



Till kommunfullmäktige i Linköping
Organisationsnummer 212000-0449

Revisorernas bedömning av delårsrapporten för Linköpings kommun 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2019-08-31 är förenligt med de mål som 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.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport.

I sin redovisning av räkenskaperna gör kommunen avsteg från lagen om kommunal bokföring och redovisning avseende kommunens redovisning av pensioner och lagens krav om marknadsvärdering av finansiella tillgångar.

Vi bedömer att resultaten i delårsrapporten delvis är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.

De kommunövergripande verksamhetsmålen som fullmäktige beslutat om har inte varit möjliga att följa upp i sin helhet. Vi avser att göra vår bedömning av måluppfyllelsen vid granskningen av årsredovisningen för 2019.

Linköping den 11 oktober 2019

Gunnel Öman Genneback

Rutger Starwing

Margareta Ossbahr

Berit Karlsson Lehnér

Staffan Danielsson



Revisionsrapport

**Granskning av Linköpings kommuns delårsrapport
2019-08-31**



Diarienummer: KS9 2019-15
Datum: 2019-10-14
Handläggare: Peter Alexandersson, Karin Andersson, Annica Engberg, Malin Eriksson
Organisation: Revisionskontoret, Linköpings kommun

Sammanfattning

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål som fullmäktige har beslutat och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömningar:

Kommunen gör avsteg från följande lagkrav, vilket uppges i delårsrapporten:

- Redovisning av pensionsåtagandet. Kommunen har varje år sedan den så kallade blandmodellen infördes för redovisning av pensioner gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. (Pensioner intjänade före 1998.)
- Värdering av värdepapper ska enligt lag från 2019 i bokslutet värderas till marknadsvärdering. Eftersom kommunens externa placeringar uppgår till ungefär 9 miljarder får förändringarna stor betydelse för Linköpings kommun. Därför avvaktar kommunen med att förändra redovisningen, vilket medför en avvikelse mot lagens krav. Kommunen analyserar detta i delårsrapporten och uppger att om en marknadsvärdering gjorts hade resultatet förbättrats med 377 mnkr.

Utifrån dessa avsteg bedömer vi att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild.

Vi kan inte bedöma om nämndernas rutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga. Det finns en inneboende osäkerhet i prognoserna för nämnderna som tillämpar rättighetslagstiftning vars effekter kan vara svåra att förutse och beräkna. Då det för flera nämnder återstår en hel del arbete i utvecklingen av sitt uppföljnings- och prognosarbete bedömer vi att förutsättningarna för att göra tillförlitliga prognoser och korrekta bedömningar till prognosen i delåret 2019 för helår inte är bättre än föregående år.

Utifrån kommunens redovisning bedömer vi att resultaten i delårsrapporten delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunen bedömer att det finansiella målet för hållbar ekonomi kommer att uppnås och målet kostnadseffektiv verksamhet delvis kommer att uppnås.

Utifrån kommunens redovisning kan vi inte bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten. Kommunen bedömer att fem verksamhetsmål kommer att uppnås och att resterande mål delvis kommer att uppnås.

Innehåll

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Bakgrund | 5 |
| 2 | Syfte och revisionsfrågor | 5 |
| 3 | Avgränsning | 5 |
| 4 | Revisionskriterier | 6 |
| 5 | Metod | 6 |
| 6 | Granskningsresultat | 6 |
| 6.1 | Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR? | 6 |
| 6.1.1 | Förenklad förvaltningsberättelse | 7 |
| 6.1.2 | Balansräkning | 8 |
| 6.1.3 | Resultaträkning | 8 |
| 6.1.4 | Bedömning | 9 |
| 6.2 | Är styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner, prognoser, och analyser tillförlitliga och ger de förutsättningar för korrekta bedömningar? | 10 |
| 6.2.1 | Bedömning | 10 |
| 6.3 | Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | 11 |
| 6.3.1 | Bedömning | 11 |
| 6.4 | Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | 11 |
| 6.4.1 | Bedömning | 11 |
| 7 | Rekommendationer | 12 |

1 Bakgrund

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunen minst en gång per år upprätta en delårsrapport. Krav på delårsrapporten samt utformning av densamma framgår av LKBR och rekommendation 17 från rådet för kommunal redovisning (RKR).

I delårsrapporten ska kommunen följa upp sina verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som beslutats och revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål.

2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat och om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?
- Är styrelsens och nämndernas prognoser och analyser tillförlitliga och ger de förutsättningar för korrekta bedömningar?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

3 Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- övergripande granskning av det siffermässiga bokslutet per 2019-08-31.
- förvaltningsberättelsens innehåll och kommunens redovisning av hur målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts (både finansiella och verksamhetsmål).

4 Revisionskriterier

Kommunallag (2017:725).

