

Grästorps Kommun

Granskning av delårsbokslut

2020-08-31



Building a better
working world

1. Delårsbokslutsgranskning	1
1.1. Översiktlig granskning	1
1.1.1. Resultat delårsbokslut 2020-08-31	1
1.1.2. Komponentredovisning.....	1
1.1.3. Exploateringsområden	1
1.2. Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning	2
1.2.1. Balanskravet	2
1.3. Bedömning	3

1. Delårsbokslutsgranskning

1.1. Översiktlig granskning

Vi har i enlighet med Kommunallagen översiktligt granskat Grästorps kommuns delårsbokslut per 2020-08-31. 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.

1.1.1. Resultat delårsbokslut 2020-08-31

Resultatet för kommunen uppgår till 32,3 mnkr att jämföra med motsvarande utfall per 2019-08-31 som uppgick till 17,8 mnkr. Under året har verksamheten haft intäkter om 70,8 mnkr vilket är 2,9 mnkr högre än 2019 och kostnader vilka uppgår till 271,1 mnkr vilket är 3,1 mnkr lägre än föregående år.

Kommunens prognos för årets resultat är beräknad till 25,0 mnkr.

Avseende driftredovisningen så redovisas ett överskott om 18,0 mnkr per 2020-08-31 jämfört med budget. Störst del av överskottet är hänförligt till den sociala verksamheten (+6,6 mkr) samt den tekniska verksamheten (+7,5 mkr). Den allmänna verksamheten visar upp ett knappt underskott jämfört med budget, medan övriga verksamheten samtliga visar upp ett överskott.

1.1.2. Komponentredovisning

Enligt rekommendationen RKR R4, Materiella anläggningstillgångar, ska komponentredovisning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder. Kommunen har i delårsbokslutet tillämpat komponentavskrivning för större färdigställda objekt. Kommunen beskriver i delårsredovisningen att arbete med komponentindelning för nya pågående projekt fortsätter. Någon översyn av äldre projekt har ännu inte påbörjats.

1.1.3. Exploateringsområden

Exploateringsområden uppgår till -0,1 mkr (0,7 mnkr 2019) 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.

1.2. Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige beslutade i november 2013 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. I riktlinjerna definieras och målsätts 5 finansiella områden som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har därutöver i verksamhetsplan 2020 fastställt 15 kommunövergripande verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning¹.

I delårsrapporten per 31 aug 2020 följs samtliga fem finansiella områden upp med en bedömning av deras måluppfyllelse. Vidare följs 14 av 15 de kommunövergripande verksamhetsmålen upp. Måluppfyllelsen för verksamhetsmålen bedöms sammantaget genom en indelning av målen i tre olika perspektiv. I tabell 1 nedan sammanställer vi den uppföljning av måluppfyllelse som görs i delårsrapporten av verksamhetsmålen och de finansiella områdena.

Tabell 1. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse i delårsrapport

Perspektiv / område	Kommunstyrelsens bedömning i delårsrapport
Samhällsutveckling (perspektiv med 5 mål)	På rätt väg
Välfärdsutvecklings (perspektiv med 6 mål)	På rätt väg
Attraktiv arbetsplats (perspektiv med 4 mål)	God måluppfyllelse
Resultat (finansiellt område)	God måluppfyllelse
Beredskap (finansiellt område)	God måluppfyllelse
Risk/ränterisk (finansiellt område)	Delvis uppnått
Likviditet/betalningsberedskap (finansiellt område)	God måluppfyllelse
Investeringar/självfinansiering (finansiellt område)	Låg måluppfyllelse

Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten en sammanfattande bedömning av de fem finansiella områdena där det framkommer att måluppfyllelsen inom dessa bedöms innebära att kommunen har god ekonomisk hushållning. Det framgår inte om kommunstyrelsens bedömning även grundar sig på uppföljningen de verksamhetsövergripande målen.

I delårsrapporten görs ingen prognos för målen per helår, måluppfyllelsen avser per 31 augusti 2020². Vidare saknas i delårsrapporten en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning för kommunens bolag³.

1.2.1. Balanskravet

Resultatet för kommunen per 31 augusti 2020 uppgår till 32,3 mnkr, att jämföra med motsvarande utfall för 2019 som uppgick till 17,8 mnkr. Resultatprognosen för helåret uppgår till 25,1 mnkr. Balanskravet uppfylls därmed per 2020-08-31 och prognostiseras även av kommunstyrelsen att uppfyllas för helåret.

¹ Det görs i riktlinjerna, fullmäktiges verksamhetsplan och delårsrapporten per 31 augusti 2020 delvis olika beskrivningar av huruvida även verksamhetsmässiga mål utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning eller ej. Vid avstämning med Grästorps kommun har det klargjorts att både de finansiella områdena och verksamhetsmässiga målen ska utgöra grund för bedömningen.

² Detta undantaget området resultat som även prognostiseras för helåret.

³ Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska mål för god ekonomisk hushållning utvärderas även för kommunens bolag med återkoppling till fullmäktige. I delårsrapporten framgår att Grästorps Fjärrvärme AB inte upprättar något delårsbokslut för den aktuella perioden.

1.3. 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, tre av fem finansiella områden och ett av tre perspektiv nått god måluppfyllelse enligt kommunstyrelsens bedömning.

Kommunstyrelsen bedömer utifrån en samlad analys av de finansiella områdena att kommunen lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning. Det framgår inte om kommunstyrelsens bedömning grundar sig även på måluppfyllelse av de verksamhetsövergripande målen.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet på delårsbasis delvis är förenligt med de riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Vid en sammantagen bedömning som även inkluderar balanskravsresultatet delar vi dock kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning har uppnåtts på delårsbasis. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen i delårsrapporten bör bedöma om god ekonomisk hushållning förväntas att uppnås på helårsbasis. Då prognos för måluppfyllelse av mål och områden för helåret saknas har vi inte tillräckligt underlag för att bedöma om resultatet för helåret är förenligt med god ekonomisk hushållning. Därutöver menar vi att det bör framgå vilka mål och områden kommunstyrelsens bedömning avseende god ekonomisk hushållning grundar sig på. Vi bedömer också att kommunstyrelsen bör utvärdera mål för god ekonomisk hushållning även för kommunens bolag, detta utifrån lagen om kommunal bokföring.

För de verksamhetsövergripande målen samt för fyra av fem finansiella områden görs ingen prognos för helåret. Mot bakgrund av detta saknar revisorerna tillräckligt underlag för att uttala sig om det prognostiserade resultatet för helåret är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer slutligen att det i riktlinjerna, verksamhetsplan och delårsrapporten inte ges en konsekvent beskrivning av vilka mål och områden som utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning och hur måluppfyllelsen inom dessa ska bedömas.

Liselott Daun
Certifierad kommunal revisor
Ernst & Young AB