

Rapport avseende Granskning av delårsrapport 31 augusti 2016 Vadstena kommun



Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	4
2. Granskningsresultat	6

Sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2016, som enligt 8 kap. 20 a § Kommunallagen skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

- Vadstena kommun redovisar fr.o.m. 2015-12-31 anläggningstillgångar enligt reglerna för komponentavskrivning. Detta är i enlighet med RKR 11.4. Kommunen upplyser om förändringen i delårsrapporten. Bolaget beskriver i delårsrapporten att de sedan 2015 använder en ny redovisningsprincip.

Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 och RKR 22 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning

- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak följer de krav som finns i KRL 9:2 och RKR 22 avseende redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Resultat- och balansräkningar

I 9 Kap KRL framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR 22 ska delårsrapportens innehålla balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning ska anges för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som lagen och rekommendationen ställer gällande uppställningsformer för resultat- och balansräkningar i delårsrapporten.

Helårsprognosen för 2016 visar att resultatet för kommunen totalt kommer att uppgå till 10,4 mkr vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås för 2016.

Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har tagit beslut om 4 finansiella mål, 1 verksamhetsmål och 13 processmål.

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten är i enlighet med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning då tre av fyra mål uppnås.

Kommunfullmäktiges process- och verksamhetsmässiga måluppfyllelse tyder på att kommunen delvis anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning då verksamhetsmålet uppfylls, ett processmål uppfylls samt sju processmål prognosticeras uppfyllas.

Efterlevnad av regelverk och kommunens interna riktlinjer vid upprättande av delårsbokslut

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med regelverk och kommunens interna riktlinjer avseende delårsbokslut.

Enligt Kommunallagen 9 kap 9a § skall revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlar rapporten 2016-10-12 och kommunfullmäktige kommer behandla rapporten 2016-10-26.

Svar på revisionsfrågan

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat om.

Enligt Kommunallagen 9 kap 9a § skall revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlade rapporten 2016-10-12 och kommunfullmäktige kommer behandla rapporten 2016-10-26, vilket överensstämmer med kommunallagen.

Jönköping den 12 oktober 2016

DELOITTE AB

Torbjörn Bengtsson
Certifierad kommunal revisor

Viktor Mattsson
Revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vadstena kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2016.

I 9 Kap. Lag om kommunal redovisning (KRL) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Enligt KRL framkommer att motsvarande uppgifter skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret, om inga särskilda hinder för detta föreligger.

Revisorerna ska enligt Kommunallagen (KL) 9 kap 9a § bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I maj 2013 kom rådet för kommunal redovisning med en ny rekommendation, RKR 22 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Rekommendationen trädde i kraft 1 januari 2014.

Vi har tagit del av delårsbokslutet per 2016-08-31 och förhört oss om rutinerna kring upprättandet av detsamma för Vadstena kommun.

Utöver dessa åtgärder har vi, med en inriktning och omfattning som framgår av SÖG 2400 (Standarder för översiktlig granskning) "Uppdrag att göra översiktlig granskning av

finansiella rapporter" samt kommunens anvisningar, verifierat riktigheten i det av nämnderna inrapporterade materialet.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, d.v.s. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut.

De anvisningar som finns i lagtext och redovisningsrekommendationer för upprättande av delårsbokslut är mycket övergripande. Detta medför att det finns ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar.

Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionssed för kommunal verksamhet
- Skyrevs vägledning.

Avgränsning

Vår översiktliga granskning som resulterar i en bedömning är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten. Granskningen är inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a och RKR 22.

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Bedöma om de av fullmäktige beslutade finansiella målen kommer att uppnås.
- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).
- Vi har valt att även granska vissa väsentliga rutiner avseende upprättande av delårsrapporten såsom rutin för periodisering, efterlevnad av interna riktlinjer för upprättande av delårsboksutslut samt den sammanställda redovisningen.

Metod

Granskningen kommer att genomföras genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen kommer även innehålla;

- Genomgång av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten, av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

2. Granskningsresultat

Vi har tagit del av Vadstena kommuns delårsrapport som avser perioden 1 januari 2016 till 31 augusti 2016.

