

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Torsås kommun

*Malin Larsson  
Kristina Lindhe  
Jörn Wahlroth*

*Oktober 2017*

**pwc**

# 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.....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. 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, med undantag för redovisade avvikelser.

Vi anser att den finansiella analysen i delårsrapporten bör utvecklas genom att i större utsträckning beskriva kapacitet, risk och kontroll ur ett kommunkoncernperspektiv.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

- 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 resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, liksom föregående år, att det saknas en samlad bedömning av kommunfullmäktiges strategiska mål i delårsrapporten. Vi anser att det är av vikt att det i delårsrapporten lämnas en samlad bedömning avseende förväntad måluppfyllelse.

## **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 2017-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade 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 revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichefen.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

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

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 11,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens delårsresultat och prognoser för helåret.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs. En samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av särskild tabell, jämte prognos för helåret.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 5,6 mnkr vilket är 1,9 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2017.

Det finns en personalredovisning som ger överblick över väsentliga personalförhållanden.

Uppdrag, givna inom ramen för målstyrningsmodellen, återredovisas med genomförda åtgärder. Redovisningen sker med nämndvis uppdelning.

Det saknas en sammanställd redovisning över kommunen och dess kommunala företag. För Torsås Bostads AB och Torsås Fastighets AB lämnas resultatutfall och årsprognos. I övrigt finns inga kommentarer eller upplysningar avseende bolagens ekonomi, exempelvis investeringsverksamheten. Vidare saknas i delårsrapportens finansiella analys ett koncernperspektiv, där bland annat kapacitet, risk och kontroll beskrivs. Ur koncernperspektivet finns den övervägande delen av anläggningstillgångar och långfristiga skulder i kommunens företag. Kommunens borgensåtagande framgår av delårsrapporten, och överstiger 500 mnkr för TBAB och TFAB.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Någon sammanställd redovisning i enlighet med RKR:s rekommendation 22 har inte upprättats i delårsrapporten. En sammanställd redovisning ska upprättas om de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning. Vid årsbokslutet 2016 uppgick koncernföretagens balansomslutning till nära 60 % av kommunkoncernens balansomslutning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Semesterlöneskulden uppgår till samma belopp som vid årsbokslutet 2016. Semesterlöneskulden baseras inte på verklig skuld per augusti 2017. Avvikelsen framgår av redovisningsprinciperna.

### Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

#### 3.1.2. *Bedömning*

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, med undantag för redovisade avvikelser.

Vi anser att den finansiella analysen i delårsrapporten bör utvecklas genom att i större utsträckning beskriva kapacitet, risk och kontroll ur ett kommunkoncernperspektiv.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

## 3.2. *God ekonomisk hushållning*

Kommunfullmäktige har fastställt årsplan och budget för perioden 2017-2019. Av dokumentet framgår för verksamheten strategiska mål, finansiella mål och uppdrag till kommunstyrelse, bolag och nämnder.

### 3.2.1. *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017.

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017</b>	<b>Utfall augusti 2017</b>	<b>Måluppfyllelse, årsprognos 2017</b>
Över en rullande femårsperiod ska inte nettokostnaden vara mer än 98 % av skatteintäkter och kommunal utjämning	95,6 %	98,0%
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 procent.	214,9 %.	>100 %

Av redovisningen framgår att båda målen prognostiseras att uppfyllas.

Vi delar kommunens bedömning att båda målen kommer att uppnås.

#### **Mål för verksamheten**

Det saknas i förvaltningsberättelsen en samlad bedömning och prognos vad avser verksamhetens mål. I delårsrapporten görs ingen uppföljning av de strategiska målen som fullmäktige fastställt.

---

Redovisning sker dock av statusen på de uppdrag som är kopplade till de övergripande målen. Denna redovisning sker nämndvis.

### **3.2.2. Bedömning**

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, liksom föregående år, att det saknas en samlad bedömning av kommunfullmäktiges strategiska mål i delårsrapporten. Vi anser att det är av vikt att det i delårsrapporten lämnas en samlad bedömning avseende förväntad måluppfyllelse.

2017-10-31

---

Jörn Wahlroth  
*Uppdragsledare*

---

Kristina Lindhe  
*Projektledare*