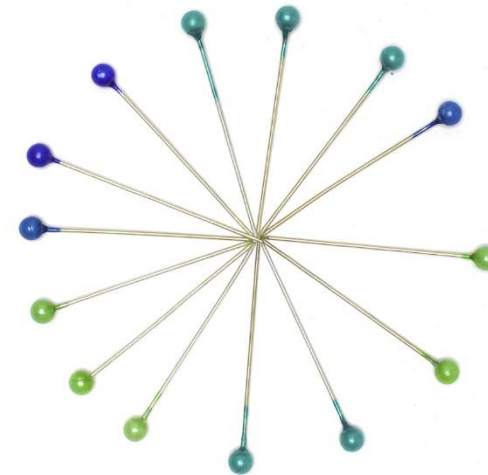


## Rapport avseende Granskning av delårsrapport 31 augusti 2019 Vadstena kommun



# Innehåll

---

Sammanfattning	2
1. Inledning	5
2. Granskningsresultat	5

# Sammanfattning

## Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2019, som enligt 12 kap 2§ kommunallagen skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, d.v.s. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut.

## Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

## Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Vi har i samband med vår översiktliga 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.

- Vadstena kommun redovisar fr.o.m. 2015-12-31 anläggningstillgångar enligt reglerna för komponentavskrivning. Detta är i enlighet med RKR R4. Kommunen upplyser om förändringen i delårsrapporten. Kommunen beskriver i delårsrapporten att de sedan 2015 använder en ny redovisningsprincip.
- Delårsrapporten inkluderar inte en sammanställd redovisning. En sammanställd redovisning är, enligt RKR R17, upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Kommunen ska i sin bedömning avgöra om de kommunala bolagen utgör en väsentlig andel av sin

verksamhet för att översiktligt utvärdera god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen som helhet per delåret.

Vi rekommenderar kommunen att redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 17.

## Delårsrapporten och förvaltningsberättelsen

Enligt LKBR (lagen om kommunal bokföring och redovisning) 13 kap 2§ och RKR 17 ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning samt en förenklad förvaltningsberättelse. Enligt RKR 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.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak följer de krav som finns i LKBR 13 kap 2§ och RKR 17 avseende redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

## Resultat- och balansräkningar

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR 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.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som lagen och rekommendationen ställer gällande uppställningsformer för resultat- och balansräkningar i delårsrapporten. Kommunen upprättar ej en sammanställd redovisning inklusive de kommunala bolagen i delårsrapporten för 2019, vilket kommunen gjorde i delårsrapporten för 2018. Detta är enligt RKR R17 upp till varje kommun att avgöra om koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten.

Helårsprognosen för 2019 visar att resultatet för kommunen totalt kommer att uppgå till 4,5 mkr vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås för 2019.

## Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inte tagit beslut om finansiella mål för god ekonomisk hushållning för 2019.

Kommunen följer därmed inte kommunallagens intentioner och kommunfullmäktige har inte gett förutsättningar för att följa upp och redovisa kommunens utveckling avseende ekonomi utifrån mål om god ekonomisk hushållning. Kommunen lever således inte upp till de grundläggande krav som tydliggörs i RKR:s rekommendationer (RKR R17) förenklad förvaltningsberättelse i delårsrapporten.

Kommunen är i process att förändra styrmodell och är utifrån detta inne i övergångsperiod under 2019 där målstyrningen och dess uppföljning är otydlig. Kommunfullmäktige har antagit 3 strategiska mål och sedan har nämnderna antagit nämndspecifika mål.

I delårsrapporten redovisas delvis kommunstyrelsens bedömning av nämndernas måluppfyllelse avseende specifika nämndmål, i vissa fall har redovisas nämndernas egna bedömningar. I delrapporten tydliggörs inte hur de enskilda nämndmålen bedöms ha bidragit till måluppfyllelsen avseende kommunfullmäktiges 3 strategiska mål. Vår uppfattning är att kommunstyrelsen ska lämna en samlad bedömning av kommunens utveckling.

