

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Emmaboda kommun

*Caroline Liljebjörn  
Certifierad kommunal  
revisor  
Annie Wang  
Revisionskonsult*

*11 oktober 2018*

# Innehållsförteckning

<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.....	7
3.2.1.	Iakttagelser .....	7
3.2.2.	Bedömning.....	8

# 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. Vi noterar att kommunens redovisning håller på att utvecklas när det gäller komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar. Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden per 31 augusti inte fullt ut överensstämmer med god redovisningssed.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018. I delårsrapporten beskrivs att det kan bli aktuellt att disponera resultatutjämningsreserven (RUR) för att täcka ett negativ balanskravsresultat vid årets slut.

Vi bedömer att nämndernas prognostiserade utfall visar vikten av att bedriva ett arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

- 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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Enligt prognosen uppnås två av fyra mål. Det är målen som avser resultat och kostnadsökningar som inte uppnås enligt prognosen.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Det gäller under förutsättningarna att beslutade åtaganden slutförs under år 2018. Per 31 augusti är 64 % av åtagandena avslutade, 27 % delvis uppnådda och 9 % pågående.

## **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 ska 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 2018-08-31,
- 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 ekonomichef och controller.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

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

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning<sup>1</sup>. Resultatet för perioden uppgår till -6,8 mnkr (3,9 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Resultatet i den sammanställda redovisningen uppgår till 0,7 mnkr (16,0 mnkr).

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Upplysningar lämnas för kommunstyrelsens, nämndernas och bolagens verksamheter.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs. Upplysningar lämnas för kommunstyrelsens, nämndernas och bolagens verksamheter.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Periodens investeringar uppgår till 16,2 mnkr (21,2 mnkr). Enligt prognosen ska investeringarna uppgå till 25,2 mnkr per 2018-12-31. Det innebär att 83 % av investeringsbudgeten på 30,3 mnkr utförs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -11,1 mnkr vilket är 16,1 mnkr lägre än budgeterat. Främst är det bildningsnämnden och socialnämnden som enligt prognosen beräknar överskrida tilldelad budget med 13,2 mnkr respektive 7,8 mnkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen inte redovisa en ekonomi i balans för år 2018. I delårsrapporten beskrivs att det kan bli aktuellt att disponera resultatutjämningsreserven (RUR) för att täcka ett negativt balanskravsresultat vid årets slut.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats och vilka juridiska personer den består av framgår av ett organisationsschema. Det har inte skett några förändringar av koncernstrukturen under år 2018.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

---

<sup>1</sup> Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 9 § 1

Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

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

- I posten kortfristiga skulder finns förutbetalda intäkter avseende nyanlända flyktingar på 8,8 mnkr. Posten är per 2018-08-31 endast schablonmässigt beräknad vilket innebär att det finns en osäkerhet när det gäller hur stor del av intäkterna som ska tillgodoräknas resultatet under år 2018. Vi har fått beskrivet att en utredning ska göras innan årsredovisningen för år 2018 färdigställs.
- Det pågår en anpassning av historiska värden när det gäller komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar enligt RKR 11.4.
- Förändringen av semesterlöneskulden från den 1 januari till den 31 augusti redovisas inte. I avsnittet redovisningsprinciper beskrivs att en uppskattning görs utifrån en årsprognos.

### **Vissa andra upplysningar**

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

#### **3.1.2. Bedömning**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar att kommunens redovisning håller på att utvecklas när det gäller komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar. Vi bedömer vidare att redovisningen av semesterlöneskulden per 31 augusti inte fullt ut överensstämmer med god redovisningssed.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018. I delårsrapporten beskrivs att det kan bli aktuellt att disponera resultatutjämningsreserven (RUR) för att täcka ett negativ balanskravsresultat vid årets slut.

Vi bedömer att nämndernas prognostiserade utfall visar vikten av att bedriva ett arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning av kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018.

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
<p><u>Resultatmål:</u> Målet är att resultatet under perioden 2018-2020 skall uppgå till 1 % av skatteintäkter och bidrag. För år 2018 fastställdes målet till 6 mnkr.</p>	<p>Resultatet efter andra tertialet uppgår till -6,8 mnkr och prognosen för helåret beräknas bli -11,1 mnkr.</p>	<p><i>Enligt prognosen kommer målet inte att uppnås.</i></p>
<p><u>Kostnadsökningar:</u> Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.</p>	<p>Efter andra tertialet överskrider nämnderna budget med totalt 10,8 mnkr. Prognosen för helåret visar att budgeten överskrids med 22,0 mnkr.</p>	<p><i>Enligt prognosen kommer målet inte att uppnås.</i></p>
<p><u>Likviditet:</u> Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar.</p>	<p>Under år 2018 har checkkrediten inte använts.</p>	<p><i>Enligt prognosen kommer målet att uppnås.</i></p>
<p><u>Investeringar:</u> Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras och undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning. En hög investeringsnivå innebär på sikt att skatteintäkterna används till finansiella kostnader och mindre till verksamhetskostnader.</p>	<p>Ingen upplåning har skett under året.</p>	<p><i>Enligt prognosen kommer målet att uppnås.</i></p>



Av redovisningen framgår att 2 av 4 finansiella mål uppnås enligt prognosen.

### Mål för verksamheten

I budget 2018-2020 finns målområden med tillhörande åtaganden.<sup>2</sup> För varje åtagande anges ansvarig nämnd/nämnder samt ansvarig tjänsteman. Det anges även en tidplan.

I delårsrapporten redovisas en uppföljning i sammanfattning av de 33 åtaganden som finns i budget 2018. Redovisningen görs utifrån aktuell status per 31 augusti 2018. Bedömningen görs om åtagandet är avslutat, delvis uppnått eller pågår.

Målområden	Åtagande avslutat	Åtagande delvis uppnått	Åtagande pågår
A: Emmaboda kommun som attraktiv knutpunkt och mötesplats	1	2	3
B: Näringslivsfrämjande aktiviteter – stöd och service till företag	3	1	
C: Boende, fritid, kultur och miljö	5	4	
D: Sysselsättning, integration, jämlikhet, jämställdhet och mångfald	6	1	
E: Infrastruktur – förutsättningar för att bo och verka i hela kommunen	6	1	
<b>Totalt antal / %</b>	<b>21 / 64 %</b>	<b>9 / 27 %</b>	<b>3 / 9 %</b>

I delårsrapporten beskrivs att ambitionen är att samtliga målområden ska vara klara under år 2018.

### 3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018. Enligt prognosen uppnås två av fyra mål. Det är målen som avser resultat och kostnadsökningar som inte uppnås enligt prognosen.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Det gäller under förutsättningarna att beslutade åtaganden slutförs under år 2018. Per 31 augusti är 64 % av åtagandena avslutade, 27 % delvis uppnådda och 9 % pågående.

<sup>2</sup> KF § 98/2017-09-25

2018-10-11

***Caroline Liljebjörn***

---

Caroline Liljebjörn

*Uppdragsledare/projektledare*