

## Bedömning delårsrapport

FAGERSTA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2019 -10- 1 6	
Diarienumr 2019/0005	Diarietplanbeteckning 38

Revisorerna i Fagersta kommun

2019-10-14

Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet för perioden uppgår till 77,7 mnkr (104,9 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 28,5 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.


Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten med undantag för omräkning av jämförelsesiffror, avsaknad av upplysningar om ny lagstiftning samt viss notinformation är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Fagersta kommun 2019-10-14

  
Pia Boiardt

  
Christina Pernäng

  
Helmut Hoffmann

  
Eva Olsson

  
Rolf Rantala

**Bilagor:** De sakkunnigas granskning av delårsrapport

# Granskning av delårsrapport 2019

Fagersta kommun

*Projektledare Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare Elisabeth Husdal, Sofie Bjurenvall  
och Mathias Cederroos.*

# 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>laktagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	laktagelser	4
2.1.2.	Bedömning	5
2.2.	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1.	laktagelser	5
2.2.2.	Bedömning	5
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>6</b>



# 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 med undantag för omräkning av jämförelsesiffror, avsaknad av upplysningar om ny lagstiftning samt viss notinformation är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. 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 bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

# 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 revisions sed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-08 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 77,7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 28,4 mnkr vilket är 19,5 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen redovisar en ekonomi i balans för år 2019. Kommunen prognostiserar ett balanskravsresultat på 5,8 mnkr.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall i enlighet med rekommendationen men delårsrapporten innehåller inte rättvisande jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Omräkning av finansiella tillgångar till verkligt värde har skett per 1 januari 2019. Kommunen upprättar inte sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Verksamheterna prognostiserar ett underskott för året uppgående till -3,8 mnkr där socialnämnden prognostiserar ett underskott om -12,5 mnkr och utbildnings- och fritidsnämnden ett överskott om 3,6 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 5,2 mnkr.

På skuldsidan i balansräkningen finns en etableringsfond uppgående till 30,8 mnkr. Vi rekommenderar att kommunen utreder i vilken mån det finns ersättningar som borde intäktsföras i enlighet med RKR's rekommendation R2 intäkter.



## Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det saknas upplysning om att kommunen följer "Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)".

Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas inte som upplysningar i not till resultaträkningen och balansräkningen.

### 2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten med undantag för omräkning av jämförelsesiffror, avsaknad av upplysningar om ny lagstiftning samt viss notinformation är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en vision 2030 som innehåller åtta strategiska utvecklingsområden med ett antal konkreta åtgärder som ska genomföras. Styrmodell innehåller även effektmål som nämnderna har tagit fram utifrån de strategiska utvecklingsområden som är uppsatta.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen prognostiseras det att fyra av sju mål kommer uppfyllas, två mål kommer delvis uppfyllas och ett mål beräknas inte uppfyllas. Kommunen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en överskådlig uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.



Av redovisningen framgår det att ca 80 procent av effektmålen beräknas uppnås helt eller delvis vilket innebär att 30 mål anses kunna uppnås helt, 31 anses kunna uppfyllas delvis och 10 stycken anses inte komma kunna uppfyllas alternativt redovisas.

### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b> Vi noterar dock att jämförelsesiffror inte räknats om samt redovisningsprinciperna inte överensstämmer med ny lagstiftning.	
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?	<b>Uppfyllt</b>	



2019-10-14



Uppdragsledare

Projektledare

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Fagersta Kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förli-  
tar sig på hela eller delar av denna rapport.