

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Rättviks kommun

*Emil Forsling,  
auktorerad revisor*

*Oktober 2017*

# 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.....	7
3.2.1.	Iakttagelser .....	7
3.2.2	Bedömning.....	7

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-07-31. 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.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende vissa upplysningar som inte lämnas fullt ut i enlighet med gällande rekommendation.

Kommunstyrelsen har upprättat en ny prognos per 2017-08-31 som avviker från den prognos som lämnas i delårsrapporten. Vi anser att prognosen i delårsrapporten borde ha justerats utifrån den nya prognosen.

- 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?

Ett av finansutskottets mål uppfylls i delårsrapporten medan inget prognostiseras att uppfyllas vid årets slut varför sammantagen bedömning är att kommunen inte kommer att nå målen för helåret.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för 2017-2019. Måluppfyllelsen bedöms dock som otydlig i delårsrapporten och det saknas en översiktlig redovisning. Vi saknar även en översiktlig redovisning av om målen prognostiseras att uppnås i sin helhet för helåret.

## **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 2017-07-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognoserade 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 revisionsred i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

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

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Rättviks kommuns resultat för perioden uppgår till 11,0 mnkr och utfall för kommunkoncernen uppgår till 7,7 Mkr. Kommunfullmäktige behandlar rapporten 16 november, vilket är mer än tre månader efter aktuell rapportperiod.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt räkenskaper för kommunen och den sammanställda redovisningen, därutöver lämnas även en driftredovisning samt redogörelse för respektive förvaltnings verksamhet och utfall.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Redogörelsen (förvaltningsberättelsen) lämnar upplysningar om viktiga händelser under perioden, utfall och prognos avseende god ekonomisk hushållning och finansiella mål. Periodens utfall för driftverksamheten och investeringsverksamheten lämnas med kommentar till avvikelser mot budget. För kommunens förvaltningar redogörs för utfall per verksamhet med kommentar till budgetavvikelser för perioden och det prognostiserade helårsutfallet. Kommentarer lämnas från respektive förvaltning i övrigt om årets investeringar, kommande behov av investeringar och för nämnden viktiga händelser. Redovisningen av måluppfyllelsen bedöms otydlig och ges inte samlat utan löpande i text och den faktiska mätningen av måluppfyllelse är också den otydlig.

*Händelser av väsentlig betydelse* som inträffat under eller efter delårsperioden slut finns inte redogjort för som särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen utan är inbakat i löpande text i olika delar av delårsrapporten. Detta bedöms som en brist i delårsrapportens översiktlighet.

När det gäller *upplysning om kommunens förväntade utveckling och ekonomi* beskrivs det i resultattemer relativt ingående i driftsredovisningen dels i verksamhetsbeskrivningar inom de olika verksamhetsområdena. Förvaltningarnas driftredovisning bedöms översiktlig och tydlig samt ger i text beskrivning av avvikelsernas orsaker.

*Investeringsverksamheten* omfattar redovisning av anskaffningar till och med juli per bolag och förvaltning. Rapporten redovisar att inga budgetavvikelser på helårsnivå förväntas.

*Helårsprognos för den löpande verksamheten* redovisas fördelat på respektive förvaltning. Uppgifter lämnas om periodens budget och utfall. Prognos och budget för helåret redovisas i samma tabell. Kommentarer till periodens resultat och helårsprognosen lämnas på en övergripande sammanfattande nivå i driftsredovisningen i förvaltningsberättelsen. Mer detaljerade upplysningar finns i verksamheternas redogörelser.

Vi noterar att kommunstyrelsen har upprättat en ny prognos per 2017-08-31 som avviker från den som redovisas i delårsrapporten. Båda rapporterna har behandlats vid kommunstyrelsens sammanträde 2017-10-13. Prognosen i delårsrapporten har dock inte justerats utifrån den nya prognosen.

*En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås lämnas.*

*Balanskravsresultat för helåret lämnas utan behov av kommentar och analys.*

*Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats eller dess avgränsning samt vilka juridiska personer som den består av. Tydlig beskrivning lämnas om vilka juridiska personer som ingår i den sammanställda redovisningen.*

### **Finansiella rapporter**

Räkenskaperna omfattar resultat-, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter för kommunens räkenskaper. Jämförelsetal enligt gällande rekommendation redovisas.

Sammanställda räkenskaper har upprättats för delårsperioden.

Vi har granskat ett urval poster bland annat periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

### **Vissa andra upplysningar**

*Redovisningsprinciper* för delårsredovisningen anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Av dessa framgår avvikelser mot lag och god redovisningssed.

*Förklaring av säsongsvariationer* kan i viss omfattning utläsas av kommentarerna till delårsutfallet och prognos för helåret i förvaltningsberättelsen och nämndernas redogörelser.

### **3.1.2. Bedömning**

Vi konstaterar att Rättviks kommuns delårsrapport innehåller förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning och vissa andra upplysningar i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22. Flera av de synpunkter vi lämnade vid föregående delårsbokslut har åtgärdats.

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Rapporteringsperioden januari till augusti är i överrensstämmelse med KRL där det regleras att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Däremot anser vi att det är lång tid från rapportperiodens utgång till dess att fullmäktige behandlar delårsrapporten.

Vi anser att den prognos som lämnas i delårsrapporten borde ha justerats utifrån den nya prognos som upprättats per 2017-08-31.

## **3.2. God ekonomisk hushållning**

I de kommunövergripande målen för åren 2017-2019 av kommunfullmäktige innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### **3.2.1. Iakttagelser**

#### **Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som återges som finansutskottets mål i målen för 2017-2019:

Kommunens mål att resultatet motsvarar 2 % av skatteintäkterna prognostiseras ej för helåret, utfallet i delårsrapporten uppgår till just 2 %.

Målet att det egna kapitalet skall vara positivt inklusive pensionsskulden uppfylls inte i delårsrapporten och prognostiseras ej som uppfyllt på helåret.

När det gäller målet för att ekonomiska avvikelser analyseras och åtgärder vidtas finns ingen tydlig uppföljning om det uppfylls vare sig i delåret eller som prognos för helåret.

Ovanstående innebär att ett av de finansiella målen uppfylls i delårsrapporten medan inget prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

#### **Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2017-2019 innehållande mål. Målen uppgår till 61 stycken och i delårsrapporten redovisas 31 av dessa men inte alla med måluppfyllelse eller med prognos för helårsutfall.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för 2017-2019. Måluppfyllelsen bedöms dock som otydlig i delårsrapporten och det saknas en översiktlig redovisning. Vi saknar även en översiktlig redovisning av om målen prognostiseras att uppnås i sin helhet för helåret.

Vi vill poängtera vikten av tydliga mål och därtill kopplade nyckeltal för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

### **3.2.2 Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i måldokument för 2017-2019. Det kanske viktigaste finansiella målet om ett överskott med 2 procent är uppfyllt för delårsrapporten men prognostiseras inte för helåret.

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Av lämnad målredogörelse har vi dock svårt att göra bedömningen när det gäller kopplingen mellan redovisade verksamhetsmål och redovisat ekonomiskt utfall utifrån det lagstadgade kravet om god ekonomisk hushållning. Någon samlad översiktlig redovisning av verksamhetsmål finns ej och samtliga mål redovisas och följs ej upp i delårsrapporten.



2017-10-26

***Anneth Nyqvist***

---

*Anneth Nyqvist*  
*Uppdragsledare*

***Emil Forsling***

---

*Emil Forsling*  
*Projektledare*