

HERRLJUNGA KOMMUN  
Kommunstyrelsen

Ärende 7

2017 -10- 11

|             |            |
|-------------|------------|
| Dnr         | Beteckning |
| KS 157/2017 | 942        |

Herrljunga kommun  
Revisorerna

DATUM  
2017-10-11

Kommunfullmäktige

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi har uppdraget att bedöma om resultatet i Herrljunga kommuns delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Vår 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 bifogad granskningsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

- Balanskravet bedöms att uppfyllas 2017.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Två av tre finansiella mål beräknas att uppnås under 2017. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till stor del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Med ledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.


Herrljunga kommun  
Revisorerna

DATUM  
2017-10-11

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Herrljunga den 11 oktober 2017

För revisorerna



Erik Nilstad  
Ordförande revisorerna

Bilaga: Granskningsrapport PwC; "Granskning av delårsrapport 2017-08-31"

## Revisionsrapport

### *Granskning av delårsrapport 2017*

Herrljunga kommun

*Inger Andersson  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Elinore Fahlgren*

*September 2017*

**pwc**

## *Innehåll*

|           |   |          |
|-----------|---|----------|
| <b>1.</b> | <b>Sammanfattning .....</b>               | <b>2</b> |
| <b>2.</b> | <b>Inledning .....</b>                    | <b>3</b> |
| 2.1.      | Bakgrund .....                            | 3        |
| 2.2.      | Syfte och revisionsfrågor .....           | 3        |
| 2.3.      | Revisionskriterier .....                  | 3        |
| 2.4.      | Avgränsning och metod.....                | 3        |
| <b>3.</b> | <b>Iakttagelser och bedömningar .....</b> | <b>5</b> |
| 3.1.      | Lagens krav och god redovisningssed ..... | 5        |
| 3.1.1.    | Iakttagelser .....                        | 5        |
| 3.1.2.    | Bedömning.....                            | 6        |
| 3.2.      | God ekonomisk hushållning.....            | 6        |
| 3.2.1.    | Iakttagelser .....                        | 6        |
| 3.2.2.    | Bedömning.....                            | 9        |

## 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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.

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 2017.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Två av tre finansiella mål beräknas att uppnås under 2017. Självfinansiering av investeringar uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till stor del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Med ledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.

## 2. *Inledning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

### 2.1. *Bakgrund*

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

### 2.2. *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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### 2.3. *Revisionskriterier*

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL),
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport samt god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### 2.4. *Avgränsning och metod*

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-08-31,
- 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.

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 (internationell standard) och god revisionsred i övrigt har.

Vår översiktliga granskning och synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2017-09-18. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2017-09-25 och Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten 2017-10-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

## 3. *Iakttagelser och bedömningar*

### 3.1. *Lagens krav och god redovisningssed*

Revisionsfråga: Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

#### 3.1.1. *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 33,7 mnkr vilket kan jämföras med 15,7 mnkr 2016.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Likaså finns en sammanställd redovisning.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs.

I förvaltningsberättelsen framgår en samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Vidare sker en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet uppgår till 20,1 mnkr vilket är 8,7 mnkr mer än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen visar på ett resultat om 20,1 mnkr. Det finns inget underskott från tidigare år att täcka in.

Delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt avseende de kommunala bolagen.

Förvaltningsberättelsen saknar dock uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

#### **Vissa andra upplysningar**

Delårsrapporten innehåller ett särskilt avsnitt benämnt "*Redovisningsprinciper*". Justering har skett gällande investeringsredovisningen (komponentmetoden har införts liksom förändring av hantering av semesterlöneskulden). Förklaring till säsongvariationer, såsom tex förklaring i skillnad mellan utfall och prognostiserat utfall, kan vidareutvecklas.