Vi noterar vidare att bedömningarna av nämndernas måluppfyllelse saknar information som stödjer bedömningarna utan måluppfyllelsen redovisas okommenterat med färgmarkering. Vår uppfattning är att det är av stor vikt för den externa läsaren att det finns en spårbarhet mellan bedömning och de underliggande indikatorerna och mätvärdena. Utifrån bristande information i delårsrapporten kan vi inte uttala oss om resultatet för de verksamhetsrelaterade nämndmålen har bidragit till måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål på ett sådant sätt att det kan anses förenligt med god ekonomisk hushållning.

## Efterlevnad av regelverk och kommunens interna riktlinjer vid upprättande av delårsbokslut

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med regelverk och kommunens interna riktlinjer avseende delårsbokslut.

Enligt Kommunallagen 12 kap 2 § skall revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlar rapporten 2019-10-02 och kommunfullmäktige kommer behandla rapporten 2019-10-23.

## Svar på revisionsfrågan

Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om finansiell måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning då inga finansiella mål beslutats av kommunfullmäktige för 2019.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att följa lagens intentioner och besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de strategiska mål fullmäktige beslutat om då redovisning av information som stödjer kommunstyrelsens bedömning saknas i delårsrapporten.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en samlad bedömning av kommunens utveckling avseende målen för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa information som stödjer bedömningarna utav måluppfyllelsen. Vår uppfattning är att det är av stor vikt för den externa läsaren att det finns en spårbarhet mellan bedömning och de underliggande indikatorerna och mätvärdena.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta ett större ansvar för att utöva uppsikt över nämnderna genom att ha underlag för nämndernas bedömningar samt göra en egen bedömning av nämndens måluppfyllelse.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att arbeta för förbättrad måluppfyllelse samt se över om uppföljningen av målen kan bli mer användbar i ett styrningsperspektiv.

Jönköping den 1 oktober 2019

DELOITTE AB

Torbjörn Bengtsson  
Certifierad kommunal revisor

Sebastian Lundin  
Revisor

# 1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vadstena kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2019.

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 redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Enligt LKBR framkommer att motsvarande uppgifter skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret, om inga särskilda hinder för detta föreligger.

Revisorerna ska enligt Kommunallagen (KL) 12 kap 2 § bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I november 2018 kom rådet för kommunal redovisning med en ny rekommendation, RKR 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.

Vi har tagit del av delårsbokslutet per 2019-08-31 och förhört oss om rutinerna kring upprättandet av detsamma för Vadstena kommun.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, d.v.s. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut.

De anvisningar som finns i lagtext och redovisningsrekommendationer för upprättande av delårsbokslut är mycket övergripande. Detta medför att det finns ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar.

## Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

## Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Lag om kommunal bokföring och redovisning
- God revisionssed för kommunal verksamhet
- Skyrevs vägledning
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

## Avgränsning

Vår översiktliga granskning som resulterar i en bedömning är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten. Granskningen är inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

## Syfte

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 12:2 och RKR 17.

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Bedöma om de av fullmäktige beslutade finansiella målen kommer att uppnås.
- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).
- Vi har valt att även granska vissa väsentliga rutiner avseende upprättande av delårsrapporten såsom rutin för periodisering, efterlevnad av interna riktlinjer för upprättande av delårsbokslut samt den sammanställda redovisningen.

## Metod

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Genomgång av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten, av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.
- 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.

## 2. Granskningsresultat

Vi har tagit del av Vadstena kommuns delårsrapport som avser perioden 1 januari 2019 till 31 augusti 2019.

Vi har haft LKBR 13 Kap, Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer samt Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev) rekommendation som utgångspunkt vid vår granskning.

