

# Granskning av delårsrapport 2019

**Boden kommun**

*Conny Erkheikki, auktoriserad revisor*

*Anna Nordqvist, revisionskonsult*



# Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4
Bedömningar utifrån kontrollmål	8

# 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:

## **1. 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.

## **2. 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.

Någon redovisning och bedömning av graden av måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen sker inte i delårsrapporten. Detta medför att vi inte kan uttala oss om huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

# Inledning

## 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.

## 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?

## 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

## 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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-09-30 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-14.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningsred

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller 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.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -27,4 mnkr vilket är 1,6 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

### **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 även en sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Driftredovisningen har tagits från kommunens delårsrapport.

## Ekonomiska rapporter Kommunen

### Driftredovisning per nämnd/styrelse

	Januari-augusti				Helår			
	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall 2018	Budget	Prognos	Avvikelse	Utfall 2018
Kommunstyrelse								
Kommunledning	-78,9	-75,8	-3,1	-71,3	-118,6	-117,4	-1,2	-111,1
Tekniska	-82,4	-88,5	6,1	-97,0	-123,7	-127,9	4,2	-130,1
Räddning & säkerhet	-21,1	-20,3	-0,8	-22,0	-31,7	-31,7	0,0	-31,9
Arbetsmarknad	-40,1	-36,8	-3,3	-35,2	-60,3	-58,0	-2,3	-56,4
Fastighetsnämnd	-3,7	3,2	-6,9	-5,2	-5,6	-5,4	-0,2	-5,9
Utbildningsnämnd	-423,3	-423,2	-0,1	-405,4	-636,7	-641,0	4,3	-610,9
Socialnämnd	-508,0	-538,5	30,5	-528,1	-766,3	-797,2	30,9	-780,3
Kultur-, fritids- & ungdomsnämnd	-54,0	-56,5	2,5	-55,3	-78,5	-81,0	2,5	-78,1
Miljö- & byggnämnd	-0,5	-0,4	-0,1	-0,3	-0,7	-0,7	0,0	-0,5
Överförmyndarnämnd	-3,6	-4,1	0,5	-3,2	-5,4	-5,5	0,1	-5,1
Kommunrevision	-1,5	-1,0	-0,5	-1,0	-2,3	-2,3	0,0	-2,1
<b>Summa nämnder/styrelser</b>	<b>-1 217,1</b>	<b>-1 241,9</b>	<b>24,8</b>	<b>-1 224,0</b>	<b>-1 829,7</b>	<b>-1 868,0</b>	<b>38,3</b>	<b>-1 812,4</b>
Finans	1 199,7	1 258,7	-59,0	1 231,6	1 803,9	1 840,6	-36,7	1 797,4
<b>Årets resultat</b>	<b>-17,4</b>	<b>16,8</b>	<b>-34,2</b>	<b>7,6</b>	<b>-25,8</b>	<b>-27,4</b>	<b>1,6</b>	<b>-15,0</b>
Avgår skatt & utjämning	-1 227,9	-1 234,7	6,8	-1 206,1	-1 841,9	-1 851,4	9,5	-1 812,9
Avgår finansiella intäkter & kostnader	2,6	0,7	1,9	0,1	3,8	-1,6	5,4	-0,8
<b>Verksamhetens nettokostnader, mkr</b>	<b>-1 242,7</b>	<b>-1 217,2</b>	<b>-25,5</b>	<b>-1 198,6</b>	<b>-1 863,9</b>	<b>-1 880,5</b>	<b>16,5</b>	<b>-1 828,7</b>

Driftredovisningen innehåller kommuninterna poster.

### Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Skillnader mot helår och eventuella avvikande principer anges.

### 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 balanskravsresultatet kommer att uppfyllas för år 2019. Det finns ett ingående negativt balanskravsresultat om -3,7 mkr som beräknas kunna återställas senast 2021 enligt budget.

### God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har 2018-06-18 fastställt Strategisk plan för perioden 2019-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i strategisk plan 2019-2022.