### 3.1.2. 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 2017.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga: Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

| Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2017  | Prognos  | Måluppfyllelse, KS bedömning |
|--|--|------------------------------|
| Det årliga resultatet skall under en rullande treårsperiod uppgå till 2 % av kommunens intäkter, skatter och generella bidrag. | Skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras till 523,2 mnkr. 2 % kräver ett resultat om närmare 10,5 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till 20,1 mnkr.   | Målet uppnås.                |
| Investeringarna ska över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat                        | Prognostiserat resultatet uppgår till mnkr 20,1 mnkr och avskrivningar till 22,6 mnkr, vilket ger ett investeringsutrymme om 42,7 mnkr. Förväntat investeringsutfall uppgår till ett värde om 77,3 mnkr, vilket ger en självfinansieringsgrad om 55,2 %. | Målet uppnås inte.           |
| Soliditeten ska inte understiga 70 %   | Prognostiserad soliditet exklusive pensionsåtaganden intjänade före 1988 uppgår till 76,3 mnkr.  | Målet uppnås.                |

Av redovisningen framgår att två av målen prognostiseras att uppfyllas. Ett mål – självfinansiering uppfylls inte. Noteras ska att i ovanstående tabell framgår endast innevarande år – finansiell målsättning i tre- alternativt femårsperspektiv upplyses inte om. Vi vill även observera att beträffande resultatmålet om 2 % så uppges det vara med beräkningsgrund "intäkter, skatter och generella bidrag". Vad vi uppfattar avser det endast skatteintäkter – verksamhets- och/eller finansiella intäkter ingår inte i underlaget. Vi ser det an-

---

geläget att Kommunstyrelsen tar initiativ till att detta klargörs i kommande budgetdokument.

## Mål för verksamheten

Drivande för verksamhetsmålen är kommunens vision "Växtkraft 10 000" och därtill kopplade inriktningsmål. Den övergripande målsättningen är att Herrljunga kommun har 10 000 invånare år 2020.

Totalt finns sex inriktningsmål med prioriterade mål kopplade till sig varav ett är de finansiella målen kommenterade ovan. Målen är inte viktade eller kopplade till de olika nämndernas ansvarsområden i budget men väl i delårsrapporten.

| Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2017  | Antal prioriterade mål | Uppfyllelsegrad i delår          | Måluppfyllelse, Kommunstyrelsens bedömning för 2017 |
|--|------------------------|----------------------------------|---|
| Herrljunga kommun är en kommun där det är gott att leva!   | 8                      | 3 helt<br>5 delvis               | 4 helt<br>4 delvis                                  |
| Herrljunga kommun är en långsiktigt hållbar kommun!  | 8                      | 4 helt<br>4 delvis               | 6 helt<br>2 delvis                                  |
| Herrljunga kommun har en tydlig och välkomnade VI-känsla!  | 11                     | 2 helt<br>7 delvis<br>2 ej mätta | 3 helt<br>5 delvis<br>1 ej uppfyllt<br>2 ej mätta   |
| Herrljunga kommun har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!                                       | 9                      | 4 helt<br>5 delvis               | 5 helt<br>4 delvis                                  |
| Herrljunga kommun arbetar i enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda personalpolitiska programmet | 2                      | Uppges endast procenttal         | 2 helt  |

Som framgår ovan bedöms 20 – närmare 53 % - av 38 mål att bli helt uppnådda. 15 delvis uppnådda, det vill säga 39 %.

För ett mål, 3 %, "Lyfta fram och marknadsföra marknaden och torget i Herrljunga" prognostiseras att det inte uppfylls. För resterande två mål, 5 %, "Andel medborgare som rekommenderar andra att flytta till Herrljunga ska öka" och "Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutvecklingen genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare" uppges inga målvärden.

Noteras ska att för det sistnämnda målet anges i budget 2017 att detta mål avser samtliga nämnder. Ovan är det Kommunstyrelsen som inte ger någon prognos. Härutöver sker det endast redovisning från Bildningsnämndens och Socialnämndens sida.

---

KS gör ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen med avseende på god ekonomisk hushållning.

### 3.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017. Två av tre mål beräknas att uppfyllas. Vi har inget att erinra gentemot Kommunstyrelsens bedömning.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall till stor del är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Med ledning av vad som anges i delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än Kommunstyrelsen.

2017-09-28

---

Fredrik Carlsson  
*Uppdragsledare*

---

Elinore Fahlgren  
*Projektledare*