VILHELMINA KOMMUN
Kommunrevisorerna

2016-10-11

VILHELMINA KOMMUN
Kommunstyrelsen
2016 -10- 11
Dnr

Kommunfullmäktige i Vilhelmina kommun

Utlåtande avseende delårsrapport 2016

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om kommunens räkenskaper är rättvisande och om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår närmare av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Den prognos som lämnas i delårsrapporten visar att kommunen inte kommer att uppnå en ekonomi i balans år 2016.

Med delårsrapporten som grund gör vi följande bedömningar:

- I vår översiktliga granskning bedömer vi att kommunens delårsrapport inte fullt ut är upprättad utifrån lagens lag och god redovisningssed i övrigt. Kommunen följer inte rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 11.2 materiella anläggningstillgångar avseende komponentavskrivning, osäkerhet gällande kvaliteten på periodiseringar har identifierats och rapporten innehåller inte alla delar enligt RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapporter.

- Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv. Vi kan därför inte göra någon bedömning avseende god ekonomisk hushållning.

- Det prognostiserade resultatet är i vart fall inte förenligt med det finansiella målet, att resultatet minst ska motsvara 1,2 procent av skatteintäkter och bidrag, som fullmäktige beslutat i budget 2016, då prognosticerat resultat uppgår till – 8.689 tkr.

- Delårsrapporten innehåller en balanskravsutredning men inte någon bedömning av hur ett återställande ska ske. Det ackumulerade balanskravsresultatet uppgår till -8.156 tkr.

- Större negativa budgetavvikelser redovisas inom socialnämnden och kommunstyrelsen, -8,0 mnkr respektive -3,7 mnkr. Vi kommer att följa styrelsen och socialnämndens åtgärder för att minska kostnaderna inom ramen för vår årliga ansvarsutövandegranskning.

- Vi bedömer kommunens ekonomiska situation som fortfarande bekymmersam och att det kommer att krävas betydande åtgärder för att återställa det negativa balanskravsresultatet och att nå en ekonomi i balans.

Lars Sjölin
Ordförande

Per-Olov Nilsson
Vice ordförande

Bengt-Ivan Lidqvist

Mirza Debernardi

Johnny Holmgren

Bilaga De sakkunnigas rapport Översiktlig granskning av delårsrapport 2016

www.pwc.com/se

Översiktlig granskning av delårsrapport 2016

Vilhelmina kommun

Anneth Nyqvist
Certifierad
kommunal revisor

Oktober 2016

pwc

Innehåll

- Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning
- Delårsrapportens innehåll och utformning
- Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed
- Resultat och budget
- God ekonomisk hushållning – Iakttagelse
- God ekonomisk hushållning – Bedömning
- Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder

Bilaga 1: Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod
Bilaga 2: Exempel på utformning av resultaträkning

Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet. (KL 9 kap 9 a §)

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningens metod och avgränsningar framgår av Bilaga 1.

Delårsrapportens innehåll och utformning

- Delårsrapporten **innehåller i allt väsentligt** de delar som en delårsrapport ska innehålla.

(Förkortad förvaltningsberättelse, Balansräkning, Resultaträkning, Jämförelsetal, Vissa andra upplysningar)

Det som saknas en förklaring till säsongsvariationer, resultatet i delårsresultatet uppgår till + 34,6 mnkr medan prognosen uppgår till -8,7 mnkr.

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse **innehåller inte i allt väsentligt** de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.

(Händelser av väsentlig betydelse, Förväntad utveckling, Investeringsverksamheten, Analys av helårsprognosen jmf budget, God ekonomisk hushållning, Balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen, Upplysningar om den kommunala koncernen).

Det som i huvudsak saknas är händelser av väsentlig betydelse, investerings-redovisning, uppföljning av verksamhetsmålen samt en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- Balansräkningen innehåller få interimsbokningar. Vi har genom stickprover av fakturor över 100 tkr bokförda mellan sista 15:e augusti och 15:e september identifierat fakturor motsvarande ca 1 500 tkr som borde ha kostnadsförts i augusti.

- Intäkter från Migrationsverket som avser perioden januari-augusti har inte interimsbokförts i sin helhet utan vissa intäkter redovisas först när de inkommer till kommunen. P.g.a. långa handläggningstider på Migrationsverket innebär detta att dessa intäkter kan bokföras långt efter den period de avser.

- Intäkter från Migrationsverket motsvarande 4,2 mnkr avseende 2015 hade inte bokats upp i bokslutet för 2015 då de ansågs osäkra och har tillförts 2016 års resultat. Detta förbättrar socialnämndens resultat för 2016 med motsvarande belopp.

