

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Torsås kommun

Jörn Wahlroth  
Kristina Lindhe  
Malin Larsson

Oktober 2018

# 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.....	6

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 2018.

- 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 2018.

Vi bedömer att det liksom föregående år saknas en samlad bedömning om förväntad måluppfyllelse avseende kommunfullmäktiges strategiska mål. Målavstämningen avseende verksamhetsmålen är huvudsakligen en avstämning om uppdrag påbörjats eller avslutats.

Under "Finansiell analys" framgår kommunens borgensåtagande till bolagen överstiger 500 mnkr. Det saknas i övrigt en analys ur ett kommunkoncernperspektiv avseende kapacitet och risk (den övervägande delen av anläggningstillgångar och långfristiga skulder finns i kommunens bolag).

## **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 12
- 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 2018-xx-xx,
- 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.

Rapporten har varit föremål för saklighetsgranskning.

## **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 58 tkr.

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

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 0,3 mnkr och är i nära paritet med budgeterat resultat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2018.

Avseende kommunens bolag sker en redovisning av Torsås Bostads AB och Torsås Fastighets AB resultatutfall och årsprognos. I övrigt finns inga kommentarer eller upplysningar, exempelvis investeringsverksamheten. Under "Finansiell analys" framgår kommunens borgensåtagande till bolagen överstiger 500 mnkr. Det saknas i övrigt en analys ur ett kommunkoncernperspektiv avseende kapacitet och risk (den övervägande delen av anläggningstillgångar och långfristiga skulder finns i kommunens bolag).

#### **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.

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

- Semesterlöneskulden uppgår till samma belopp som vid årsbokslutet 2017. Semesterlöneskulden baseras inte på verklig skuld per augusti 2018. 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.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. 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 2018.

Finansiella mål	Utfall aug 2018	Måluppfyllelse årsprognos 2018
Över en rullande femårsperiod ska intenettkostnaderna ta mer än 99% av skatteintäkten och kommunal utjämning	97,4%	Under 99%
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade till 50 %.	160,8%	Över 100%

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas.

#### Mål för verksamheten

Det saknas i delårsrapporten en samlad bedömning och prognos i förhållande till kommunfullmäktiges strategiska mål. 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 2018.

Vi bedömer att det liksom föregående år saknas en samlad bedömning om förväntad måluppfyllelse avseende kommunfullmäktiges strategiska mål. Målavstämningen avseende verksamhetsmålen är huvudsakligen en avstämning om uppdrag påbörjats eller avslutats.

2018-10-25

Jörn Wahlroth  
Uppdragsledare

Kristina Lindhe  
Projektledare