

Melleruds kommun	
Kommunstyrelsen	
2018-10-16	
Diarienummer	18/0000000000

## Revisionsrapport

# Granskning av delårsrapport 2018

Melleruds kommun

Lars Dahlin  
Certifierad kommunal  
revisor

Daniel Brandt

Oktober 2018

## Innehåll

<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 2018-01-01 – 2018-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 inte kommer att uppfyllas för år 2018.

- 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 resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall i delåret inte är förenlig med kommunfullmäktiges mål för verksamheten och att vi inte kan uttala om utfallet per helår, med anledning av att kommunstyrelsen själva inte gör någon prognos på måluppfyllelsen.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och 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 kommunstyrelsen 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 12:2
- 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 2018-07-31,
- 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 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 revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

## 3. Iakttagelser och bedömningar

### 3.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 6,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Balansräkningen saknar jämförelse med närmast föregående års räkenskapsår vilket inte är förenligt med rekommendation 22. Resultat för ägda bolag presenteras i särskilt avsnitt i delårsrapporten.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

#### Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Upplýsningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs. En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -0,7 mnkr vilket är 1,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på ökade kostnader inom socialnämnden. Nämnden prognostiserar ett underskott på - 12,9 mnkr trots extra anslag på 8 mnkr under året.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte redovisa en ekonomi i balans för år 2018.

Upplýsningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av, framgår.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation med undantag för balansräkningen som saknar jämförelsetal från närmast föregående räkenskapsårs utgång.

#### Vissa andra upplýsningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplýsningar i text i förvaltningsberättelsen. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av inte 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 inte kommer att uppfyllas för år 2018.

## 3.2. *God ekonomisk hushållning*

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 3.2.1. *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Investeringarna ska finansieras med egna medel.	Självfinansieringsgraden bedöms bli -69,9 %	Mål = negativ. Fullmäktige har beslutat om avsteg från målet.
Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner vara positiv.	Vid delåret är soliditeten 14,9 % och vid utgången av året bedöms soliditeten vara 14,5 %.	Mål = positiv
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv.	Prognosen är en låneskuld om 9,7 tkr/inv.	Mål= positiv
Kommunens resultat ska uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.	Prognosen är ett resultat om 0,1 %.	Mål = negativt

Av redovisningen framgår att två av fyra mål prognostiseras att uppfyllas.

#### **Mål för verksamheten**

Delårsrapporten i Melleruds kommun är upprättad utifrån kommunens vision och utgår från perspektiven:

- Alltid sätta medborgaren i centrum
- Vara en offensiv kommun, som står för nytänkande, och som uppmuntrar till och stödjer kreativitet
- Erbjuder god livskvalitet
- Prioritera barnfamiljer och ungdomar
- Erbjuder företag gynnsamma förutsättningar för etablering och tillväxt

Enligt delårsrapporten har nämnderna utifrån dessa inriktningsmål tagit fram uppföljningsbara mål för budgetåret. Dessa mål beskrivs och utvärderas till viss del i delårsrapporten. Redovisningen utgår från delårsresultatet och prognos för helåret lämnas inte.

Vi noterar att kommunstyrelsen själva gör bedömningen att fyra inriktningsmål är delvis uppfyllda och ett är ej uppfyllt vid delåret.

### 3.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens utfall i delåret inte är förenlig med kommunfullmäktiges mål för verksamheten och att vi inte kan uttala om utfallet per helår, med anledning av att kommunstyrelsen själva inte gör någon prognos på målfuppfyllelsen.

2018-10-10

---

Lars Dahlin  
*Uppdragsledare*

---

Daniel Brandt  
*Projektledare*