

# Granskning av delårsrapport 2019

Älvkarleby kommun

*Ebba Öhlund*

*Mattias Ljungqvist Holm*

*Vilma Henriksson*



# Innehållsförteckning

|           |  |          |
|-----------|--|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning</b>                           | <b>3</b> |
| 1.1.      | Bakgrund                                   | 3        |
| 1.2.      | Syfte och Revisionsfrågor                  | 3        |
| 1.3.      | Revisionskriterier                         | 3        |
| 1.4.      | Avgränsning och metod                      | 3        |
| <b>2.</b> | <b>lakttagelser och bedömningar</b>        | <b>4</b> |
| 2.1.      | Lagens krav och god redovisningssed        | 4        |
| 2.1.1.    | lakttagelser                               | 4        |
| 2.1.2.    | Bedömning                                  | 5        |
| 2.2.      | God ekonomisk hushållning                  | 5        |
| 2.2.1.    | lakttagelser                               | 5        |
| 2.2.2.    | Bedömning                                  | 6        |
| <b>3.</b> | <b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b> | <b>7</b> |

# 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:

## **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 (0 tkr).

Avvikelse mot god sed (R7) sker avseende redovisning av finansiella instrument. Avvikelsen medför dock inte någon materiell effekt och påverkar således inte bedömningen om rättvisande bild.

## **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 är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

# 1. Inledning

## 1.1. 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.

## 1.2. 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?

## 1.3. 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

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-xx-xx,
- 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 2019-10-09 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,6 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 – 10,1 mnkr vilket är – 16,0 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunens prognostiserade balanskravsresultat efter utnyttjande av RUR uppgår till 0 mnkr. Kommunen har avsatta medel i resultatsutjämningsreserven, (RUR), med ett belopp om 25,9 mnkr.

#### 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 sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har inte gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har inga väsentliga avvikelser påträffats. Dock kan konstateras att det finns en differens mellan redovisad upplupen semesterkund och uppgifterna från personalsystemet. Vidare har inte kortfristiga placeringar av aktier och andelar redovisats till verkligt värde enligt LKBR kap 7, skillnaden mellan bokfört värde och

verkligt värde för aktier och andelar uppgår till 62 tkr. Avvikelsen medför ett principiellt avsteg från god sed (R 7). Det har även konstaterats att fakturor i övriga interimsskulder har blivit uppbokade under fel period vid årsskiftet, vilket medfört att dessa ligger kvar i redovisningen t o m 1 dec 2019. Detta medför att övriga interimsskulder är missvisande med 2 403 tkr. Ovan nämnda avvikelser är inte så materiella att de sammantaget påverkar bedömningen om rättvisande bild. Händelserna följs upp med redovisningsansvarig vid granskning av årsrapport.

### Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

#### 2.1.2. 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 balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019 (0 mnkr).

Avvikelse mot god sed (R7) sker avseende redovisning av finansiella instrument. Avvikelsen medför dock inte någon materiell effekt och påverkar således inte bedömningen om rättvisande bild.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019. Målen är som följer:

| Mål  | Utfall 2019  |
|--|--|
| Årets resultat ska över en planperiod uppgå till minst 2% av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella stadsbidrag, vilket för närvarande motsvarar cirka 10 miljoner kronor per år.                       | Helårsprognosen pekar på ett resultat på - 10,1 mkr vilket motsvarar ca -1,8% av skatter och bidrag.                 |
| Under några år genomför kommunen stora lånefinansierade investeringar, vilket negativt påverkar soliditeten, som därför tillåts minska till 30% vid utgången 2016. Därefter är målsättningen att soliditeten åter ska öka. | Soliditeten vid delårsperiodens slut (aug - 2019) uppgår till 33,9 %, vid årsskiftet beräknas den uppgå till 40,5 %. |
| Likvida medel ska i genomsnitt uppgå till 15 mnkr.   | Per 20190831: 57,2 mnkr, (2018-08-31: 44,3 mnkr). Bedömningen är att målet kommer att nås och kanske överskridas     |

Av redovisningen framgår att 2 av 3 finansiella mål prognostiseras att uppfylls.

### Mål för verksamheten

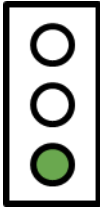
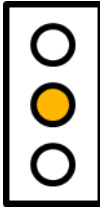
I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårutfallet. I delårsrapporten används inte terminologin "mål för god ekonomisk hushållning." Utifrån vår förståelse avser uppföljningen av kommunstyrelsens mål även mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Uppföljningen visar att det finns en spridning mellan grön-gul-röd-obedömd uppfyllelse.

#### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga   | Kommentar  |   |
|--|--|---|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?   | <b>Uppfyllt</b><br>Genomförd granskning påvisar att rapporten upprättats i enlighet med 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? | <b>Delvis uppfyllt</b><br>Resultaten är delvis förenliga med målen för god ekonomisk hushållning.            |  |

2019-10-14

Hanna Frank Larsson

Ebba Öhlund

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Älvkarleby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av revisionsplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.