

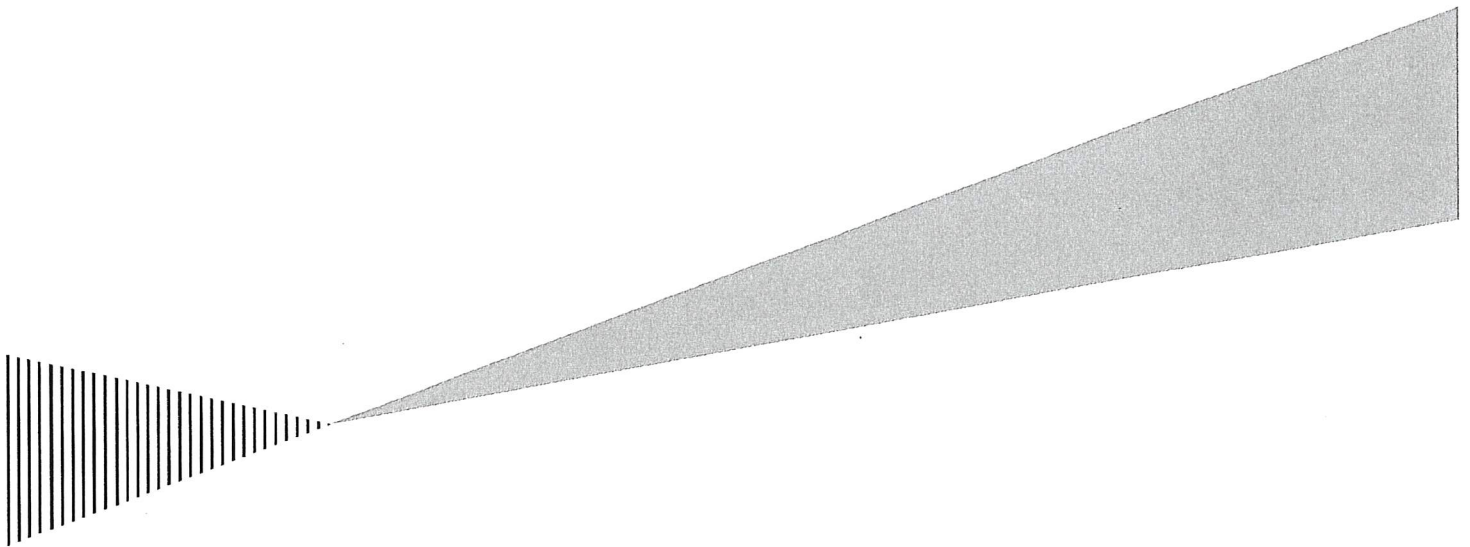
Revisionsrapport 2019
Genomförd på uppdrag av revisorerna
Oktober 2019

GRÄSTORPS KOMMUN	
2019 -10- 07	
Diari.nr.	290/2019

Grästorps Kommun

Granskning av delårsbokslut

per 2019-08-31



EY

Building a better
working world

1. Inledning	1
2. Granskning av delårsbokslut	1
2.1. Översiktlig granskning.....	1
2.1.1 <i>Resultat delårsbokslut 2019-08-31</i>	1
2.1.2 <i>Komponentredovisning</i>	1
2.1.3 <i>Exploateringsområden</i>	2
2.1.4 <i>Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning</i>	2
2.1.5 <i>Balanskravet</i>	3
2.1.6 <i>Bedömning</i>	3

1. Inledning

Som ett led i årets revision har våra noteringar från granskning av delårsbokslut för räkenskapsåret per 2019-08-31 sammanställts.

Rapporten är skriven i avvikelseform, vilket innebär att det i första hand är de områden där vi har synpunkter eller har förslag till förbättringar som kommenteras.

Rapporten har lästs av personal på ekonomienheten.

2. Granskning av delårsbokslut

2.1. Översiktlig granskning

Vi har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Grästorps kommuns delårsbokslut per 2019-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning. Syftet med denna översiktliga granskning har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat samt att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Vår bedömning är att delårsrapporten, beaktat nedanstående noteringar, i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

2.1.1 Resultat delårsbokslut 2019-08-31

Resultatet för kommunen uppgår till 17,8 mnkr att jämföra med motsvarande utfall per 2018-08-31 som uppgick till 12,0 mnkr. Under året har verksamheten haft intäkter om 67,9 mnkr vilket är 2,0 mnkr lägre än 2018 och kostnader vilka uppgår till 268,0 mnkr vilket är 1,8 mnkr lägre än föregående år.

Kommunens prognos för årets resultat är beräknad till 7,5 mnkr.

Avseende driftredovisningen så redovisas ett överskott om 11,3 mnkr per 2019-08-31 jämfört med budget. Störst del av överskottet är hänförligt till bildningsverksamheten (+4,3 mkr) samt den tekniska verksamheten (+3,9 mkr). Samtliga verksamheter uppvisar en positiv avvikelse gentemot budget.

2.1.2 Komponentredovisning

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) uppdaterade 2014 sin rekommendation för Materiella anläggningstillgångar (Rekommendation 11.4). I denna anges bl.a. att "eftersom avskrivningarna ska spegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas, måste

skillnader, i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång, beaktas. Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat”.

