



Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige

För kännedom och beaktande:  
Kommunstyrelsen

### Granskning av delårsrapport 2019

Kommunens revisorer har bland annat till uppgift att pröva om kommunens räkenskaper är rättvisande och bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudget.

Vår granskning visar följande:

- Delårsrapport 2019-08-31 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning för verksamhet och ekonomi 2019.
- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

För att utveckla kommande års delårsrapportering föreslås att kommunstyrelsen dels gör en tydligare utvärdering av de finansiella målen i delårsrapporten, dels utvecklar förutsättningarna att utvärdera och prognostisera måluppfyllelsen under löpande år.

På uppdrag av kommunens revisorer

  
Bertil Näslund

  
Gun-Karin Karlsson

# Granskning av delårsrapport 2019

Lycksele kommun

*Projektledare: Per Stålberg*

*Projektmedarbetare: Pär Koyanagi-Gustafsson*



# 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>5</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6

# 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.

## **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 delar kommunstyrelsens bedömning om att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning för verksamhet och ekonomi 2019.

En tydligare utvärdering av de finansiella målen i delårsrapporten bör göras och kommunstyrelsen bör också utveckla möjligheterna att utvärdera och prognostisera måluppfyllelsen under löpande år.



# 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 2019-08-31,
- 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 revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-01 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Det redovisade resultatet för perioden uppgår till 47,1 mnkr (61,0 mnkr). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden. Vissa upplysningar lämnas också om den förväntade utvecklingen.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten och en prognos över hur helårsutfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas och kommunen räknar med att redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar och räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Av delårsrapporten framgår även den sammanställda redovisningen både vad gäller utfall och prognos.

Det prognostiserade resultatet för kommunen uppgår till 23,3 mnkr vilket är en positiv budgetavvikelse med 5,5 mnkr. Skatter och utjämning blir lägre än budgeterat men nämnderna, avskrivningar och finansiella intäkter påverkar utfallet positivt i jämförelse med det budgeterade.

En förändring som skett genom den nya redovisningslagens införande är att finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Den tidigare bestämmelsen var att dessa, i enlighet med försiktighetsprincipen, skulle värderas till det lägsta av verkligt värde eller anskaffningsvärde. Effekten av denna ändring av redovisningsprincip påverkar det prognostiserade resultatet positivt med 4,9 mnkr 2019.

#### Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut. Här framgår att justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till den nya redovisningslagen men att ändringarna kopplat till redovisning av finansiella instrument endast



påverkat den ingående balansen men däremot inte 2018 års resultat vilket är en avvikelse mot rekommendation Byte av redovisningsprincip R12.

### 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.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har inför den nya mandatperioden fastställt åtta nya övergripande mål för kommunen inom tre olika perspektiv.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

Inom det övergripande målet *Verksamheter av hög kvalitet* återfinns kommunens finansiella mål. Den prognostiserade måluppfyllelsen för två av dessa fyra går att utläsa av delårsrapporten även om det inte sker samlat. För de två övriga görs ingen bedömning.

Finansiella mål 2019	Prognos 2019
Nettokostnadsandel, 98 %	98,0 %
Avvikelse mellan aprilprognos och helårsutfall, 10 %	?
Avvikelse mot nämndernas driftbudgetar, 0 mnkr	+4,2 mnkr
Avvikelse mot investeringsbudget, 0 mnkr	?

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en utvärdering av fullmäktiges åtta övergripande verksamhetsmål. Sex av målen bedöms som delvis uppfyllda och två som ej uppfyllda. Många av målen är svåra att mäta annat än på helårsbasis och i brist på mätvärden för perioden så används 2018 års värden.

<b>Goda livsvillkor</b> 1. God folkhälsa 2. Trygga invånare 3. Meningsfull fritid 4. Livslångt lärande	<b>Attraktivt samhälle</b> 5. Växande näringsliv med fler i arbete 6. Ett hållbart samhälle för framtiden	<b>Effektiv organisation</b> 7. Attraktiv arbetsgivare 8. Verksamheter av hög kvalitet
--	---	--

### 2.2.2. Bedömning

Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning för verksamhet och ekonomi 2019.

En tydligare utvärdering av de finansiella målen i delårsrapporten bör göras och kommunstyrelsen bör också utveckla möjligheterna att utvärdera och prognostisera måluppfyllelsen under löpande år.



2019-10-07

*Bo Rehnberg*

Uppdragsledare

*Per Stålberg*

Projektledare

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lycksele kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 28 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.