

## Revisionsrapport

# Granskning av delårsrapport 2015

Orust kommun

Håkan Olsson  
Certifierad  
kommunal revisor  
Samuel Meytap  
Auktoriserad revisor

september 2015

# Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	1
2.1	Bakgrund	1
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	2
3	Granskningsresultat	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	God ekonomisk hushållning	3
3.2.1	Finansiella mål	3
3.2.2	Mål för verksamheten	4

# 1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är rättvisande och innehåller den information som kommunal redovisningslag och rekommendationer anger.

Befarande underskott och överskott i kommunens verksamheter förutsågs i allt väsentligt redan i aprilrapporten och tillkommande avvikelser förklaras i delårsrapporten.

Balanskravsutredningen är uppställd i enlighet med rekommendation från bl a SKL.

Delårsrapporten saknar dock;

- Ett uttalande om att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats.

Förutom finansiella mål har fullmäktige i budget för 2015 beslutat om prioriterade mål och uppdrag för verksamheterna. Kommunstyrelsen kan endast bekräfta/bedöma att 2 av dessa kommer uppnås för 2015. Eftersom delårsrapporten ofta saknar underlag/mätning och utvärdering av måluppfyllelsen kan vi inte göra en annan bedömning.

Med hänvisning till avvikelser ovan och oklarheter avseende måluppfyllelsen, anser vi att kommunstyrelsens styrning inte är tillräcklig.

Delårsrapporten uppfyller inte syftet fullt ut att ge fullmäktige ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### **KL 9 kap 9 a §**

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

## **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionsssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

## **2.3 Revisionskriterier**

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning samt verksamhetsberättelser. Delårsrapporten saknar en finansieringsanalys och noter, vilka inte är obligatoriska delar.

Delårsrapporten saknar dock;

- Ett uttalande om att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats.

Vi bedömer att delårsrapporten är rättvisande och innehåller o övrigt den information som lag och rekommendationer anger.

### **3.2 God ekonomisk hushållning**

Fullmäktige skall enligt kommunallagen besluta om mål för God ekonomisk hushållning genom finansiella mål och verksamhetsmål.

#### **3.2.1 Finansiella mål**

Delårsrapporten innehåller en avstämning och bedömning av fullmäktiges

- fyra finansiella mål utifrån ekonomistyrprinciperna för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv och
- en balanskravsutredning/analys inkl RUR

Två av de fyra finansiella målen uppnås inte (årsresultatet och självfinansieringsgraden). Kommunen klarar dock balanskravet.

De kommunala verksamheterna redovisar mindre underskott mot budget än föregående år. Dock är omsorgsverksamhetens prognos för 2015 – 14,7 mkr. Detta underskott uppvägs av överskott på reserv för pris- och löneökningar, pensionskostnader och finansiella kostnader med sammantaget motsvarandet belopp.

Befarande underskott och överskott förutsågs i allt väsentligt redan i aprilrapporten och tillkommande avvikelser förklaras i delårsrapporten.

Prognostiserat resultat i delårsrapporten för hela 2015 är 7,6 mkr. Därav är 4 mkr realisationsvinster som har exkluderas i balanskravsutredningen.

Delårsrapporten innehåller en balanskravsutredning inkl en avstämning av resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredningen, som visar att kommunen inte kommer få ett oreglerat balanskrav för 2015, är uppställd i enlighet med rekommendation från bl a SKL.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att fullmäktiges finansiella mål i allt väsentligt inte kommer uppnås.

### *3.2.2 Mål för verksamheten*

Fullmäktige har i budget för 2015 beslutat om 4 prioriterade mål med 26 uppdrag fördelat på 4 perspektiv. Kommunstyrelsen gör bedömningen att endast 2 av dessa kommer uppnås för 2015. I de flesta fall pågår fortfarande aktiviteter och/eller så har det inte skett någon mätning/bedömning av måluppfyllelsen.

Vår granskning kan inte verifiera måluppfyllelsen eftersom det ofta saknas underlag/mätning och utvärdering av kommunens mål och aktiviteter. Delårsrapporten uppfyller därmed inte fullt ut syftet att ge fullmäktige ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten.

2015-09-28



---

Håkan Olsson  
Uppdragsledare

ORUST KOMMUN	
2015 -10- 05	
Dariernr	Handl.nr
2015:1731	

Till: Kommunfullmäktige

## Utlåtande avseende delårsrapport per 31 augusti 2015

Vi har i enlighet med kommunallagen och god revisionsred översiktligt granskat Orust kommuns delårsrapport per 31 augusti 2015. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till granskning av en årsredovisning. Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är rättvisande och är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vi skall även bedöma om det är troligt att ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut och om styrningen är tillräcklig. Vi bifogar revisionsrapporten från PwC som på vårt uppdrag granskat delårsrapporten per 31 augusti 2015.

Med utgångspunkt från vår samlade granskning hittills har vi gjort nedanstående bedömningar:

### ***Räkenskaperna***

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och upprättad enligt god redovisningssed.

### ***Avstämning av finansiella mål samt balanskravet inkl RUR***

TVå av de fyra finansiella målen uppnås inte (årsresultatet och självfinansieringsgraden). Kommunen klarar dock balanskravet. Vi delar kommunstyrelsens bedömning att fullmäktiges finansiella mål i allt väsentligt inte kommer uppnås.

### ***Avstämning av verksamhetsmål***

Fullmäktige har i budget för 2015 beslutat om 4 prioriterade mål med 26 uppdrag fördelat på 4 perspektiv. Kommunstyrelsen gör bedömningen att endast 2 av dessa kommer uppnås för 2015. I de flesta fall pågår fortfarande aktiviteter och/eller så har det inte skett någon mätning/bedömning av måluppfyllelsen.

Vår granskning kan inte verifiera måluppfyllelsen eftersom det ofta saknas underlag/mätning och utvärdering av kommunens mål och aktiviteter.

Handwritten signatures and initials, including "NB" and a signature that appears to be "M. J." or similar.