



Revisorerna i Vaggeryds kommun

14 oktober 2020

Till  
Fullmäktige i Vaggeryds kommun

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 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.

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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit ett antal punkter och vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

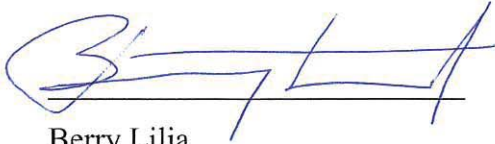
- se över hur delårsrapporten kan skalas av i enlighet med lagstiftning och RKR:s rekommendationer och bli mer ändamålsenlig som underlag för styrning under innevarande år.
- arbeta för att en objektiv uppföljning kan göras som fångar den verksamhetsmässiga utvecklingen även under delårsperioden som underlag till prognos.
- fortsätta arbeta för en långsiktigt hållbar investeringstakt och förbättrad intern kontroll.
- se över hanteringen av avskrivningar.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen. Den positiva ekonomiska utvecklingen går dock till stor del att härleda till ökade generella statsbidrag kopplat till Covid -19.

Gällande verksamhetsmålen saknar vi tillräckligt underlag kopplat till den faktiska rapporteringsperioden för att uttala oss om utvecklingen av målluppfyllelsen.

Vaggeryds kommun 2020-10-14

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Berry Lilja', written over a horizontal line.

Berry Lilja

Ordförande

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Rapport avseende granskning av delårsrapport  
januari-augusti 2020  
Vaggeryds kommun



# Innehåll

---

Sammanfattning	2
Granskningsresultat	4

## Sammanfattning

### Uppdrag och Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2020-10-02 (Till KS 20-10-07). Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2020, som enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) (KL) skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR R 17 ska delårsrapporten för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår. I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i

balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

### Revisionsfråga och metod

Är delårsrapporten upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer? Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

### Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen. Den positiva ekonomiska utvecklingen går dock till stor del att härleda till ökade generella statsbidrag kopplat till Covid -19. Gällande verksamhetsmålen saknar vi tillräckligt underlag kopplat till den faktiska rapporteringsperioden för att uttala oss om utvecklingen av måluppfyllelsen.

## Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- se över hur delårsrapporten kan skalas av i enlighet med lagstiftning och RKR:s rekommendationer och bli mer ändamålsenlig som underlag för styrning under innevarande år.
- arbeta för att en objektiv uppföljning kan göras som fångar den verksamhetsmässiga utvecklingen även under delårsperioden som underlag till prognos.
- fortsätta arbeta för en långsiktigt hållbar investeringstakt och förbättrad intern kontroll.
- se över hanteringen av avskrivningar.

Jönköping den 7 oktober 2020

DELOITTE AB

Revsul Dedic  
Revisor

Annika C Karlsson  
Revisor

## Granskningsresultat

Nedan redogörs för de iakttagelser vi gjort vid granskningen samt för de större förändringar i resultat och ekonomisk ställning som delårsrapporten uppvisar.

Ändamålsenlighet som ett underlag för styrning	Deloitte's bedömning
Delårsrapportens omfattning, detaljnivå och struktur	Vaggeryd kommuns delårsrapport är omfattande, mycket detaljerad samt innehåller information som inte direkt är kopplad till utvecklingen under rapportperioden eller prognosen för året. Vår uppfattning är att detta medför svårigheter att utläsa det väsentligaste och kontentan av utvecklingen för innevarande år. I RKR:s rekommendation (R 17) framkommer att kommunen kan välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i delårsrapporten. Delårsrapporten bör främst innehålla information om händelser och väsentliga omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisning och helårsprognos. Vår bedömning är att en mer avskalad delårsrapport utifrån RKR:s rekommendationer skulle ge ett bättre underlag för styrning under innevarande år samt bli mer läsvänlig.

Kommunens utveckling	Återkoppling till delårsrapporten samt bedömning	Deloitte's bedömning
Kommunens utveckling i förhållande till god ekonomisk hushållning	<p>I delårsbokslut per augusti 2020 prognostiseras att tre av fyra finansiella mål nås vid årets slut, resultatmålet, soliditetsmålet och den ekonomiska kontrollen och styrningen. Självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar bedöms inte nås.</p> <p>Tre av de fyra övergripande målen för hållbar utveckling beräknas i prognos för helåret att uppfyllas delvis, ett av målen beräknas uppfyllas.</p> <p>Nämndernas bidrag till måluppfyllelsen beräknas i prognos uppfyllas delvis.</p> <p>Den sammanfattande analysen visar en i allt väsentligt god ekonomisk hushållning, en bra kvalitet i verksamheterna och en delvis god måluppfyllelse.</p>	<p>Tre av fyra finansiella mål uppnås enligt prognos. Vi noterar att kommunens resultat till stor del påverkats positivt av extraordinära intäkter i form av generella statsbidrag kopplat till Covid -19.</p> <p>Avseende verksamhet är vår uppfattning att underlaget för bedömningen av måluppfyllelsen inte är fullt ut tillräckligt för att dra slutsatser om utvecklingen under rapporteringsperioden då aktuella utfall i hög grad saknas. Prognosen är till stor del baserad på utfall från 2019 eller tidigare samt trender vilket inte fångar utvecklingen under innevarande år.</p>

