av anläggningstillgångar görs en gång om året och inte i samband med att de tas i bruk.

## Noter

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 översiktligt. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår inte av not till balansräkningen.

### 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 inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi anser att den outredda redovisningsposten om 1,4 mnkr behöver klargöras till årsbokslutet.

Vi anser att kommunen så skyndsamt som möjligt behöver göra en avsättning för framtida täckningskostnader i de övertagna deponierna.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

I dokumentet "Budget 2019" beskrivs vision och mål inom tre strategiska områden. Det finns tre finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning att kommunen inte kommer att leva upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Prognos 2019	Prognostiserad måluppfyllelse
Resultatnivån ska uppgå som minst till 3 % av skatteintäkter och statsbidrag.	- 1,4 %	Målet bedöms inte kunna uppfyllas
Kommunens låneskuld ska amorteras med 5 mnkr.	2,3 mnkr	Målet bedöms inte kunna uppfyllas
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 18 %.	12,7 %	Målet bedöms inte kunna uppfyllas

Av redovisningen framgår att inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för år 2019.

### Mål för verksamheten

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

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Prognostiserad måluppfyllelse
Sjukfrånvaron ska minska för att inom fem år vara som högst 5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Vid delåret redovisas en sjukfrånvaro på 6,9 %. Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås på helårsbasis.
Ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle.	Bedömningen är att målet kommer att uppnås på helårsbasis, dock finns inte mätal för samtliga indikatorer.
Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg.	I delårsbokslutet finns ingen mätdata, men bedömningen är att målet kommer att uppnås baserat på historiska värden.
Aktivt hjälpa människor som söker stöd hos socialtjänsten med rätt insatser.	I delårsbokslutet finns ingen mätdata, men bedömningen är att målet kommer att uppnås baserat på historiska värden.
Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende	I delårsbokslutet finns ingen mätdata, men bedömningen är att de indikatorer som mäter målet inte kommer att förbättras. Beskrivningen indikerar på att målet inte kommer att uppnås på helårsbasis.
Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro.	I delårsbokslutet finns ingen mätdata, men bedömningen är att målet kommer att uppnås baserat på historiska värden.

Vi noterar att några av målen samt därtill kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Det finns för flertalet av indikatorer inga mätdata eller målvärde som styrker bedömningen i delåret.

Uppföljningen av de verksamhetsmässiga målen visar på avvikelser mot kommunfullmäktiges budget. Av redovisningen för delåret framgår att 67 % av verksamhetsmålen bedöms uppfyllas. Vidare redovisas inte åtgärder för de mål som inte bedöms uppfyllas.

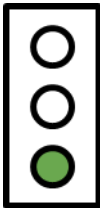
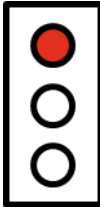
### 2.2.2. Bedömning

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



Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b> Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, men att anpassning behöver göras till lagen om kommunal bokföring och redovisning.	
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?	<b>Ej Uppfyllt</b> Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.  Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.	

2019-10-10

---

*Uppdragsledare/projektledare  
Rebecca Lindström*

---

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