

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2019-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten 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 översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogat PM som utarbetats av PwC.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- 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.
- I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet alternativt vid målets slutdatum i de fall målet är ställt längre fram i tiden.

Det prognostiserade resultatet består till största del av poster av engångskaraktär (försäljning av tomter). Nämnderna prognostiserar ett underskott på totalt 10,9 mnkr, där socialnämnden står för en avvikelse mot budget på -17,4 mnkr. Efter delårsrapportens period har socialnämnden fått ett tilläggsanslag på 5,2 mnkr.

Åtgärder för att balansera socialnämndens underskott måste vidtas **skyndsamt** då kommunen inte kan balansera underskott över tid med engångsintäkter. Den ekonomiska styrning av verksamheterna måste bli bättre genom **aktiva beslut** för att balansera verksamhet och ekonomi. Revisionen kommer löpande att följa socialnämndens agerande framöver.

Vi noterar att några av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Vissa av målen har mer karaktär av att vara uppdrag. Kommunstyrelsens bedömning är att 17 av 23 mål kommer att uppnås och 6 mål delvis kommer att uppnås.

Bollebygd den 7 oktober 2019

Valda revisorer

Jan-Åke Andersson
Ordförande

Margaretha Almqvist-Malmsjö

Göran Nordh

Elin Axelsson

Leif Arvidsson

Bilaga: Gransknings-PM PwC: *Granskning av delårsrapport 2019-08-31*

