

Rättviks kommun  
Revisorerna

Till kommunfullmäktige

### Revisionens bedömning avseende delårsrapport 2017

I kommunallagens 9 kap 9 a § framgår att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 8 kap 20 § skall behandlas av fullmäktige, och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutet. Revisorernas bedömningar skall bifogas delårsrapporten då den behandlas av fullmäktige.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Rättviks kommuns delårsrapport per 2017-07-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och i högre grad inriktad på analys än detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Resultatet för perioden uppgår till +11,0 mnkr. Resultatet vid samma tidpunkt förra året uppgick till +20,5 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +9,2 mnkr vilket är 2,5 mnkr sämre än budget. Vi har noterat att kommunstyrelsen på sammanträde 2017-09-26 även har behandlat budgetuppföljning per 2017-08-31, där prognosen har försämrats. Resultatet uppgår till +3,4 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse på -8,3 mnkr.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Vi bedömer att rapporten i allt väsentligt är upprättad utifrån lagens krav och enligt gällande rekommendation (RKR 22). Vi vill dock betona att det är långt från rapportperiodens utgång till dess att fullmäktige behandlar rapporten.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål. Då kommunstyrelsen har upprättat en ny prognos per 2017-08-31 som avviker från den som redovisas i delårsrapporten anser vi att den prognos som lämnas i delårsrapporten borde ha justerats.
- Vi bedömer att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för 2017-2019. Måluppfyllelsen bedöms som otydlig och det saknas en översiktlig redovisning samt en prognos för om målen beräknas uppnås för helåret.
- Vi har även tidigare år påpekat brister gällande uppföljning av verksamhetsmålen och vi anser att kommunstyrelsen utifrån sin samordnande roll måste ta ett större ansvar för att säkerställa processer kring upprättande och uppföljning av verksamhetsmål som även kopplas till det ekonomiska utfallet.

Rättvik den 26 oktober 2017

Olle Nordkvist

Hans Jonsson