Deloitte har för att verifiera rimligheten i Vadstena kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

### 2.1 Periodiseringar

För att kunna redovisa en så korrekt ställning per den 31 augusti 2019 som möjligt måste periodisering ske av poster i anslutning till balansdagen. Poster som avser perioden efter balansdagen skall balanseras som tillgång/skuld och inte kostnads-/intäktsföras i resultaträkningen. Likaså skall poster för händelser som hör till perioden före balansdagen kostnadsföras även om kommunen ännu inte erhållit någon faktura. En tumregel är att posterna skall kostnadsföras den period som en vara levereras eller när en tjänst utförs – inte när fakturan erhålls. Kommunens anvisningar för delårsbokslutet tar upp periodiseringsproblematiken, precisionsbelopp anges.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig rutingenomgång gjorts med kommunens ekonomiavdelning. Vid diskussion med ansvariga noterades att det finns en rutin för att periodisera fakturor hänförliga till en annan räkenskapsperiod. Periodisering utförs i samma utsträckning vid delårsbokslut som vid årsbokslut.

Vi har i vår granskning inte funnit något som indikerar att det skulle finnas några väsentliga periodiseringsfel i delårsrapporten.

### 2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör delårsrapporten innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla.

Vadstena kommun upprättar sin delårsrapport för en period av åtta månader, vilket är inom den tidsperiod som LKBR stipulerar.

Delårsrapporten innehåller resultaträkning och balansräkning. Rapporten innehåller en balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning anges för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period föregående räkenskapsår samt föregående räkenskapsårs utgång. Även helårsprognos samt årsbudget anges. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen.



Kommunen upprättar ej en sammanställd redovisning inklusive de kommunala bolagen i delårsrapporten för 2019, vilket kommunen gjorde i delårsrapporten för 2018. . En sammanställd redovisning är, enligt RKR R17, upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Kommunen ska i sin bedömning avgöra om de kommunala bolagen utgör en väsentlig andel av sin verksamhet för att översiktligt utvärdera god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen som helhet per delåret.

Sammantaget anser vi att kommunen på en övergripande nivå uppfyller kriterierna att delårsrapporten skall överensstämma med årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare uppfyller kommunen kraven i RKR R17 men delårsrapporten saknar bedömning av huruvida en sammanställd kommunkoncern bedömts nödvändig för att bedöma god ekonomisk hushållning i kommunen som helhet.

#### ***Vadstena kommun, totalt***

Periodens resultat uppgår till 14,1 mkr, vilket är en minskning jämfört med samma period föregående år med ca 10,6 mkr. Kommunens verksamhetsintäkter har minskat med cirka 3,6 mkr och verksamhetens kostnader har ökat med cirka 17,2 mkr vilka främst är hänförliga till lön. Vidare har kommunens skatteintäkter och generella bidrag ökat med cirka 11,2 mkr.

Kommunstyrelsen visar ett underskott gentemot budget per 190831 med ca -1,4 mkr för helåret 2019. Underskottet beror på ökade kostnader för personal, IT-kostnader samt kostnader för tomma lokaler.

Socialnämnden visar ett underskott gentemot budget per 190831 med ca -5,2 mkr. Underskottet beror på svårigheter att anpassa kostnader till den beslutade budgetramen för år 2019 som är 5,3 mkr lägre än år 2018.

Upprättad prognos för helåret 2019 visar att resultatet kommer att uppgå till 4,5 mkr vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås.

Nedan finns kommentarer avseende väsentliga händelser eller poster där vi har utfört en översiktlig granskning för dess rimlighet.

#### ***Anläggningstillgångar***

Vadstena kommun redovisar från och med helårsbokslutet 2015 samtliga anläggningstillgångar enligt komponentmetoden. Detta är i enlighet med RKR R4. Kommunen upplyser om vilken redovisningsprincip de använt och om tidpunkten då redovisningsprincipen ändrats. Då investeringar har genomförts under året om sammanlagt 170,8 mkr har Deloitte valt att stickprovsgranska fakturor tillhörande de tre största investeringsprojekten, för rörelsetillhörighet och attest. Granskningen genomfördes utan anmärkning.

