

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Laxå kommun

*Lars Dahlin,  
Stina Björnram  
Angelica Birgersson*

*September  
2018*

**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.....	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.2.1.	Iakttagelser.....	8
3.2.2.	Bedömning.....	9

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. 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, med reservation för avvikelser beskrivna i rapporten, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

Avvikelse mot lag och god sed sker främst avseende periodisering av intäkter från Migrationsverket, avsaknad av sammanställd redovisning samt vissa andra upplysningar enligt RKR rekommendation 22.

- 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 det inte är möjligt att bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

## **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 2018-08-31,
- 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.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på ekonomiavdelningen.

## 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 16,2 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten. Enligt RKR:s rekommendation 22 ska den kommunala koncernens räkenskaper presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

De kommunägda bolagen, förbunden och gemensamma nämnderna redovisas i ett eget avsnitt där periodens resultat framgår för samtliga bolag och för några förbund/gemensamma nämnder. Det saknas information om prognoser för helåret gällande samtliga.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

*Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas finns att läsa under avsnittet om sammanfattning nämnderna. En övergripande redovisning för kommunen saknas.*

*Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs både gällande nämnderna och för kommunen totalt. Gällande kommunens verksamhet kan upplysningarna utvecklas.*

*En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Där framgår att investeringar gjorts för 0,4 mnkr per 31 augusti av en budget på 7,5 mnkr. Helårsprognos saknas.*

*En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 1,4 mnkr vilket är 5,3 mnkr sämre än budgeterat. Samtliga nämnder prognostiserar en negativ avvikelse mot budget, dock ser finansförvaltningen ut att få en positiv avvikelse mot budget vilket gör att det totala resultatet prognostiseras som positivt.*

*En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Årets prognostiserade resultat visar att kommunen klarar balanskravet samt har inget återstående negativt resultat att återställa.*

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden saknas däremot finns en beskrivning av kommunägda bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder under ett separat avsnitt.

### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Resultaträkning mnkr	Utfall	Utfall	Avvikelse	
	delår 2018	delår 2017	Prognos 2018	mot budget
Verksamhetens intäkter	75,0	80,7	107,5	6,1
Verksamhetens kostnader	-292,9	-276,1	-456,0	-13,4
Avskrivningar	-3,5	-3,4	-6,2	0,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-221,4</b>	<b>-198,8</b>	<b>-354,7</b>	<b>-7,2</b>
Skatteintäkter	166,7	163,0	251,1	0,0
Generella statsbidrag och utjämning	67,8	65,8	101,7	0,0
Finansiella intäkter	3,5	1,3	4,2	1,9
Finansiella kostnader	-0,4	-0,7	-0,8	0,0
<b>Perioden/årets resultat</b>	<b>16,2</b>	<b>30,6</b>	<b>1,5</b>	<b>-5,3</b>

Ovan ser ni resultaträkningen i jämförelse med bland annat föregående års delår. Den visar att verksamhetens intäkter har minskat med 5,7 mnkr jämfört med föregående år samtidigt som verksamhetens kostnader har ökat med 16,8 mnkr. Minskningen gällande verksamhetens intäkter beror till stor del på minskade medel från migrationsverket. Gällande kostnaderna handlar det främst om ökade personalkostnader. Kostnaderna borde varit 4,5 mnkr högre än vad som visas i tabellen ovan då man inte fått med alla kostnader för köp från Laxå Kommunfastigheter, dock är de medräknade i helårsprognosen.

Skatteintäkterna samt generella statsbidrag och utjämning har tillsammans ökat med 5,7 mnkr.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR rekommendation 11.4). Komponentavskrivning har skett för kommunens investeringar gjorda från och med 2014. Några justeringar har inte gjorts på investeringar gjorda tidigare än 2014. Detta finns beskrivet om i redovisningsprinciperna komponentavskrivning.
- Ingen uppdatering har gjorts från anläggningsreskontran till bokföringen under årets första åtta månader. Aktiveringar sker endast 2 gånger per år, dock räknar man tillbaks avskrivningarna genom att man vid aktiveringen anger datum för när tillgången togs i bruk. I och med detta blir avskrivningarna korrekta på helåret.
- Bidrag från Migrationsverket bedöms inte ha periodiserats korrekt. Utbetalningar från Migrationsverket har skuldförts för att kunna användas att täcka kostnader framåt i tiden istället för att bokföras direkt i resultatet på den period den avser.

**Vissa andra upplysningar**

*Redovisningsprinciper* för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. De beskrivs i mindre omfattning jämfört med föregående års årsredovisning och det framgår ej skillnad i redovisningsprinciper för delåret. *Förklaring till säsongsvariationer* beskrivs ej särskilt. *Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser* framgår av balansräkningen.

**3.1.2. Bedömning**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt, med reservation för det som beskrivs i ovan, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

Avvikelse mot lag och god sed sker främst avseende periodisering av intäkter från Migrationsverket, avsaknad av sammanställd redovisning samt vissa andra upplysningar enligt RKR rekommendation 22.



## 3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt i Budget 2018 och verksamhetsplan 2018-2020 fyra finansiella mål samt ett antal övergripande mål för kommunstyrelsen, två av nämnderna och de helägda bolagen.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

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

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Prognostiserad måluppfyllelse
Förändringen av eget kapital ska under planperioden 2018-2020 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Det prognostiserade resultatet på 1,4 mnkr för året innebär att det egna kapitalets förbättring är svagt och hamnar på 64,5 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås
Soliditeten ska långsiktigt förbättras och uppgå till minst 50 %	Soliditeten var vid ingången av året 27,5%. Efter årets prognostiserade resultat kommer soliditeten vid årets slut vara relativt oförändrat.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås på kort sikt
Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag	Likviditeten för den 31 augusti låg på 95 mnkr. Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämningsbidrag uppgår till 29,5mnkr per månad.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås
Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2021. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel.	I dagsläget har kommunen lån till Kommuninvest med 35,3 mnkr varav 12,4 mnkr förfaller 181011. Återbetalning planeras att ske i oktober med 12,4 mnkr. Resterande del av lånet förfaller år 2020 och 2021.	Målet är långsiktigt och kommer inte att nås per bokslutet 2018.

Av redovisningen ovan framgår att endast 1 av de 4 finansiella målen kommer att uppnås per bokslutet 2018. Dock är 2 av de finansiella målen långsiktiga vilket förklarar varför de inte kommer att uppnås.

#### Mål för verksamheten

I budget 2018 med verksamhetsplan 2019-2020 framgår de av fullmäktige beslutade övergripande verksamhetsmålen. I delårsrapporten 2018 lämnas i huvudsak en avstämning mot de beslutade verksamhetsmålen. Redovisningen görs inte utifrån prognos för helårsutfallet utan utifrån aktuellt läge.

---

Enligt kommunens måluppfyllelse i delårsrapporten bedöms den enligt följande: Åtta bedöms som uppnådda, tre bedöms som delvis uppnådda och två bedöms som ej uppnått. För nio av målen redovisas ingen mätning. Det görs ingen prognos på måluppfyllelsen på helår alternativt prognos på målets satta slutdatum.

Det görs ingen övergripande bedömning hur måluppfyllelsen ser ut eller hur prognosen ser ut på helår för kommunen totalt.

### *3.2.2. Bedömning*

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

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är möjlig att bedöma utifrån kommunstyrelsen redovisning i delårsrapporten.

26 september 2018

---

Lars Dahlin  
*Uppdragsledare*

---

Stina Björnram  
*Projektledare*