Kommunen har under året fortsatt sin implementering av komponentredovisning för större nyinvesteringar, men gör fortsatt avsteg från RKR:s rekommendation om fullständig komponentredovisning.

2.1.3 Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till -0,7 mkr (1,2 mnkr 2018) i delårsbokslutet.

Kommunen gör avsteg från RKR 18 avseende när intäkten ska redovisas. Rekommendationen anger att försäljning av mark ska redovisas i resultaträkningen direkt i anslutning till försäljning. Kommunen balanserar istället eventuella resultat för varje enskilt projekt.

Enligt uppgift från kommunen kommer rutinen avseende exploateringsområden fortsatt att arbetas med och anpassas till ovanstående rekommendation även för delår när exploatering av nya områden är aktuella.

2.1.4 Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning

I november 2013 beslutade kommunfullmäktige om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hur det skall definieras. I riktlinjerna anges fem finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Fullmäktige har i budget fastställt ytterligare sju prioriterade verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Det finns ett flertal mått kopplat till de sju prioriterade målen.

Ett av de sju målen är att kommunen ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning. Av målbeskrivningen framgår att om kommunen lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning avgörs genom en sammanvägd bedömning av de finansiella målen och de verksamhetsmässiga målen. För de finansiella målen väger resultatmålet tyngst. För verksamhetsmålen ska bedömningen bygga på om de har nåtts eller har en positiv utveckling. Målen för de budgetmässigt stora verksamheterna i kommunen väger tyngst.

Vi kan konstatera att samtliga av kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapporten. Däremot kopplas enbart fyra prioriterade mål till uppföljning av god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten framgår en sammanfattande analys av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsen bedömer att kommunen lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av både de finansiella målen och de verksamhetsmässiga målen.

I delårsrapporten finns uppföljning, analys och bedömning av de fem finansiella målen avseende resultat, beredskap, risk, likviditet och finansieringsgrad av investeringar. Resultatet i delårsbokslutet visar att alla områden som definierar god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv uppfylls för perioden. Det anges att prognos för helåret visar att mål om resultat

kommer att uppnås men inte målet om finansieringsgrad av investeringar. Prognos för övriga mål framgår ej.

I delårsrapporten finns uppföljning och analys av kommunfullmäktiges sju verksamhetsmässiga mål per delår varav fyra mål har koppling till god ekonomisk hushållning. Det finns även en bedömning av måloppfyllelse för de mått som är kopplade till målen. Det återfinns dock ingen bedömning av huruvida de enskilda målen är uppfyllda eller inte. Vidare saknas prognos för måloppfyllelse per helår. I delårsrapporten anges att de stora verksamheterna såsom förskola, skola och äldreomsorg redovisar en god måloppfyllelse per delår. Av måtten med koppling till målen bedöms fyra av sju uppnå målvärde eller visa på en positiv utveckling. Måtten kopplade till målet om en attraktiv kommun och ökat bostadsbyggande visar dock på en negativ utveckling och bedöms inte uppnå målvärde. Det definieras inte i delårsbokslut eller budget vad som krävs för att ett mål ska bedömas vara uppfyllt eller inte.

2.1.5 Balanskravet


Resultatet för kommunen uppgår till 17,8 mnkr att jämföra med motsvarande utfall per 2018-08-31 som uppgick till 12,0 mnkr. Vid en bedömning om det så kallade balanskravet har uppfyllts per 2019-08-31 kan konstateras att kommunen uppfyller detta.

2.1.6 Bedömning

Vi har översiktligt, enligt kommunallagen 12 kap. 2 §, granskat om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vi kan konstatera att balanskravet, de fem finansiella målen samt merparten av de verksamhetsmässiga målen är uppfyllda. Kommunstyrelsen bedömer utifrån en samlad analys av såväl de finansiella målen som verksamhetsmässiga målen att kommunen lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet på delårsbasis i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Vi delar styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning har uppnåtts på delårsbasis. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen i delårsrapporten bör bedöma om god ekonomisk hushållning prognostiseras att uppnås på helårsbasis. För de verksamhetsmässiga målen samt tre finansiella mål saknas prognos för helåret. Därtill lämnas prognos om att ett av de finansiella målen inte kommer att nås. Mot bakgrund av ovan saknar revisorerna tillräckligt underlag för uttala sig om resultatet för helåret. Vi bedömer det som väsentligt att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att nå det finansiella målet. Enligt vår bedömning är det dessutom inte helt tydligt vilka av de verksamhetsmässiga målen som är av särskild vikt för god ekonomisk hushållning.


Liselott Daun
Certifierad kommunal revisor
Ernst & Young AB


Filip Byegård
Revisor
Ernst & Young AB

Ingrid Everhag

Från: Jan-Olof Ödlund <jogolund@gmail.com>
Skickat: den 7 oktober 2019 17:12
Till: Ingrid Everhag
Bifogade filer: Grästorps kommun - Granskning av delårsbokslut 190831_signerad.pdf

Hej bifogar delårsrapporten.
Hälsningar Jan-Olof Ödlund