Vi har haft KRL 9 Kap, Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer samt Sveriges kommunala yrkesrevisorers (Skyrev) rekommendation som utgångspunkt vid vår granskning.

Deloitte har för att verifiera rimligheten i Vadstena kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

2.1 Periodiseringar

För att kunna redovisa en så korrekt ställning per den 31 augusti 2016 som möjligt måste periodisering ske av poster i anslutning till balansdagen. Poster som avser perioden efter balansdagen skall balanseras som tillgång/skuld och inte kostnads-/intäktsföras i resultaträkningen. Likaså skall poster för händelser som hör till perioden före balansdagen kostnadsföras även om kommunen ännu inte erhållit någon faktura. En tumregel är att posterna skall kostnadsföras den period som en vara levereras eller när en tjänst utförs – inte när fakturan erhålls. Kommunens anvisningar för delårsbokslutet tar upp periodiseringsproblematiken, precisionsbelopp anges.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig rutingenomgång gjorts med kommunens ekonomiavdelning. Vid diskussion med ansvariga noterades att det finns en rutin för att periodisera fakturor hänförliga till en annan räkenskapsperiod. Periodisering utförs i samma utsträckning vid delårsbokslut som vid årsbokslut.

Vi har i vår granskning inte funnit något som indikerar att det skulle finnas några väsentliga periodiseringsfel i delårsrapporten.

2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör delårsrapporten innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla.

Vadstena kommun upprättar sin delårsrapport för en period av åtta månader, vilket är inom den tidsperiod som KRL stipulerar.

Delårsrapporten innehåller resultaträkning och balansräkning. Rapporten innehåller en balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning anges för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period föregående räkenskapsår samt föregående räkenskapsårs utgång. Även helårsprognos samt årsbudget anges. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen.

Delårsrapporten inkluderar även ekonomiskt utfall för kommunkoncernen som inkluderar Vadstena Fastighets AB. Det ekonomiska utfallet redovisar resultat per 160831, resultat per 150831, prognos helår 2016 och utfall helår 2015. I den sammanställda redovisningen ingår inte det delägda dotterbolaget VÖKBY Bredband AB eftersom ägarandelen är 11 %. Kommunen upplyser om detta i rapporten.

Sammantaget anser vi att kommunen på en övergripande nivå uppfyller kriterierna att delårsrapporten skall överensstämma med årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret och uppfyller kraven i RKR 22.

Vadstena kommun, totalt

Periodens resultat uppgår till 32 mkr, vilket är en ökning jämfört med samma period föregående år med ca 22,3 mkr. I överskottet redovisas 19 mkr i ökade skatteintäkter efter höjning av kommunalskatten.

Upprättad prognos för helåret 2016 visar att resultatet kommer att uppgå till 11,8 mkr vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås.

Nedan finns kommentarer avseende väsentliga händelser eller poster där vi har utfört en översiktlig granskning för dess rimlighet.

Anläggningstillgångar

Vadstena kommun redovisar från och med helårsbokslutet 2015 samtliga anläggningstillgångar enligt komponentmetoden. Detta är i enlighet med RKR 11.4. Kommunen upplyser om vilken redovisningsprincip de använt och om tidpunkten då redovisningsprincipen ändrats.

Pensionskund

Vadstena kommun tillämpar den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inklusive särskild löneskatt som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalningar för pensioner intjänade före 1998 bokförs därmed som årets kostnad tillsammans med årets intjänade pensioner. Detta överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Leasing

Kommunen har per delårsbokslutet inga tillgångar som leasas. Tidigare har kommunen använt sig av operationella leasingkontrakt. Sådana tillgångar som tidigare leasats är nu inköpta och ägs av kommunen.

Avsättningar

Avsättningar är en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Kommunen gör avsättningar för pensioner, avgångsvederlag och omställningsfond. De avsättningar som gjorts motsvarar kommunens bästa bedömning per 2016-08-31. Vi vill påpeka vikten av att en ny bedömning av avsättningens storlek görs i samband med årsbokslutet.