Verksamhetens utveckling och verksamhetsmål	Kommunen har mål för utveckling och hållbar tillväxt. Enligt prognos bedöms tre av dessa delvis uppnås medan ett mål uppnås. Vidare finns två mål för verksamhetsutveckling kopplat till arbetsgivare (uppnås delvis) och internt miljöarbete (uppnås),	I det stora hela kommuniceras en delvis god måluppfyllelse för de verksamhetsrelaterade målen. Det är första tillfället som kommunen rapporterar på dessa mål vilket gör att jämförelsen med tidigare år avseende utvecklingen är svår att göra.  Vår uppfattning är att underlaget för bedömningen av måluppfyllelsen inte är fullt ut tillräckligt för att dra slutsatser om utvecklingen under rapporteringsperioden då aktuella utfall i hög grad saknas. Prognosen är till stor del baserad på utfall från 2019 eller tidigare samt trender vilket inte fångar utvecklingen under innevarande år. Det finns dock en god ambition i analyserna att kvalitativt beskriva utvecklingen. Kommunstyrelsen rekommenderas att arbeta för att en objektiv uppföljning kan göras som fångar den verksamhetsmässiga utvecklingen även under delårsperioden som underlag till prognos.  Vi noterar att indikatorer och ambitionsnivå för målen inte är beslutad utan enbart förslag ute på intern remiss.
Ekonomisk utveckling och finansiella mål	I delårsbokslut per augusti 2020 prognostiseras att tre av fyra finansiella mål nås vid årets slut, resultatmålet, soliditetsmålet och den ekonomiska kontrollen och styrningen. Självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar bedöms inte nås.	Vi delar kommunstyrelsens bedömning avseende de finansiella målen.

Uppnås balanskravet	Återkoppling till delårsrapporten	Deloitte's bedömning
Ja	Vaggeryds kommun redovisar 2020-08-31 ett resultat på plus 21,5 mnkr och en beräknad prognos om 20 mnkr för helåret 2020. Om extraordinära poster och reavinsten tas bort beräknas ett resultat vid årsskiftet om plus 17,9 mnkr enligt balanskravsdefinitionen. Kommunen uppfyller balanskravet.	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.



Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl dokument)		Deloitte's bedömning
Effekter av Covid -19	<p>I delårsrapporten beskrivs effekterna av pågående pandemi och hur detta har påverkat kommunens verksamheter, kostnader och intäkter.</p> <p>Kommunen har erhållit eller kommer erhålla generella statsbidrag om ca 30 mnkr vilket framförallt ska täcka förlorade skatteintäkter. Enligt prognosen räknar kommunen med minskade skatteintäkter om -8,5 mnkr</p> <p>Socialnämnden har återsökt medel från staten för merkostnader kopplat till Covid -19 om cirka 11 mnkr.</p> <p>Vidare har kommunen erhållit ersättning för sjuklönekostnader för perioden om ca 4,8 mnkr.</p>	<p>Vi noterar att delårsrapporten innehåller upplysningar om Covid -19 och dess påverkan på kommunen. Framförallt beskrivs påverkan på verksamheter som har fått förändrade förutsättningar, ändrat arbetssätt eller stängt ner. Socialnämndens verksamheter lyfts fram som mest påverkad av Covid-19. Vidare beskrivs en ökad sjukfrånvaro i kommunens verksamhet.</p> <p>Avseende riktat statsbidrag för merkostnader för Covid -19 så bedömer vi att det underlag som ligger till grund för ansökan till återsökning är rimligt och inom ramen för regelverket.</p>
Investeringar och skuldsättning		<p>Vi noterar att investeringsredovisningen inte inkluderar innevarande års budget eller prognos. Detta gör det svårt att utläsa hur investeringar fortskrider (genomförandegraden) under innevarande år.</p> <p>I ett längre perspektiv förefaller investeringstakten för skattefinansierade investeringar att minska. Vi noterar dock att stora investeringar planeras i Vaggeryds Energi som medför att skuldbördan för koncernen fortsättningsvis ökar i hög takt.</p> <p>Vidare noterar vi att ett flertal stora investeringsprojekt överskridit budget. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta arbeta för en långsiktigt hållbar investeringstakt och förbättrad intern kontroll.</p>
Avskrivningar	<p>Vid genomgång med kommunen noteras att kommunen inte aktiverar avskrivningskostnader i direkt anslutning till aktivering av tillgångar utan vid årsskiftet. I rapporten skriver kommunen att man använder samma redovisningsprinciper som vid det senaste upprättade årsbokslutet (2019), dvs linjär avskrivning.</p>	<p>Avskrivningar ska ske i anslutning till att aktivering sker. Per delår har Deloitte gjort en översiktlig beräkning som visar att kommunen per 2020-08 bör ha ytterligare kostnader för avskrivningar om minst 1 MSEK per delåret (försiktigt beräknat). Eftersläpningen resulterar i att för låga avskrivningskostnader tas under den aktuella perioden. Kommunen framför att en förändring av avskrivningsmetod medför praktiska problem i budgetstyrningen.</p> <p>Vår bedömning är att avskrivningarna bör startas i anslutning till att tillgången aktiveras. Kommunstyrelsen uppmanas att verka för att avskrivningar påbörjas i anslutning till aktivering.</p>
Budgetjämförelse	<p>I delårsrapporten görs ingen jämförelse mot budget i resultaträkningen.</p>	<p>I RKR R17 framgår att en jämförelse ska göras mot innevarande års budget i resultaträkningen. Detta ingår dock inte i granskad version av delårsrapporten. Efter att ha uppmärksamats på detta ska förvaltningen revidera så att budget framgår i slutversionen av delårsrapporten.</p>



Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Samtliga 244 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person, och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

©2020 Deloitte AB