

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Melleruds kommun

*Daniel Brandt  
Jonas Axelsson  
Remmi Gimborn*

*Oktober 2017*

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	4
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-07-31. 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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 23,7 och prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 21,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- *Vår sammanfattande bedömning är att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål fullmäktige fastställt förutom gällande investeringsmedlet.*
- *Vår sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med fullmäktiges mål. Detta mot bakgrund att det varken görs bedömningar avseende måluppfyllelsen eller rörande fullmäktigemålen.*

*Åtterrapporeringen av nämndernas utfall, budget och prognos bedömer vi med fördel kan utvecklas.*

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-07-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Resultatet för perioden uppgår till 23,7 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Både balans- och resultaträkning saknar jämförelse med föregående år vilket inte är förenligt med rekommendation 22. Resultat och prognos för ägda bolag presenteras inte i delårsrapporten, vilket enligt vår bedömning borde göras.

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

#### **Vissa andra upplysningar**

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

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

### **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 21,2 mnkr, vilket är 4,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på underskott i driftverksamheten med -3,5 mnkr samt ökade kostnader för pensioner med -4,5 mnkr, skatter och statsbidrag prognosticeras överstiga budget.

Nettokostnadsökningen för delåret uppgår till 5,3% (8,5 %)

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 3,4 mnkr enligt utfall per delårsbokslut.

### **3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Differenserna mellan budgeterade nivåer, utfall hittills under året och prognostiserade resultat för 2017 skiljer sig beroende på nämnd. Socialnämnden prognosticerar ett underskott mot budget på -6 950 tkr, vilket är en förbättring från föregående års utfall på -13 818 tkr. En plan för att nå en budget i balans har antagits av nämnden.

Kultur och utbildningsnämndens prognos för helåret är ett underskott om – 1 000 tkr. Främsta orsaken till underskottet anges till kostnader för skolskjutsar samt ökade kostnader för elever som går i skolan i annan kommun.

Dessa underskott balanseras till viss del av ett överskott inom kommunstyrelsen med 3 526 tkr.

I den övergripande finansiella analysen anges inte orsakerna till utfallet i någon större mån utan det är främst i avsnitten för respektive nämnd som drift, förhållande till budget och prognos anges. Nivån av återkoppling varierar något mellan nämnderna även om den övergripande strukturen är lika. Vi ser gärna en något mer överskådlig analys och redovisning av utfall, budget och prognos för respektive nämnd för att förenkla analysen något för läsaren.

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget	Prognos helår	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kommunens resultat ska uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och bidrag.	Prognosen är ett resultat om 3,6 %.	Mål = positiv
Investeringarna ska finansieras med egna medel.	Självfinansieringsgraden bedöms bli -28,2 %	Mål = negativ. Fullmäktige har beslutat om avsteg från målet.
Låneskulden ska för den skattefinansierade verksamheten ej överstiga 10 tkr/inv.	Prognosen är en låneskuld om 8,2 tkr/inv.	Mål= positiv
Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner vara positiv.	Vid delåret är soliditeten 13,3 % och vid utgången av året bedöms soliditeten vara 13,9 %.	Mål = positiv

Vi noterar att samtliga finansiella mål antagna i budget följs upp i delårsrapporten. Vi delar kommunstyrelsens bedömning av de enskilda finansiella målen. Vi noterar att det görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen för de finansiella målen.

#### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2017 förutom gällande investeringsmålet.

### *3.4.2 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.

Något som kan förbättras i redovisningen av måluppfyllelsen är att det görs en bedömning av måluppfyllelsen kring varje enskilt mål.

#### ***Bedömning***

Vår samlade bedömning kring verksamhetsmålen är att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med fullmäktiges mål. Detta mot bakgrund att det varken görs bedömningar avseende måluppfyllelsen eller rörande fullmäktigemålen. Det görs enbart uppföljningar av utvecklingen av nyckeltalen, vilka kan vara flera för respektive mål. Vi noterar att det framgår att det finns vissa brister i uppföljningen av målen. Vi kan även konstatera att god revisionsred inte följs eftersom det inte görs en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv kommer kunna uppnås (RKR 22).

2017-10-10

---

*Daniel Brandt*  
*Projektledare*

---

*Lars Dahlin*  
*Uppdragsledare*