2.3 Måluppfyllelse

Revisorerna bidrar i kommunens process med delårsrapporten genom att till kommunfullmäktige redovisa hur kommunens verksamhet bedrivs med koppling till en god ekonomisk hushållning. Bedömningen av delårsrapporten handlar om en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommuner och landsting skall för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. I planen skall anges en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Som underlag tjänar den finansiella redovisningen, dvs. externredovisningen. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner skall finansieras.

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål. Kommunfullmäktige har beslutat om fyra finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till 7 miljoner kronor (ca 2 procent av skatteintäkter, generella stadsbidrag och kommunalekonomisk utjämning).	Resultat delår uppgår till 25,9 mnkr, prognostiserat resultat uppgår till 10,4 mnkr.	Uppfyllt per delår, prognosen visar att målen kommer vara uppfyllt per helår.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Eget kapital per delår uppgår till 218 mnkr, prognosen för helår är att eget kapital kommer uppgå till 203 mnkr.	Uppfyllt per delår, prognosen visar att målen kommer vara uppfyllt per helår.
Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Nettokostnaderna har ökat med 1 % och skatter m.m. 9,5 %. Nettokostnaderna ökar i lägre takt än vad intäkter från skatter m.m. gör.	Uppfyllt per delår, prognosen visar att målen kommer vara uppfyllt per helår.
Samtliga nämnder ska hålla tilldelade budget.	Socialnämnden prognosticerar ett mindre underskott.	Uppfylls ej per delår.

Vår bedömning är att tre av kommunens rapporterade finansiella mål kommer att uppnås under 2016 och ett mål kommer inte uppnås.

Verksamhetsmål

Enligt KL skall det i delårsrapporten finnas en beskrivning av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. I samband med beslut av de finansiella målen har ett verksamhetsmål beslutats.

Verksamhetsmålet avser att den totala sjukfrånvaron i kommunen ska minska. Verksamhetsmålet är uppfyllt per delåret då sjukfrånvaron minskat med 1,4 procentenheter mot föregående år.

Processmål

Kommunfullmäktige i kommunen har utöver de finansiella och det verksamhetsmässiga målet beslutat om 13 processmål.

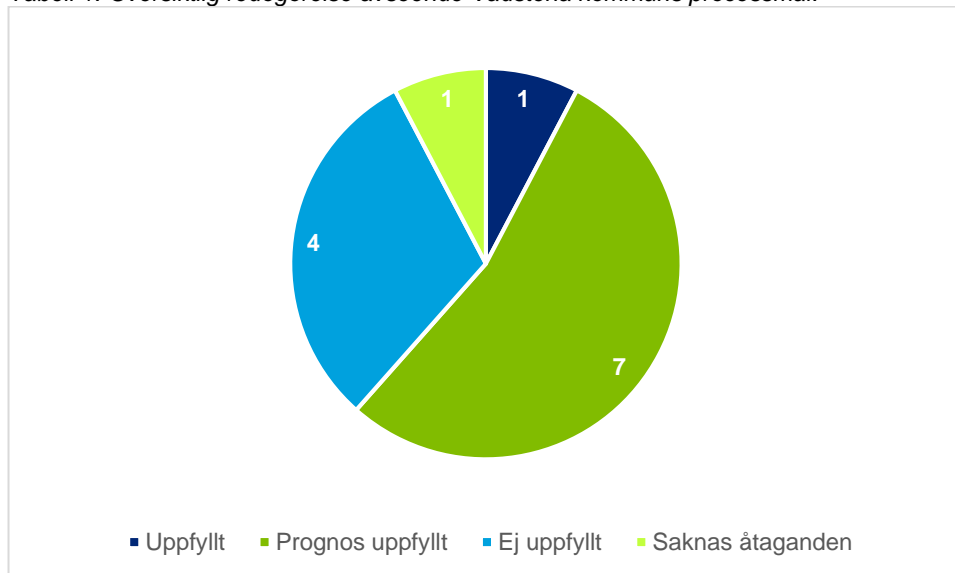
Nämnderna får i sin tur besluta om mål som faller inom ramen för de av kommunfullmäktige beslutade processmålen. I delårsrapporten har en sammanställning gjorts om nämndernas har uppfyllt processmålen.

