

# Granskning av delårsrapport 2019

Laxå kommun

*Projektledare*  
*Stina Björnram*  
*Projektmedarbetare*  
*Angelica Birgersson*  
*Isabelle Panasco*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>laktagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	laktagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
2.2.1.	laktagelser	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
2.2.2.	Bedömning	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>7</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade 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 2019.

## **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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall avseende verksamhetsmålen inte är möjligt att bedöma.

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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.

## 1.2. 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?

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-09-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller delvis uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs till viss del.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till – 1,7 mnkr vilket är 5,7 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2019 först efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserven.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning då det inte är aktuellt för kommunen.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

#### **Noter**

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

Förklaring till säsongvariationer beskrivs ej särskilt. Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

### 2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet tack vare ianspråktagande av resultatutjämningsreserven kommer att uppfyllas för år 2019.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokumentet Budget 2019 verksamhetsplan 2019-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

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

- Målet avseende låneskuld innebär att kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2021. Det finns en upprättad plan för låneskuld och enligt den kommer samtliga lån att vara återbetalda 2021 och målet därmed uppfyllt.
- Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag. Per 190831 uppgår likviditeten till 41,4 mnkr, utifrån prognosen på helår anses detta mål som uppfyllt då en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag uppgår till 29,5 mnkr per månad.
- Förändring av eget kapital ska under planperioden 2019-2022 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, dock har man gjort en tillfällig sänkning av resultatmålet år 2019 till 1 %. Man bedömer att detta mål inte uppnås då det prognostiseras på helåret ett underskott på -1,7 mnkr vilket innebär att kapitalet försämras och hamnar på 73,5 mnkr.
- Soliditeten ska långsiktigt förbättras och uppgå till minst 50 % bedöms för helåret inte uppnås. Men om de budgeterade resultatmålen som finns framöver kommer att uppnås anses soliditetmålen på sikt att uppnås.

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs delvis utifrån prognos för helårsutfallet (se nedan).


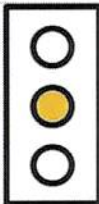
Fullmäktige har fastställt femton mål för nämndernas verksamhet, varav endast ett av femton mål prognostiseras uppnås. Resterande mål prognostiseras nio stycken delvis, två stycken anses ej uppnås samt för två mål görs ingen prognostisering, dock noterar vi att samtliga mål som bedöms som delvis uppnådda inte följts upp i delårsrapporten. Vi noterar 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.

### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall avseende verksamhetsmålen inte är möjligt att bedöma.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b> Enligt vår bedömning är delårsrapporten i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, balanskravet kommer att uppfyllas för 2019.	
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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.  Vår översiktliga granskning visar på att målfyllnelsen avseende verksamheten inte är möjlig att bedöma utifrån kommunstyrelsen redovisning i delårsrapporten.	



2019-09-27

**Lars Dahlin**

Uppdragsledare

**Stina Björnram**

Projektledare

*I vår skriftliga rapportering måste alltid ingå en beskrivning av uppdraget samt information om vem eller vilka personer som ska ha rätt att förlita sig på innehållet i rapporten. Uppdatera texten nedan med klientens namn samt datum för projektplan. Radera därefter denna ruta.*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Laxå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2019-06-19. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.