

[www.pwc.com/se](http://www.pwc.com/se)

# *Översiktlig granskning av delårsrapport 2018-08-31*

## **Bollebygds kommun**



---

## ***Sammanfattande bedömning***

*Vår samlade bedömning är att;*

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed*
- balanskravet bedöms uppnås för 2018*
- de finansiella mål bedöms att delvis uppnås 2018.*
- utifrån delårsrapportens återrapportering att verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning delvis uppnås. Av de 21 målen uppges nio förväntas att uppfyllas, åtta beräknas bli delvis uppfyllda och fyra mål kommer inte att uppfyllas.*

---

## ***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.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga en rapport till och med juni, juli eller augusti månad.

Styrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

---

## *Syfte och revisionsfrågor*

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för en skriftlig bedömning, vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av denna.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns det förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

---

## ***Ansvarig nämnd och revisionskriterier***

**Kommunstyrelsen** (revisionsobjekt) är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag (KRL)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 22, samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

---

## ***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.

Rapporten är sakgranskad av ekonomichef och redovisningsansvarig.

---

## ***Krav på förvaltningsberättelse RKR 22***

### **Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.**

- Redovisas devis i enlighet med krav. Händelser av väsentlig betydelse framgår i delårsrapporten, dock ej samlat.

### **Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet.**

- Redovisas i enlighet med krav.

### **Samlad redovisning av investeringsverksamheten.**

- Redovisas i enlighet med krav.
- Investeringsbudgeten uppgår totalt till 146,4 mnkr, inklusive ombudgeteringar från 2017 med 63,1 mnkr. Utfall i delårsrapporten uppgår till 18,7 mnkr, knappt 35 %. Prognostiserat utnyttjande för hela året uppgår till 54,1 mnkr, det vill säga mindre än 38 %. Noterbart är att en betydande del av de projekt som ombudgeterats från 2017 inte förväntas påbörjas under innevarande år.

---

## ***Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.***

### **Förhållandet mellan helårsprognos och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten.**

- Redovisas i enlighet med krav.
- Verksamheterna visar totalt en negativ avvikelse om netto 0,4 mnkr. Bildnings- och omsorgsnämndens prognostiserade underskott uppgår till 1,7 mnkr. Kommunstyrelsen bedömer däremot en positiv avvikelse om 1 mnkr. Det skall påpekas att förväntade tomtförsäljningar av försiktighetsskäl inte ingår i prognosen.
- I delårsrapporten ingår fördelaktigt nog jämförelse med prognoser lämnade i februari och april månad.



---

## ***Krav på förvaltningsberättelse RKR 22, forts.***

**En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.**

- Har gjorts. Närmare redovisning längre fram.

**En bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos.**

- Prognostiserat resultat är 15,5 mnkr, från vilket inga realisationsvinster skall exkluderas. Det finns inte något underskott från tidigare år att täcka. Noteras skall att kommunen valt att inte medräkna prognostiserade intäkter, 15,4 mnkr, från exploateringsverksamheten ovan.

# ***God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv***

Finansiella mål fastställda av fullmäktige i mål och budget 2018 -2020

- **Det ekonomiska resultatet ska över tid motsvara 4 % av intäkterna från skatter och generella statsbidrag.**

**Prognosutfall:** Skatter och generella statsbidrag uppgår till 520,7 mnkr i prognos för helår. 4 % kräver ett resultat om närmare 21 mnkr.

Prognostiserat resultat uppgår till 30,9 mnkr, vilket motsvarar närmare 6 %. Noteras skall att kommunen valt att inte medräkna prognostiserade intäkter, 15,4 mnkr, från exploateringsverksamheten, varför prognostiserat resultat då uppgår till 15,5 mnkr, det vill säga 3 %.

- **Målet** prognostiseras att **inte uppnås** för det enskilda året 2018 (givet upprättad prognos).
- **Målet** prognostiseras att **uppnås** för som för senaste treårsperioden 2016-2018.

---

## *God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts*

- **Över tid ska minst 40 % av kommunens investeringar finansieras med egna medel**

**Prognosutfall:** I delårsrapporten prognostiseras investeringarna till 54,1 mnkr. 40 % kräver ett utrymme om 21,6 mnkr. Årets resultat prognostiseras till 30,9 mnkr och avskrivningarna till 24 mnkr, således totalt 54,9 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 100 %. Exkluderas exploateringsintäkterna är självfinansieringsgraden 73 %.

- **Målet** prognostiseras att **uppnås** för såväl det enskilda året 2018 som för senaste treårsperioden.

---

## ***God ekonomisk hushållning – finansiellt perspektiv, forts***

- **All verksamhet ska så långt som möjligt bedrivas inom kommunen. Hemmaplanslösningar ska eftersträvas och ökas kontinuerligt, så att alla kommuninvånare i möjligaste mån kan erbjudas verksamhet i hemkommunen**

**Prognosutfall:** I delårsrapporten uppges att tillfälligt boende och institutionsplaceringar är insatser som köps externt eftersom behandlingshem inte bedrivs inom kommunen. Kommunen köper insatser för spelmissbruk och behandlingshem för missbruk. Idag köps platser till personer med diagnosen Autism. Alla som har beviljats daglig verksamhet under första halvan av året har blivit erbjuden plats i kommunens egen verksamhet. Samtliga insatser inom bistånd äldre utförs idag inom kommunen.

- **Målet prognostiseras att delvis uppnås 2018.**

---

## ***God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv***

Fullmäktige har beslutat om övergripande mål samt nämndsmål för 2018. Prognosen i delårsrapporten är:

- **Ökat arbetsdeltagande**

**3 uppnås, 1 delvis och två inte uppnås**

- **Trygga och goda uppväxtvillkor**

**4 uppnås, 2 delvis**

- **Åldrande med livskvalitet**

**2 delvis uppnås, 1 inte uppnås**

- **Hållbar livsmiljö**

**2 uppnås, 3 delvis uppnås, 1 inte uppnås**

---

## ***God ekonomisk hushållning – verksamhetsperspektiv, forts***

Av de totalt 21 verksamhetsmål som angavs i budgeten förväntas således

- nio (43 %) att uppnås,
- åtta delvis att uppnås (38 %),
- fyra att inte uppnås (19 %) ”

I den samlade bedömningen, uppger Kommunstyrelsen att ”..den förväntade måluppfyllelsen får anses som ganska låg.. (sidan 22).

---

## ***Rättvisande räkenskaper***

Bollebygds kommun följer i stort vad som anges i KRL och RKR´s rekommendationer samt i övrigt vad som kan betraktas som god redovisningssed. Någon sammanställd redovisning upprättas inte. Som orsak uppges att Stiftelsen Bollebygds hyresbostäder (Bollebo) inte upprättar något delårsbokslut.

*Under året kommer avsättning "Bollebygdsskolan 6 mnkr" att vara resultatförd. Noterbart är dock att 3, 2 mnkr används för att täcka återställande av Kråkvägens förskola till lägenheter. 1 mnkr utnyttjas för färdigställande av Bollebygdsskolan och resterande 1,8 mnkr resultatförs.*

---

## ***Revisionell bedömning***

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i mål och budget 2018 - 2020.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i mål och budget 2018 -2020.
- Med anledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.



---

Göteborg 4 oktober 2018

Fredrik Carlsson  
*Uppdragsledare*

Inger Andersson  
*Projektledare*