

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Melleruds kommun

*Lars Dahlin  
Daniel Brandt  
Remmi Gimborn*

*September 2016*

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Melleruds kommuns delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 43,4 och prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 40,3 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vår bedömning efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vår sammanfattande bedömning är att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål fullmäktige fastställt.*
- *Vår sammanfattande bedömning kring verksamhetsmålen är att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med fullmäktiges mål.*

*Åtterrapporeringen av nämndernas utfall, budget och prognos bedömer vi med fördel kan utvecklas.*

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

---

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-07-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Resultatet för perioden uppgår till 43,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Inga materiella fel noterade.

#### Bedömning

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.

### 3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 40,9 mnkr, vilket är 24,2 mnkr högre än föregående års bokslut och 20,7 mnkr bättre än budget. Avvikelsen beror på det extra statsbidrag för tillfälligt stöd till följd av flyktingsituationen på 30,7 mnkr som ingår i resultatet.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sju månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Prognos 2016</i>
Verksamhetens intäkter	102	132,3	201
Verksamhetens kostnader	-384	-418,6	-703
Avskrivningar	-13	-13,5	-23
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-294</b>	<b>-299,8</b>	<b>-524,7</b>
Skatteintäkter	201	197,3	336,6
Generella statsbidrag och utjämning	98	116,7	200,6
Extra statsbidrag		30,8	30,8
Finansiella intäkter	0	0,3	0,1
Finansiella kostnader	-2	-1,4	-2,4
<b>Årets resultat</b>	<b>4</b>	<b>43,8</b>	<b>40,9</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 3 mnkr enligt prognosen för delåret. Prognos för helåret uppgår till 5 mnkr.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall juli	Prognos helår
Kommunfullmäktige	-152,0	0,0
Kommunstyrelsen	1 404,0	1 174,0
Byggnadsnämnden	353,0	300,0
Kultur och utbildningsnämnden	4 806,0	1 100,0
Socialnämnden	-8 260,0	-12 750,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-1 849,0</b>	<b>-10 176,0</b>

Den nämnd som redovisar underskott jämfört med budget är socialnämnden med - 8 266 tkr tom juli månad, med en årsprognos som uppgår till - 12 750 tkr. Anledningen till underskottet är ökade kostnader inom hemtjänsten, placeringar barn och unga samt ökat försörjningsstöd

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som faststälts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunen
Investeringar ska finansieras med egna medel.	Prognosen för investeringar i skattefinansierad verksamhet ligger på 43,9 m nkr och investeringsutrymme prognostiseras till 63,7	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner vara positiv.	Soliditeten är positiv i delårsbokslutet och även i prognosen för helåret.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Låneskulden för den skattefinansierade verksamheten får ej överstiga 10 tkr/invånare	Låneskulden i delåret är 6,4 tkr/invånare och i prognosen 6,2 tkr/invånare.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Resultatet ska uppgå till 2 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag	Resultatet i delåret är 12,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag i delårsbokslutet och 7,2 % i prognosen	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.

---

### ***Bedömning***

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

#### ***3.4.2 Mål för verksamheten***

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för budget 2016 och plan 2017-2019 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas delvis i delårsrapporten.

Utifrån vår översiktliga granskning har vi svårt att uttala oss om måluppfyllelsen är förenlig med de fastställda målen i verksamhetsplanen, eftersom samtliga verksamhetsmål inte utvärderas.

Kommunstyrelsen gör inte någon samlad samlade bedömning om målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

### ***Bedömning***

Vår översiktliga granskning visar på att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende om verksamheten är förenlig med fullmäktiges mål.

2016-09-22

---

*Daniel Brandt*  
*Projektledare*

---

*Lars Dahlin*  
*Uppdragsledare*