#### ***Pensionsskuld***

Vadstena kommun tillämpar den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inklusive särskild löneskatt som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalningar för pensioner intjänade före 1998 bokförs därmed som årets kostnad tillsammans med årets intjänade pensioner. Detta överensstämmer med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

#### ***Leasing***

Kommunen har per delårsbokslutet inga tillgångar som leasas. Tidigare har kommunen använt sig av operationella leasingkontrakt.

#### ***Avsättningar***

Avsättningar är en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Kommunen gör avsättningar för pensioner, avgångsvederlag och omställningsfond. Avsättningarna har minskat med cirka 0,5 mnkr avseende avgångsvederlag och omställningsfond och uppgår till delårsbokslutet till 0 kr. Pensionsavsättningarna har ökat med cirka 1,9 mkr. De avsättningar som gjorts motsvarar kommunens bästa bedömning per 2019-08-31. Vi vill påpeka vikten av att en ny bedömning av avsättningens storlek görs i samband med årsbokslutet.

## 2.3 Måluppfyllelse

Revisorerna bidrar i kommunens process med delårsrapporten genom att till kommunfullmäktige redovisa hur kommunens verksamhet bedrivs med koppling till en god ekonomisk hushållning. Bedömningen av delårsrapporten handlar om en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommuner och landsting skall för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (KL 11 kap 1§). I begreppet ”god ekonomisk hushållning” hör bl.a. att över tiden ha balans mellan inkomster och utgifter och att utöva den kommunala verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

För ekonomin skall de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. I planen skall anges en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Som underlag tjänar den finansiella redovisningen, dvs. externredovisningen. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner skall finansieras.

### **Finansiella mål**

Kommunfullmäktige har inte antagit några finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning för 2019. Kommunen följer därmed inte kommunallagens intentioner och kommunfullmäktige har inte gett förutsättningar för att följa upp och redovisa kommunens utveckling avseende ekonomi utifrån mål om god ekonomisk hushållning. Kommunen lever således inte upp till de grundläggande krav som tydliggörs i RKR:s rekommendationer (RKR R17) förenklad förvaltningsberättelse i delårsrapporten.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att följa kommunallagens intentioner och besluta om finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Föregående mandatperiod löd de finansiella målen som följer:

- Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till 7 miljoner kronor (ca 2 procent av skatteintäkter, generella stadsbidrag och kommunalekonomisk utjämning).
- Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.
- Verksamhetens nettokostnader ska itne öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Samtliga nämnder ska hålla tilldelad budget.

Utifrån årsredovisningen 2018 så bedömde kommunstyrelsen att 2 av 4 finansiella mål uppfylldes 2018.




### **Verksamhetsmål**

Enligt RKR:s rekommendationer (RKR R17) skall det i delårsrapporten även finnas upplysning om kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

### **Bakgrund**

Vadstena kommun har under flera år saknat stabilitet i målstyrningen. Under 2016 och tidigare hade kommunen 13 antagna processmål som upphörde att gälla i samband kommunfullmäktige i november 2016 beslutade att det dåvarande styrsystem skulle upphöra att gälla. Under 2017 anlätades först konsultstöd för att utarbeta ett förslag till nytt styrsystem vilket levererades i maj 2017. I mitten av maj 2017 så förändrades den politiska majoriteten och kommundirektör uppdrogs istället att utarbeta ett förslag till styrsystem då förslaget från konsulterna inte upplevdes genomarbetat. Detta mynnade istället ut i en vidareutveckling av den tidigare styrmodellen med utgångspunkt i begreppet ”tillitsbaserad styrning och ledning”. Denna styrmodell baseras på en tillitskultur och tolkas av kommunen rent praktiskt att den politiska organisationen behöver besluta om långtgående delegering av beslutanderätt i verksamhetsfrågor. I juni 2018 beslutades att Vadstena kommun från 2019-01-01 ska tillämpa tillitsbaserad styrning och styrstrukturen ”Så styrs Vadstena” antas. Under en dryg tvåårsperiod var Vadstena utan styrmodell men hade ett antaget verksamhetsmål, vilket uttryckte målsättningne att den totala sjukfrånvaron i kommunen skulle minska. Visionen sedan 2017 lyder; ”*Vadstena ger dig ett rikare liv. Här skapar vi framtiden mitt i historien*”.

