

2018-10-05

Till  
Fullmäktige i Växjö kommun  
organisationsnummer 212000-0662

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

---

### Uppdraget

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

### Granskning

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport.

### Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsmetod i övrigt. Under perioden har redovisning av exploateringsprojekt anpassats i syfte att följa god redovisningsmetod. Anpassningen till god redovisningsmetod avseende erhållna men tidigare ej förbrukade statsbidrag för nyanlända ska ske under år 2018.

Vi bedömer att kommunen, enligt prognosen, kommer att klara balanskravet för år 2018.

Vi bedömer att beskrivningen av förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet bör förtydligas.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget år 2018.

Vi bedömer, utifrån redovisningen i delårsrapporten avseende indikatorerna, som används vid bedömning av god ekonomisk hushållning, att utvecklingen av målpåföljelsen är god då 5 av 7 (71 %) har en positiv utveckling eller är i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde. Mål som har en negativ utveckling är andelen som avslutats till egen försörjning från ekonomiskt bistånd och andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år. Revisorerna bedömer därför att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är

förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, med undantag av dessa två verksamhetsmål (indikatorer).

Växjö den 5 oktober 2018

 Carl-Olof Bengtsson	 Carl Geijer	 Marita Bengtsson
 Magnus Jisborg	 Bertil Olsson	 Eva Ericsson
 Kennerth Sjögren	 Ann-Mari Häggsgård	 Peter Bengtsson
 Jonas Wanér		

**Bilagor:**

Revisionsrapport för granskning av delårsrapport, PwC oktober 2018

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Växjö kommun

*Caroline Liljebjörn  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Elin Freeman  
Kristina Lindhe  
Revisionskonsult*

*1 oktober 2018*

**pwc**

# Innehållsförteckning

<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 .....	7
3.2.2.	Bedömning.....	9

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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. Under perioden har redovisning av exploateringsprojekt anpassats i syfte att följa god redovisningssed. Anpassningen till god redovisningssed avseende erhållna men tidigare ej förbrukade statsbidrag för nyanlända ska ske under år 2018.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

Vi bedömer att beskrivningen av förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet bör förtydligas.

- 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 det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2018.

Vi bedömer, utifrån redovisningen i delårsrapporten avseende indikatorerna, som används vid bedömning av god ekonomisk hushållning, att utvecklingen av måluppfyllelsen är god då 5 av 7 (71 %) har en positiv utveckling eller är i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde. Mål som har en negativ utveckling omfattar andel som avslutats till egen försörjning från ekonomiskt bistånd och andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år.

## **2. Inledning**

### **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, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 12
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- 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 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.

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.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef samt budgetchef.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

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

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning<sup>1</sup>. Resultatet för perioden uppgår till 96 mnkr, (2017-08-31: 179 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet i den sammanställda redovisningen uppgår till 292 mnkr (2017-08-31: 241 mnkr).

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas. Beskrivning återfinns delvis inom ramen för den finansiella analysen men huvudsakligen under avsnittet verksamhetsredovisning.

Enligt RKR 22 ska upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi lämnas.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Bruttoinvesteringarna under perioden uppgår till 200 mnkr varav 74 mnkr är kopplade till exploateringsområden inom VA samt gator och vägar. Investeringssinkosterna uppgår till totalt 47 mnkr varav 36 mnkr avser ersättning för exploateringsutgifter i gator och vägar. Nettoinvesteringarna uppgår till 153 mnkr.

Det görs en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Det prognostiserade resultatet för kommunen uppgår till 70 mnkr vilket är 63 mnkr högre än budgeterat. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott om 21 mnkr vilket beror på att omsorgsnämnden prognosticerar ett underskott om 41,5 mnkr jämfört med budget. Den gemensamma finansieringen prognosticerar ett överskott om 86 mnkr. Orsaker till prognosens avvikelse jämfört med budget beskrivs i delårsrapporten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2018.

Sammansättning och avgränsning av den kommunala koncernen har inte förändrats under delårsperioden. Resultatet i prognosen uppgår till 364 mnkr, vilket främst kommer från VKAB-koncernen där Växjöbostäder (261 mnkr), VÖFAB (108 mnkr), Vidingehem (67 mnkr) och VEAB-koncernen (88 mnkr) prognosticerar de största överskotten. Avvikelsen mellan prognos och budget beskrivs översiktligt per bolag.

<sup>1</sup> Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 9 § 1



## Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation RKR 22. Sammanställda räkenskaper redovisas separat.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats:

- Redovisningen av exploateringsprojekt har ändrats från och med 1 januari 2018. Inkomster och utgifter bruttoredo visas i resultat- och balansräkning. Tillgång som avser tomtmark till försäljning klassificerats som omsättningstillgång och uppgår per 31 augusti till 271,4 mnkr. Under perioden har exploateringsintäkter resultatförts med 189,3 mnkr och matchats mot kostnader som uppgår till 147,6 mnkr. Tomtmarken har skrivits ned med 13,1 mnkr vilket belastat resultatet för perioden. Exploateringsinkomster för projekt där kostnaden inte kunnat fastställas har klassificerats som förutbetalda intäkter med 195,7 mnkr. Jämförelsetalen per 2017-08-31 samt 2017-12-31 har justerats.
- Under år 2018 prognostiserar nämnden för arbete och välfärd att intäktsföra resterande del av erhållna men tidigare ej förbrukade statsbidrag för nyanlända.

## Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut, förutom vad gäller värderingen av semesterlöneskulden samt skulden för ferielöner och okompenserad övertid.

### 3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Under perioden har redovisning av exploateringsprojekt anpassats i syfte att följa god redovisningssed. Anpassningen till god redovisningssed avseende erhållna men tidigare ej förbrukade statsbidrag för nyanlända ska ske under år 2018.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

Vi bedömer att beskrivningen av förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet bör förtydligas.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

I dokumentet "Budget för år 2018 med verksamhetsplan för 2019-2020" beskrivs inriktningsmål, särskilda uppdrag och indikatorer inom fem huvudprocesser samt processerna för personalredovisning samt tryggt och hållbart samhälle för alla. Det finns två finansiella mål och 16 inriktningsmål inom beskrivna processer, 38 särskilda uppdrag samt 79 nyckeltal varav 57 avser resultat och kvalitet och 20 som avser effektivitet.

I budgetdokumentet beskrivs att 7 av de 57 nyckeltalen avseende resultat och kvalitet samt de två finansiella målen är indikatorer för god ekonomisk hushållning. Dessa mål anses särskilt viktiga för att kommunen ska ha en hållbar utveckling och ett effektivt resursutnyttjande.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget år 2018.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara en procent av summan av skatteintäkter och utjämning	2,2 %	Resultatet enligt prognosen innebär att målet uppnås.

Det andra finansiella målet att effektiviteten ska öka och vara minst i nivå med genomsnittet i kommungruppen större städer bedöms vara uppnått då över 80 % av indikatorerna för effektivitet antingen utvecklas i rätt riktning sedan senaste mätningen eller är minst i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde. Vår granskning visar att 16 indikatorer av 20 för effektivitet uppfyller kraven vilket utgör ca 80 %. Grunden för utvärderingen avser finansiella nyckeltal som baseras på 2017 års ekonomiska utfall.

Kommunens bedömning är att de finansiella målen kommer att uppnås för år 2018 baserat på utfallet ovan.

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga inriktningsmål, särskilda uppdrag och nyckeltal som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs baserat på indikatorer från år 2016 till år 2018. De indikatorer som fullmäktige bedömer vara särskilt viktiga för god ekonomisk hushållning återges i förvaltningsberättelsen. Det är totalt sju indikatorer som hör till de fem huvudprocesserna samt områdena ”Tryggt och hållbart samhälle” och Växjö kommun som arbetsgivare.

Följande indikatorer har en positiv utveckling eller är minst i nivå med jämförbara kommuner:

- Förvärvsarbetande invånare 20-64 år
- Andel förvärvsarbetare vistelsetid 4-9 år
- Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram
- Fossila koldioxidutsläpp från kommunkoncernen
- Sjukfrånvaro, andel av ordinarie arbetstiden

Följande indikatorer har **inte** en positiv utveckling eller är minst i nivå med jämförbara kommuner:

- Andel som avslutats till egen försörjning från ekonomiskt bistånd
- Andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år

Bedömningen om god ekonomisk hushållning görs baserat på utfallet av de sju indikatorerna ovan tillsammans med båda finansiella målen. I delårsrapporten konstaterar kommunstyrelsen att prognosen för år 2018 visar att verksamhetsmål och finansiella mål kommer att uppnås.

I delårsrapporten utvärderas även femton inriktningsmål varav samtliga bedöms som uppnådda. Inriktningsmålet ”Bättre tillvarata olikheter och mångfald” bedöms ej eftersom data inte är analyserad.

Av redovisade uppdrag bedöms 20 % vara avslutade och förväntad effekt uppnådd, 75 % vara delvis uppnådda och 5 % är inte uppnådda. Se tabell nedan.

Process	Inriktningsmål		Uppdrag		
	Grön	Grön	Gul	Röd	
Skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och en fungerande arbetsmarknad	3	1	3		
Utbilda för ett livslångt lärande	2	1	3		
Utveckla och förvalta en växande stad, tätort och landsbygd	2	1	3		
Stödja individen för ett tryggt och självständigt liv	2	2	4	1	
Möjliggöra en aktiv fritid	2	1	6		
Ett tryggt och hållbart samhälle för alla	2	2	5		
Bättre tillvarata olikheter och mångfald	-		2		
Personalredovisning	2		4	1	
<b>Summa</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	

Det finns 57 nyckeltal för resultat och kvalitet. Av dessa har 46 stycken antingen en positiv utveckling eller är minst i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde vilket utgör 81 %.

### **3.2.2. Bedömning**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget år 2018.

Vi bedömer, utifrån redovisningen i delårsrapporten avseende indikatorerna, som används vid bedömning av god ekonomisk hushållning, att utvecklingen av måluppfyllelsen är god då 5 av 7 (71 %) har en positiv utveckling eller är i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde. Mål som har en negativ utveckling omfattar andel som avslutats till egen försörjning från ekonomiskt bistånd och andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år.

2018-10-06

**Lena Salomon**

**Caroline Liljebjörn**

---

Lena Salomon

---

Caroline Liljebjörn

*Uppdragsledare*

*Projektledare*