Processmål	Övergripande bedömning Deloitte
Vadstena kommun har välutvecklade e-tjänster	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet ej kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena har hög utbildningsnivå	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena kommuns förskola och skola ger barn och elever ett mervärde	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena har individanpassade boenden och stöd inom socialtjänsten och omsorg om funktionsnedsatta	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.

Processmål	Övergripande bedömning Deloitte
Vadstena är länets kulturhuvudstad	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena har ett rikt fritidsliv	Uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena tar tillvara dess unika värden	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet ej kommer att vara uppfyllt per helår
Vadstena har attraktiva boenden	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår..
Vadstena har ett gynnsamt och innovativt näringsklimat	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.
Vadstena har goda kommunikationer och en välutvecklad infrastruktur	Saknar åtaganden från nämnderna
Vadstena är tryggt och säkert	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet ej kommer att vara uppfyllt per helår
Vadstena kommun har en effektiv organisation	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet ej kommer att vara uppfyllt per helår
Vadstena kommun är en attraktiv arbetsgivare	Ej uppfyllt per delår, prognosen visar att målet kommer vara uppfyllt per helår.

I delårsrapporten framgår att ett av processmålen har uppfyllts. Sju mål prognostiseras uppfyllas till årsbokslutet och fyra mål bedöms ej uppfyllas. Ett mål saknar åtaganden från kommunens nämnder varpå ingen bedömning om målet är möjlig.

Tabell 1. Översiktlig redogörelse avseende Vadstena kommuns processmål.



Vi har noterat att processmålet, Vadstena har goda kommunikationer och en välutvecklad infrastruktur, saknar åtagande från nämnderna. Ingen uppföljning av målet är därför möjlig. Vi ser positivt på det arbete som har utförts med målen och vi rekommenderar kommunen att fortsätta utvecklingen samt att säkerställa att samtliga mål har ett åtagande från nämnderna.

Vår bedömning är att prognosen för måluppfyllelsen tyder på att kommunen delvis kan anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen.

2.4 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut

Anvisningar avseende delårsbokslutet skickas till respektive förvaltning samt bolag inom Vadstena kommun. Vi har tagit del av anvisningarna och har på övergripande nivå följt upp följande:

Vi har tagit del av Vadstena kommuns bokslutspärm som ligger till grund för kommunens delårsbokslut. Vid granskningstillfället finns en enskild bokslutspärm för delårsbokslutet upprättad. Vid genomgång av bokslutspärmen och vid samtal med ekonomifunktionen framkommer att det finns ett uttalat ansvar för avstämning. Ansvaret innebär att samtliga poster blir avstämda och att underlag finns till samtliga poster för att undvika eventuella outredda differenser. Vid granskningstillfället har väsentliga poster avstämts samt inrapporterade poster från kommunens nämnder och bolag som ansvarar för avstämmningar och periodiseringar av de egna resultat- och balanskontona.

2.5 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)

För att tydliggöra huruvida kommunens delårsrapport är i överensstämmelse med Kommunallagen, Lagen om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.	KRL 9 kap 1 §	Ja
Innehålla översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat.	KRL 9 kap 2 §	Ja
Lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår.	KRL 9 kap 3 §	Ja
Delårsrapporten innehåller samtliga minimikrav.	RKR 22 Delårsrapport	Ja
KF behandlat delårsrapporten.	KL 9 kap 9a §	Ja, kommer att ske per 2016-10-26
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen, såväl verksamhetsmål som finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.	KL 8 kap 5a§	Finansiella- och verksamhetsmål Resultatet av måluppfyllelsen för de finansiella målen är tillräckliga för att kommunen ska anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktiges process- och verksamhetsmässiga måluppfyllelse tyder på att kommunen delvis kan anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.