Från 2019 gäller 3 av fullmäktige antagna strategiska mål; Växande Vadstena, Attraktiva Vadstena, Hållbara Vadstena. Vi noterar att de strategiska målen inte nämns i Mål- och resursplan 2019-2020 utan där beskrivs istället 9 "utmaningsområden". Det tydliggörs inte heller i delårsrapporten vad de strategiska målen innebär och hur de ska utvärderas. Istället rapporteras måluppfyllelsen på enskilda nämndsmål, var nämnd för sig. Antalet nämndsmål är totalt 22 stycken. Måluppfyllelsen redovisas utifrån tre färger:

	Målet är uppfyllt
	Målet är delvis uppfyllt
	Målet är inte uppfyllt

Intervallerna för målnivåerna är dock inte redovisad så det är inte tydliggjort vilket utfall genererar en viss målnivå och hur bedömningen är gjord.

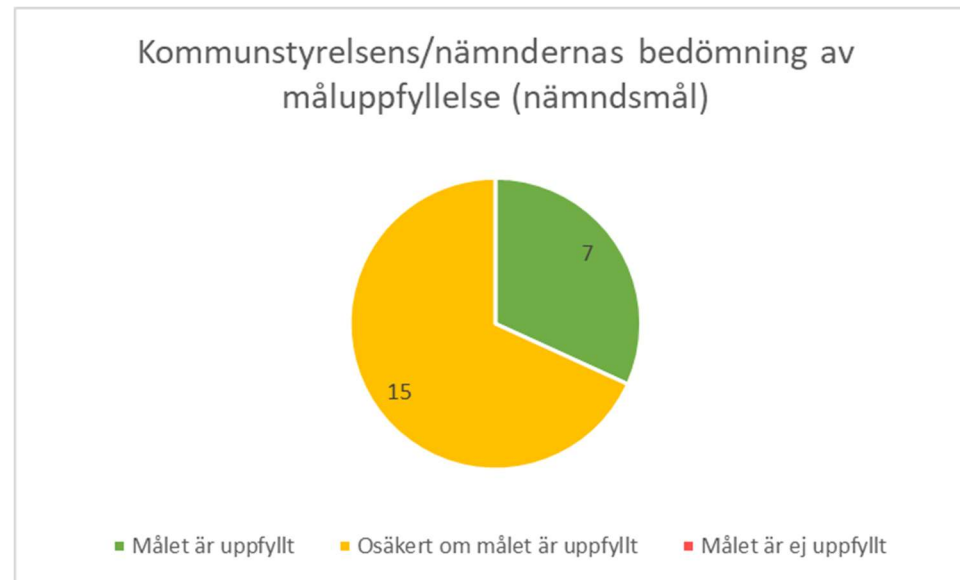
Vi noterar vidare att bedömningarna av nämndmålen måluppfyllelse saknar information som stödjer bedömningarna utan måluppfyllelsen redovisas okommenterat med färgmarkering. Vår uppfattning är att det är av stor vikt för den externa läsaren att det finns en spårbarhet mellan bedömning och de underliggande indikatorerna och mätvärdena.

Nämndernas mål- och resursplaner samt nämndernas rapportering på måluppfyllelse som ligger till grund för bedömningarna har begärts in och tillhandahållits. Mål-och resursplanerna innehåller dock ingen information om hur målen ska följas upp, inte heller vilka aktiviteter som ska genomföras. I nämndernas underliggande rapportering redovisar endast samhällsbyggnadsnämnden nämndmålen aktiviteter, dess resultatmål samt utfallet för måluppfyllelsen med tillhörande färgmarkering. Övriga nämnder redovisar inte information som ger tillräckligt med underlag för att granska bedömningen av måluppfyllelse.

