

Granskning av delårsbokslut per 31 augusti 2017

Valdemarsviks kommun



Building a better
working world

Innehåll

| | | |
|-------|--|---|
| 1 | Sammanfattning..... | 2 |
| 2 | Syfte och bakgrund..... | 2 |
| 2.1 | Metod..... | 2 |
| 3 | Balansräkning..... | 3 |
| 3.1 | Granskning..... | 3 |
| 3.1.1 | Kommentar:..... | 3 |
| 4 | Resultatanalys..... | 3 |
| 4.1 | Kommunens resultat och jämförelse med föregående år..... | 3 |
| 4.2 | Prognos och budget..... | 3 |
| 4.3 | Granskning..... | 3 |
| 4.3.1 | Kommentarer:..... | 4 |
| 5 | Övrig information i delårsrapporten..... | 4 |
| 5.1 | Investeringsredovisning..... | 4 |
| 5.1.1 | Rekommendation..... | 4 |
| 5.2 | Sammanställd redovisning..... | 4 |
| 5.3 | VA-verksamhet..... | 4 |
| 6 | Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning..... | 4 |
| 6.1 | Balanskravsresultat..... | 5 |
| 6.1.1 | Bedömning..... | 5 |
| 6.2 | Finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning..... | 5 |
| 6.3 | Kommungemensamma mål..... | 5 |
| 6.3.1 | Bedömning..... | 6 |
| 7 | Bilagor..... | 7 |

1 Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Valdemarsvik översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2017 för kommunen. Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Periodens överskott uppgår till 22 986 tkr och prognostiserat överskott för helåret 2017 uppgår till 1 583 tkr.
- Balanskravet uppnås per 31 augusti men uppgift saknas om bedömning avseende balanskrav för helårsprognosen 2017.
- Av kommunens fem finansiella bedöms endast två mål uppnås.
- För verksamheten finns sex målområden, sju långsiktiga inriktningsmål och 24 mätbara åtaganden utifrån vision 2025. Åtagandena är mätbara och bedöms som förenliga med de av kommunfullmäktiges beslutade mål.
- Delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning och visar att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges styrning.

2 Syfte och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2017. Enligt kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång per år. Rapportens syfte är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför bedömningen av delårsrapporten samt sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

2.1 Metod

I enlighet med god revisionssed har granskningen varit översiktlig och bygger på intervjuer med berörda tjänstemän, analytisk granskning av resultaträkningen och andra relevanta dokument, jämförelser mot budget och föregående år samt en rimlighetsbedömning av balansräkningens väsentligaste poster och prognosunderlag samt måluppfyllelse.

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Rapporten är begränsad till väsentliga iakttagelser.