



Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019-08-31

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2019-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning skall biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Resultatet för perioden är 135,3 mnkr. Det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 32,8 mnkr vilket är 7,1 mnkr bättre än budgeterat. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Avseende kommunfullmäktiges mål som är av betydelse för en *god ekonomisk hushållning* gör vi följande bedömningar:


- Vi bedömer att det prognostiserade utfallet för måluppfyllelsen delvis är förenligt med de *finansiella målen* som fastställts av fullmäktige i budget 2019. Detta grundar sig i att de två ekonomiska målen *ekonomisk kontroll under verksamhetsåret* och *ekonomisk kontroll över tiden* prognostiseras att delvis uppnås år 2019.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapporten, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget år 2019. Detta baseras på att perspektiven *medborgare* och *medarbetare* delvis prognostiseras att uppnås och *utveckling* prognostiseras att uppnås.

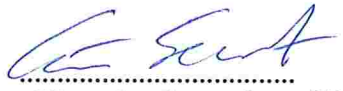
Beträffande *nämndernas resultat* i förhållande till budget konstateras att den sammanlagda avvikelsen förväntas uppgå till -13,5 mnkr vilket ger en röd indikator:

- I delårsrapporten föreslår kommunledningskontoret att kommunstyrelsen beslutar att kommunfullmäktige uppmanar varje nämnd som prognostiserar negativa budgetavvikelser att ta fram en *åtgärdsplan* för att i möjligaste mån eliminera befarade underskott. I den mån detta inte är möjligt framgår vidare att kommunstyrelsen bör ta ställning till i vilken omfattning tilläggsanslag ska beviljas.

Vid delårsbokslutet per augusti uppgick *investeringarna* till 51 % av årsbudgeten. Den främsta orsaken till den låga genomförandegraden är tidsförskjutningar av VA-investeringar och skolprojekt samt att investeringar kopplade till exploateringar bokförs i investeringsredovisningen först i samband med årsbokslutet.

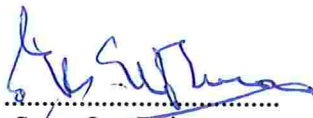
Kristianstad den 2 oktober 2019



.....
Sven Gunnar Linné (ordf.)

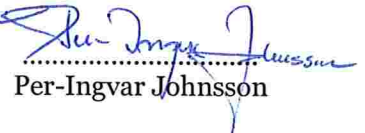

.....
Göran Sevebrant (v. ordf.)


.....
Fredrik Berndt


.....
Gunilla Björck


.....
Sven-Ove Reimers


.....
Bill Nilsson


.....
Per-Ingvar Johnsson

Bilaga: Sakkunnigas rapport – Kristianstads kommun – granskning av delårsrapport 2019

Granskning av delårsrapport 2019

Kristianstads kommun

Lena Salomon, Certifierad kommunal revisor

*Mattias Johansson, Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal
revisor*

Malin Jönsson, Certifierad kommunal revisor

Sara Rejnefelt

Kristina Lindstedt



Innehållsförteckning

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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 2019.

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 resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

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?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-09-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-15.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 135,3 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 32,8 mnkr vilket är 7,1 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Med anledning av ny lag om kommunal bokföring och redovisning har återföring av tidigare uppskrivning av årlig insats i Kommuninvest genomförts. Detta har ingen resultatpåverkan.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har för kännedom uppskattningsvis 108 mnkr i skuldförd finansiering per 2019-08-31.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår av ändrade principer gjorts med anledning av ny lagstiftning. Det framgår även undantag från gällande lagstiftning.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen. När det gäller upplysning om extraordinära poster eller effekter av ändrade uppskattningar lämnas inga särskilda upplysningar. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är/ är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2014-2030 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Styrmodellen i Kristianstads kommun utgår från kommunallagens krav på att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Styrmodellen bygger på metoden balanserad styrning, i Kristianstad kallad "STYRKAN". Styrkortet omfattar förutom visionen, strategiska mål, mål och indikatorer i fyra olika perspektiv, Medborgare, Utveckling, Medarbetare och Ekonomi, som speglar olika dimensioner i verksamheten. Balans mellan dessa perspektiv eftersträvas.

lakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019. Perspektivet *ekonomi* prognostiseras att delvis uppnås år 2019. Detta grundar sig i att de två ekonomiska målen, "*ekonomisk kontroll under verksamhetsåret*" och "*ekonomisk kontroll över tiden*" prognostiseras att delvis uppnås år 2019.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Bedömningen i delårsrapporten är att perspektivet


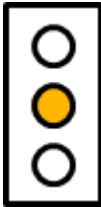
- medborgare delvis kommer att uppnås (perspektivet mäts genom fem mål varav ett bedöms uppnås, tre delvis uppnås och ett ej uppnås)
- utveckling kommer att uppnås (perspektivet mäts genom tre mål varav två bedöms uppnås och ett delvis uppnås),
- medarbetare delvis kommer att uppnås (perspektivet mäts med två mål varav båda delvis bedöms uppnås)

Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Bedömningar utifrån kontrollmål

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt	
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?	Delvis uppfyllt	

2019-10-

Lena Salomon
Uppdragsledare

Mattias Johansson
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisionen i Kristianstads kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från augusti. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.