

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Örebro kommun

*Angelica Birgeron
Anna Gröndahl
Stina Björnram*

*Rebecka Hansson
Certifierad kommunal
revisor*

*September-oktober
2017*

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.....	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
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 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?

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 2017.

- 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 är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

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 2017-08-31,
- 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 medarbetare på ekonomiavdelningen.

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 593,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning upprättas och presenteras jämte kommunens i de finansiella rapporterna.

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 beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Investeringsverksamheten beskrivs både verbalt och i tabellform. Även bolagens investeringsverksamhet beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 508 mnkr vilket är 339 mnkr bättre än budgeterat. I prognosen ingår jämförelsestörande poster på 207 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Inga underskott från tidigare år finns att återställa. Nuvarande prognos indikerar även att kommunen har möjlighet att sätta av ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden framgår. Rådhuskoncernens resultat för helåret 2017 beräknas bli en vinst uppgående till 275 mnkr före skatt och utdelning till kommunen vilket är ca 115 mnkr bättre än budget. Ca 113 mnkr av utfallet är hänförligt till Örebrobostäders reavinst som uppkommit vid försäljningen av studentbostäder.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2017	Utfall delår 2016	Prognos 2017	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	1 578,7	1 630,6	2 400,0	*
Verksamhetens kostnader	-6 422,2	-6 107,7	-10 010,6	*
Avskrivningar	-161,3	-154,5	-242,0	-2,0
Verksamhetens nettokostnader	-5 004,8	-4 631,6	-7 852,6	175,3
Skatteintäkter	4 288,3	4 069,3	6 417,4	14,2
Generella statsbidrag och utjämning	1 119,4	1 065,4	1 703,5	24,8
Finansiella intäkter	203,2	91,6	262,4	129,7
Finansiella kostnader	-12,2	-41,0	-22,4	-4,7
Periodens/årets resultat	593,9	553,7	508,3	339,3

Ovan presenteras kommunens resultaträkning i jämförelse med bland annat föregående års delår. Den visar att verksamhetens kostnader har ökat med 314,5 mnkr (5,1 procent) jämfört med augusti 2016 medan verksamhetens intäkter har minskat med 51,9 mnkr (3,2 procent). Ökningen gällande verksamhetens kostnader beror bland annat på ökning av kostnader för tjänster (konsulter, inhyrd personal, ersättning till Mosjö golf gällande tomträtter) samt ökning av kostnader för köp av huvudverksamhet, främst inom utbildning.

Skatteintäkterna samt generella statsbidrag och utjämning har tillsammans ökat med 273,0 mnkr (5,3 procenter).

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

- Tidigare års intäkter från Migrationsverket (fram till och med 2016) har inte periodiserats korrekt utan ligger som ett ackumulerat överskott i balansräkningen. Enligt beslutad plan för fördelning av detta överskott skall ca 34 mnkr fördelas ut 2017 och ca 24 mnkr finns kvar att fördela 2018. Prestationsbaserade statsbidrag ska enligt god redovisningssed redovisas i samma perioder som prestationerna utförts. Vid rättning av tidigare fel bör hela beloppet korrigeras på en gång och effekten därav påverka resultatet på en gång.
- En differens mellan redovisningen och underlag från lönesystemet gällande semesterlöneskuld har noterats. Differensen uppgår till 29,2 mnkr och redovisas öppet. Den finns med i resultatet för delåret och är bokförd centralt på kommunen. Utredning pågår för att reda ut varför differensen uppkommer. Liknande differens fanns fg års delår.

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 ej särskilt. *Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster* lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäl-

ler upplysning om *extraordinära poster* eller *effekter av ändrade uppskattningar* lämnas inga särskilda upplysningar. *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 2017.

Avvikelse från lag och god sed sker avseende periodisering av intäkter från Migrationsverket från tidigare år då de har ackumulerats som skuld istället för att belasta resultatet på rätt period. Istället för att justera detta i sin hel helt har kommunen valt att dela upp det på olika år fram till 2018.

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:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Prognostiserad måluppfyllelse
Över nästkommande treårsperiod ska årets resultat inklusive avkastning från bolagen och exklusive finansnetto uppgå till minst 1 procent av skatteintäkterna.	Prognosen för årets resultat inklusive avkastningen från bolagen, exklusive finansnetto uppgår till 3,7 procent. För planperioden prognostiseras det samlade resultatet till 1,6 procent.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.
Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar för skattefinansierad verksamhet ska vara 75 procent.	Prognosen på årets investeringar innebär att självfinansieringsgraden beräknas uppgå till 129 procent.	Prognosen pekar på att målet kommer att uppnås.

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas. Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån från det prognostiserade helårsresultatet.

Mål för verksamheten

Fullmäktige i Örebro kommun har formulerat 21 mål inom tre olika strategiområden med bäring på god ekonomisk hushållning. De tre strategiområdena är:

- Hållbar tillväxt
- Människors egenmakt
- Barn och ungas behov

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

I delårsrapporten framgår att utvecklingen går framåt inom samtliga 21 mål och många förbättringsarbeten pågår. Inom sexton av målen visar även indikatorernas utfall att utvecklingen går åt rätt håll. Inom två mål är indikatorerna under utveckling och prognos kan därför inte lämnas. Inom tre av målen når indikatorernas utfall inte uppsatta målvärden.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att uppföljningen och redogörelsen av målen med koppling till god ekonomisk hushållning ger en överskådlig och samlad bild i delårsrapporten av kommunens måluppfyllelse.

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

13 oktober 2017

Rebecka Hansson
Uppdragsledare

Anna Gröndahl
Projektledare