

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Borgholms kommun

*Caroline Liljebjörn  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Alexander Arbman  
Revisionskonsult*

*31 oktober 2017*

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

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

Vi bedömer att det utifrån kommentarerna till respektive verksamhetsmål är svårt att avgöra huruvida målet är uppnått eller inte. Vi anser att det behöver kopplas indikatorer eller motsvarande till målen för att möjliggöra utvärdering. Vi kan därför inte göra någon bedömning i denna del.

Vi bedömer vidare att redovisningen av måluppfyllelsen ska göras utifrån en prognos för helårsutfallet, vilket vi påtalat tidigare år.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. 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 synpunkter 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 ekonomichef och controller.

## 3. *Iakttagelser och bedömningar*

### 3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

#### 3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning<sup>1</sup>. Resultatet för perioden uppgår till 26,7 mnkr (2016-08-31: 59,8 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet i den sammanställda redovisningen (kommunkoncernen) uppgår till 40,2 mnkr (2016-08-31: 75,8 mnkr).

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Upplysningarna lämnas per nämnd.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet beskrivs i kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsbeskrivningar (bilaga 1-5). Motsvarande beskrivning avseende ekonomin kan utvecklas till exempel vad gäller hur den förväntade utvecklingen i verksamheten kommer att påverka ekonomin i framtiden.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Investeringarna under perioden uppgår till 23,6 mnkr. Enligt prognosen för år 2017 ska investeringarna uppgå till 44,4 mnkr vilket innebär att det återstår att arbeta upp 20,8 mnkr fram till årsskiftet. Prognosen innebär att 15,0 mnkr av årsbudgeten inte kommer att genomföras under år 2017.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 14,1 mnkr vilket är 0,8 mnkr sämre än budgeterat. Enligt prognosen kommer nämnderna att överskrida tilldelade budgetbelopp med 16,2 mnkr. Socialnämnden och utbildningsnämnden överskrider budgeten med 22,6 mnkr respektive 4,9 mnkr medan kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse med 9,2 mnkr. Orsaker till avvikelserna beskrivs inom ramen för kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsbeskrivningar (bilaga 1-5).

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen är att balanskravet uppfylls vilket innebär en ekonomi i balans. Det finns inga underskott att återställa från tidigare år.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats och vilka juridiska personer den består av framgår i delårsrapporten.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna

<sup>1</sup> Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 9 § 1

omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper redovisas separat och omfattar de bolag och förbund som ska ingå.

### Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. 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.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017. Kommunen har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fem år.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kommunen ska uppvisa ett positivt resultat.	Resultatet uppgår till 14,1 mnkr enligt prognosen och till 125,6 mnkr för år 2015-2019.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Investeringar ska självfinansieras.	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar på 244,7 mnkr för år 2015-2019. Investeringarna prognostiseras till 193,4 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Nettokostnaderna ska inte överstiga 98 % av intäkterna från skatter och bidrag.	Verksamhetens nettkostnader i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 93,8 % efter andra tertialet. I prognosen för år 2017 uppgår nyckeltalet till 97,8 %. För år 2015-2019 uppgår nyckeltalet till 96,0 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Enligt prognosen uppfylls samtliga finansiella mål.

#### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2017 utifrån en övergripande vision och målsättning fastställt verksamhetsmål för kommunstyrelsen och nämnderna. Verksamhetsmålen är uppdelade i följande perspektiv.

- Medborgare
- Ekonomi
- Företagande

- Medarbetare
- Miljö- och kultur

I delårsrapporten utvärderas måluppfyllelsen för respektive perspektiv på en övergripande nivå och per nämnd. Utvärderingen, som görs per 31 augusti, visar följande på den övergripande nivån.

Målområde	Mål	Kommunens bedömning
Medborgare	3 mål	Ett mål uppnås och två mål uppnås delvis.
Ekonomi	2 mål	Båda målen uppnås delvis.
Företagande	2 mål	Ett mål uppnås och ett mål uppnås delvis.
Medarbetare	1 mål	Uppnås delvis
Miljö- och kultur	1 mål	Uppnås delvis

På en övergripande nivå bedöms två mål uppnås medan resterande sju mål bedöms uppnås delvis.

I delårsrapporten redovisas samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten.

### 3.2.2. *Bedömning*

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

Vi bedömer att det utifrån kommentarerna till respektive verksamhetsmål är svårt att avgöra huruvida målet är uppnått eller inte. Vi anser att det behöver kopplas indikatorer eller motsvarande till målen för att möjliggöra utvärdering. Vi kan därför inte göra någon bedömning i denna del.

Vi bedömer vidare att redovisningen av måluppfyllelsen ska göras utifrån en prognos för helårsutfallet, vilket vi påtalat tidigare år.

2017-10-31

**Pär Stuesson**

Pär Stuesson  
Uppdragsledare

**Caroline Liljebjörn**

Caroline Liljebjörn  
Projektledare