



**Bodens  
kommun**

**Kommunrevisionen**

2020-10-02

**Kommunfullmäktige i  
Bodens kommun**

## **Utlåtande över delårsrapport per augusti 2020**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vidare skall vi bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

- 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 2020. Det ackumulerade negativa balanskravsresultatet från 2018 som uppgår till - 3,7 mkr beräknas kunna återställas tack vare ett prognostiserat positivt resultat för helåret på 15 mnkr.
- Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultatet *delvis* är förenligt med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning vilka fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi noterar i sammanhanget att kommunstyrelsen i delårsrapporten bedömer att Bodens kommunkoncern har förutsättningar att för 2020 leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning.
- Vi ser fortsatt med viss oro på den ekonomiska utvecklingen för socialnämnden där prognosen för året visar på ett underskott på 12,6 mnkr för 2020, vilket dock är en väsentlig förbättring jämfört med 2019.

För Bodens kommuns revisorer

Per-Ulf Sandström  
Ordförande

Roland Dahlqvist  
Vice Ordförande

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport 2020, Bodens kommun”, PwC, oktober 2020

# Granskning av delårsrapport 2020

**Bodens kommun**

*Projektledare Conny Erkheikki, auktoriserad revisor*

*Projektmedarbetare Erik Nilsson, Erik Jansen*

*Kvalitetssäkrare Per Stålberg, certifierad kommunal revisor*



**Översiktlig granskning**


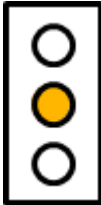
# Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>I allt väsentligt uppfyllt.</b>	
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>	

# 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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och Revisionsfrågor

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?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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.

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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-09-28 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 37,6 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för 2020-08-31 är upprättat i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att delvis uppfyllas för helåret.

Av redovisningen framgår att två verksamhetsmål prognostiseras att uppfyllas, att ett mål prognostiseras att inte uppfyllas samt att övriga verksamhetsmål prognostiseras att delvis uppfyllas för helåret.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

2020-10-01

---

*Hans Forsström  
Certifierad kommunal  
revisor  
Uppdragsledare*

---

*Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor  
Granskningsansvarig*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Bodens kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 18/8 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.