- Resultatet av stickprovskontrollerna utesluter inte att det kan finnas ytterligare periodiseringsfel i delårsresultatet. Vi har inom ramen för denna granskning inte haft möjlighet att göra ytterligare kontroller. Utifrån att få interimsbokningar har gjorts menar vi att det ger indikationer om att kvaliteten på redovisningen i delårsresultatet kan vara bristfällig.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed forts

- Kommunen följer inte RKR 11.2 Redovisning av materiella anläggningstillångar. Avvikelsen påpekades vid 2014 och 2015 års bokslut. I samband med bokslutet för 2016 kommer komponentindelning att genomföras avseende gator och vägar vilket utgör ca 10 mnkr av kommunens totala anläggningstillgångar på 292 mnkr. Resterande anläggningar kommer successivt att komponentindelas under 2017.

- Felet bedöms som materiellt men vi kan inte styrka storleken på felet.

- ***Sammanfattningsvis gör vi bedömningen att kommunens delårsrapport inte fullt ut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.***

Resultat och budget

- Resultatet per den 31 augusti 2016 är +34,6 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på -8,7 mnkr.
- Resultatet enligt helårsprognosen är -12,2 mnkr sämre än budget för 2016.

Resultatet i helårsprognosen förklaras i huvudsak av att verksamhetens nettokostnader har ökat med 9,1 % och att skatter och generella statsbidrag ökat med 6,1 % sedan bokslut 2015.

- Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -8,7 mnkr enligt prognosen och innebär att balanskravet **inte uppnås**. Det ackumulerade balanskravet uppgår därmed till -8,1 mnkr.

Vid negativt balanskravsresultat ska kommunen redovisa hur det ska regleras. Kommunstyrelsen gör ingen redogörelse/bedömning av hur resultatet ska återställas men det framgår att behandling av balanskravsresultatet kommer att ske vid kommunfullmäktiges sammanträde 2016-10-17.

Budgetavvikelser

Större budgetavvikelser i helårsprognosen hänförs i huvudsak till:

- KS, -3,7 mnkr
  - Utvecklingsenhet, politisk verksamhet största avvikelserna
- UN 1,7 mnkr
  - Kansliet + 1,4 mnkr
- SN, -8,0 mnkr
  - LSS, -6,7 mnkr
  - immigration, -1,5 mnkr
  - äldreomsorg, -2,5 mnkr
  - Övrig vht, -1,7 mnkr
  - Medicinsk enhet, +1,1 mnkr

God ekonomisk hushållning - Iakttagelse

Finansiella mål

- Fullmäktige har i Budget- och strategiplan för 2016 – 2018 beslutat om fyra finansiella mål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten. Målet avseende amortering följs inte upp
- Då kommunstyrelsen inte gör någon samlad bedömning av målen kan vi inte bedöma om **alla mål kommer att uppnås.**

Mål för verksamheten

- Fullmäktige har i Budget- och strategiplan för 2016 – 2018 beslutat om verksamhetsmål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten.
- Målen följs inte upp i delårsrapporten utan det görs endast i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning - Bedömning

Finansiella mål

Årligt budgeterat resultat skall uppgå till minst 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
Målet kommer inte att uppnås.

Soliditeten skall årligen stärkas och uppgå till 70 % som långsiktigt, exkl pensionsskuld, och 25 % inkl pensionsskulden.
I delårsresultatet uppgår soliditeten till 74,27 % respektive 27,5 %. Någon prognos för dessa mål görs inte.

Likvida medel ska i genomsnitt under kalendermånad uppgå till minst 30 mnkr.
Den genomsnittliga likviditeten har uppgått till 30 mnkr i genomsnitt under den redovisade perioden. Prognos saknas.

Amorteringarna ska uppgå till 6,8 % årligen vilket motsvarar 4,2 mnkr för 2016.
Målet följs endast upp i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning – Bedömning forts

Mål för verksamheten

Då kommunstyrelsen inte gör någon uppföljning av målen kan vi inte bedöma om målen kommer att uppnås.

Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder

- Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv.
- Delårsrapporten saknar en bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognosen och hur man avser att återställa det negativa resultatet.
- Händelser av väsentlig betydelse och investeringsredovisning saknas.
- För balansräkningen ska jämförelseperiod vara föregående års bokslut och inte motsvarande period föregående år.
- Kvaliteten på periodiseringar i delårsresultatet bedöms som osäker.
- Vi föreslår att ovanstående punkter beaktas i samband med upprättande av delårsrapport för 2017.

- **Komponentavskrivning**
- Inför bokslutet för 2016 måste kommunen ha anpassat sig till rekommendation 11.2 alternativt kunna redovisa en plan för hur övergången till komponentavskrivning ska göras.

Bilaga 1

Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Bilaga 1

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.

KL 9 kap 9 a §
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

Bilaga 1, forts

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att översiktligt bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

.