Vi noterar att kommunstyrelsen delvis har låtit nämnderna själva uttala sig om sin måluppfyllelse utan att redovisa underliggande underlag. Vår uppfattning är att

kommunstyrelsen underlåter sin uppsiktsplikt då man inte har tillräckliga underlag för nämndernas egen bedömning av sin måluppfyllelse (med undantag för samhällsbyggnadsnämnden) och inte heller har gjort en egen bedömning av nämndernas måluppfyllelse.

Sammanställning av kommunstyrelsens/nämndernas bedömning av nämndsmålen:



Sammanställningen av kommunstyrelsens/nämndernas egna bedömningar av måluppfyllelsen visar att 68% av målen bedöms som osäkert om målet är uppfyllt. Detta är en anmärkningsvärt hög siffra som indikerar en otidighet, antingen i mål, aktiviteter eller indikatorer. Vår uppfattning är att kommunstyrelsens/nämndernas resultat och såsom bedömningarna görs, tolkas och redovisas i nuläget inte är ändamålsenligt då det inte ger tillräckligt med underlag för styrning.

Andelen mål som bedöms som uppfyllda är 32% och inga mål bedöms som ej uppföljda. Måluppfyllelsen är låg och vi noterar att inget mål bedöms som ej har uppnåtts. Resultaten indikerar att målstyrningen inte fungerar tillfredställande.

Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de strategiska mål fullmäktige beslutat om då redovisning av information som stödjer kommunstyrelsens bedömning saknas i delårsrapporten.

## 2.4 Balanskrav

Vi har granskat att Vadstena kommun uppfyller balanskravet. Kommunen redovisar en balanskravsavstämning "Balanskravsutredning" i delårsrapporten.

Det prognosticerade balanserade resultatet är enligt resultaträkningen 4,5 mkr. Föregående år uppgick det balanserade resultatet till 13,9 mkr vilket innebär att balanskravet prognosticeras att uppfyllas.

## 2.5 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut

Anvisningar avseende delårsbokslutet skickas till respektive förvaltning samt bolag inom Vadstena kommun. Vi har tagit del av anvisningarna och har på övergripande nivå följt upp följande:

Vi har tagit del av Vadstena kommuns bokslutspärmar som ligger till grund för kommunens delårsbokslut. Vid granskningstillfället finns två bokslutspärmar för delårsbokslutet upprättade. Vid genomgång av bokslutspärmarna och vid samtal med ekonomifunktionen framkommer att det finns ett uttalat ansvar för avstämning. Ansvaret innebär att samtliga poster blir avstämda och att underlag finns till samtliga poster för att undvika eventuella outredda differenser. Vid granskningstillfället har väsentliga poster avstämts samt inrapporterade poster från kommunens nämnder och bolag som ansvarar för avstämningar och periodiseringar av de egna resultat- och balanskontona.

### 2.5.1 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)

För att tydliggöra huruvida kommunens delårsrapport är i överensstämmelse med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.	LKBR 13 kap 1 §	Ja
Innehålla översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat.	LKBR 13 kap 2 §	Ja
Lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår.	LKBR 13 kap 3 §	Ja, med undantag på förändrade krav i RKR R17 avseende sammanställd redovisning.
Delårsrapporten innehåller samtliga minimikrav.	RKR 17 Delårsrapport	Ja.
KF behandlat delårsrapporten.	KL11 kap 16 §	Ja, kommer att ske per 2019-10-23.
Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.	KL 12 kap 2§	<p><b>Finansiella- och verksamhetsmål</b></p> <p>Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om finansiell måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning då inga finansiella mål beslutats av kommunfullmäktige för 2019.</p> <p>Vår samlade bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de strategiska mål fullmäktige beslutat om då redovisning av information som stödjer kommunstyrelsens bedömning saknas i delårsrapporten.</p>

**About Deloitte**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 286,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.