De fastställda finansiella målen följer nedan:

- Hållbar ekonomisk utveckling
- Effektivt resursutnyttjande

Det första målet 'Hållbar ekonomisk utveckling' mäts med följande indikatorer:

1. Resultatet i förhållande till skatt och utjämning ska vara minst 1%.
2. Nämndernas budgetavvikelse ska vara bättre än eller lika med 0%.
3. Betalningsberedskapen ska uppgå till minst 20 dagar.
4. Investeringarna ska inte överstiga 15 % av skatt och utjämning (till dess att det totala lånetaket på 15 tkr/invånare är uppnått. Därefter ska nivån inte överstiga 10%).

Av redovisningen framgår att en av fyra indikatorerna prognostiseras att uppfyllas per helår 2019. Indikatorn som beräknas uppnås är nr. 3 ovan, gällande kommunens betalningsberedskap. Resultatindikatorn nås vid delårsavstämningen men prognostiseras inte nås vid utgången av helår 2019.

Det andra finansiella målet 'Effektivt resursutnyttjande' mäts med följande indikatorer:

1. God inköpskompetens i förvaltningarna ska öka avtalstroheten.
2. Lokalytan i kvm/invånare ska över tid minska.
3. Nettokostnadsavvikelsen ska över planperioden minska.

### **Mål för verksamheten**

Av delårsrapporten framgår att det per 2019-08-31 inte görs någon värdering av graden av måluppfyllelse för respektive mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Detta sker först vid årsredovisningen 2019.

De fyra fastställda fokusområdena följer nedan:

1. Social hållbarhet
2. Samhällsbyggande
3. Kompetensförsörjning, sysselsättning och näringslivsutveckling
4. Klimat, miljö och energi

Nedanstående tabell återfinns i kommunens delårsrapport. Av tabellen framgår antal mål, antal framgångsfaktorer och antal uppdrag inom varje fokusområde.

FOKUSOMRÅDE	MÅL	FRAMGÅNGS-FAKTORER (antal)	UPPDRAG (antal)
Social hållbarhet	9	89	4
Samhällsbyggnad	6	51	21
Kompetensförsörjning, sysselsättning och näringslivsutveckling	9	33	3
Klimat, miljö och energi	5	34	4
Alla fokusområden	29	207	32

En slutgiltig bedömning lämnas i delårsrapporten gällande att kommunen har goda möjligheter att nå målen inom respektive fokusområde till år 2022, vilket är i slutet av planperioden. Med bakgrund av detta kommer man fram till att god ekonomisk hushållning *delvis* uppnåtts per augusti inom det verksamhetsmässiga perspektivet. Kommunens bedömning baseras alltså inte på hur verksamhetens utfall ser ut i dagsläget, utan på prognostiserade framtida utsikter.

### *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet *delvis* är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i strategisk plan.

Som framgår av kommunens delårsrapport har inte någon bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen genomförts per augusti 2019. Ett uttalande om att kommunen har goda möjligheter att nå målen till år 2022 framgår. Mot bakgrund av detta gör kommunen bedömningen att god ekonomisk hushållning *delvis* uppnåtts per augusti i det verksamhetsmässiga perspektivet. Denna bedömning baseras inte på hur verksamhetens utfall ser ut i dagsläget, utan på prognostiserade framtida utsikter.

Eftersom inte någon bedömning av graden av måluppfyllelsen sker i delårsrapporten kommer vi inte att uttala oss om huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.



# Bedömningar utifrån kontrollmål

Revisionsfråga	Kommentar	
1. Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b> Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
2. 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?	<b>Delvis uppfyllt</b> Vi bedömer att det prognostiserade resultatet <i>delvis</i> är förenligt med de <i>finansiella mål</i> som fullmäktige fastställt.  Någon redovisning och bedömning av graden av måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen sker inte i delårsrapporten. Detta medför att vi inte kan uttala oss om huruvida verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.	

2019-10-01

Hans Forsström	Conny Erkheikki
<i>Uppdragsledare</i>	<i>Projektledare</i>

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av **Bodens kommuns revisorer** enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den **2019-08-23**. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.