

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Robertsfors kommun

*Per Stålberg  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Michaela Hedin  
Revisionskonsult*

*September 2017*

**pwc**

# 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.....	6

# 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 fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet då de finansiella mätetalen för 2017 beräknas att uppnås.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens begränsade återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall endast delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar vidare att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

## **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 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 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.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

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

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Tidigare år har rapporten upprättats för perioden januari – juni. Då det inte finns ett periodiserat delårsbokslut per sista augusti 2016 görs flera jämförelser med föregående halvårsutfall vilket leder till vissa svårigheter i analysen men detta är ett övergående problem då nästa års delårsrapport innehåller två lika långa, och därmed mer jämförbara, perioder.

Resultatet för perioden till och med augusti uppgår till 18,7 mnkr. Resultatet per juni förra året uppgick till 0,7 mnkr. En del av förklaringen till det goda resultatet per augusti är att under juli och augusti bokförs mycket av löneutbetalningarna som en minskning av den uppbokade semesterlöneskulden och belastar därmed inte resultatet.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och verksamhetsberättelser. Sammanställd redovisning har även upprättats i delårsrapporten.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller viss information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Rapporten innehåller ekonomiskt framåtblickande däremot så kan upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende verksamheten utvecklas.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av delårsrapporten.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas också. Här prognostiserar verksamheterna under kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse på -3,9 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas och utifrån årets prognostiserade resultat förväntas kommunen även i år uppnå en ekonomi i balans.

Delårsrapporten innehåller vidare en översiktlig redogörelse över kommunens bostadsstiftelse. Här framgår ekonomiska nyckeltal och analys av dessa samt det aktuella uthyrningsläget samt en prognos för helårsresultatet.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter för kommunen och kommunkoncernen. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Kassaflödesanalyser för kommunen och den sammanställda redovisningen framgår också.

#### **Vissa andra upplysningar**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges i ett utförligt avsnitt i delårsrapporten.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs kopplat till den förändrade längden på delårsperioden och avser semestereskuldens påverkan på resultatet olika tidpunkter på året.

### 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 inte en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Perspektiv	Mål	Mått	Prognostiserat utfall	Prognostiserad Måluppfyllelse
Ekonomi	God ekonomisk hushållning	Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	1,6 %	Ja
		Soliditeten (exklusive pensionsförpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse) ska uppgå till 57 %	67 %	Ja

Av redovisningen framgår att båda mätetalen för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet prognostiseras att uppfyllas.

#### Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts för 2017. Av redovisningen framgår att ett flertal av målen inte kan utvärderas, exempelvis hela området *medborgare/kund* och delar av *utveckling/tillväxt* utvärderas inte. Området *medarbetare* utvärderas och där är prognosen att två av tre mål beräknas uppnås, däremot är sjukfrånvaron högre än målsättningen.

### 3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet då de finansiella mätetalen för 2017 beräknas att uppnås.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens begränsade återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall endast delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar vidare att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2017-09-29

***Bo Rehnberg***

---

*Uppdragsledare*

***Per Stålberg***

---

*Projektledare*