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 (RKR R17) samt god redovisningssed i övrigt.

Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.

5 Metod

Det siffermässiga bokslutet per sista augusti granskas med hjälp av ett revisionsstödssystem. Programmet är uppbyggt för att hjälpa revisorn följa ISA (international standard on auditing). ISA är anpassat för den privata sektorn men ska till stor del även följas av den offentliga sektorn. För delårsbokslutet har vi analyserat balans- och resultaträkning mot tidigare år för att bedöma rimlighet i poster och förändringar och djupare granskat poster som är väsentliga på grund av dess storlek, komplexitet eller förtroendekänslighet.

För att kunna bedöma förutsättningar för uppfyllelse av det finansiella målet och efterlevnad av lag och rekommendationer har vi analyserat redovisande dokument som bedöms vara relevanta för granskningen såsom räkenskapsunderlag, kommunens delårsrapport och den sammanställda redovisningen.

För att bedöma om det finns förutsättningar för att målen för verksamheterna kommer att kunna uppnås har vi analytiskt granskat kommunens delårsrapport.

Vi har också inhämtat information om prognoser genom dokumentgranskning, muntlig information från kommunstyrelsens avdelning för ekonomistyrning och skriftlig information från respektive förvaltnings ekonomichef.

Rapporten har faktakontrollerats av tjänstepersoner inom kommunstyrelsens förvaltning.

6 Granskningsresultat

Resultatet för perioden uppgår till 72 mnkr (51 mnkr för 2018).

Prognosen för året är 92 (173 mnkr i bokslut 2018).

6.1 Är delårsrapporten utformad och upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och enligt rekommendationer från RKR?

I delårsrapporten kan kommunen välja att tillhandahålla information i mindre omfattning än i årsredovisningen med avseende på snabb information och att användare av delårsrapporten förutsätts ha tillgång till kommunens senaste

årsredovisning. Delårsrapporten ska lämna information om händelser och omständigheter som avser tiden efter den senaste årsredovisningen.

Kommunens delårsrapport innehåller de krav som beskrivs i lag och rekommendation 17, det vill säga förenklad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning och en samlad (men översiktlig) beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet, se bilaga 1.

6.1.1 Förenklad förvaltningsberättelse

Med hänsyn till kravet på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter behöver delårsrapporten inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse utan en förenklad förvaltningsberättelse med minst följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- Redovisning om hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Kommunens delårsrapport innehåller de delar som krävs av en förenklad förvaltningsberättelse men den är inte tydligt angiven.

Övriga särskilda iakttagelser:

Driftskostnadsandelen (mått på balansen mellan intäkter och kostnader) är i prognosen 99,0 procent, en minskning jämfört med utfallet 2018 som var 99,6 procent. Verksamhetens andel av skatter, generella statsbidrag och finansnetto måste vara lägre än 100 % för att resultatet ska kunna bidra till att finansiera de investeringar som överstiger avskrivningarna.

Den sammanställda redovisningen redogör för vilka kommunala bolag som ingår. Med hänsyn till kravet på snabb information och jämförbarhet har kommunen redovisat enligt samma principer som vid delåret 2018. Det är inte samma principer som vid årsbokslutet 2018. Detta innebär att den sammanställda redovisningen inte fullt ut följer LKBR och rekommendation R16 bland annat avseende övervärden och anpassningar av upp- och nedskrivningar i Stadshuskoncernen till kommunala redovisningsprinciper. Kommunen uppger att samma principer som vid 2018 års bokslut kommer att följas vid årsbokslutet 2019.

Underskott redovisas i prognosen för arbetsmarknadsnämnden (-26,9 mnkr) och den del av kommunstyrelsen verksamhet som avser Leanlink (-37,8 mnkr). För dessa verksamheter har åtgärdsplaner tagits fram. Åtgärdsplanen för Leanlink är beroende av beställande nämnders beslut. Planen kommer att få effekt först 2021. Arbetsmarknadsnämnden har tagit fram en åtgärdsplan men behöver budgettillskott för 2019.

Övriga nämnder prognostiserar överskott. Störst överskott redovisar bildningsnämnden (30,7 mnkr) och äldrenämnden (20,0 mnkr).

En redogörelse och bedömning av måluppfyllelsen lämnas.

6.1.2 Balansräkning

Balansräkningen ska redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital för den period delårsrapporten omfattar med jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Likt varje år sedan den s.k. blandmodellen för redovisning av pensioner infördes har kommunen gjort avsteg från den lagstadgade redovisningsprincipen och redovisat pensionerna enligt fullfonderingsmodellen. Pensionsskulden för den del som enligt lag inte ska ingå i kommunens räkenskaper uppgår till 2 466 mnkr (pensioner intjänade före 1998). Resultatet per augusti har försämrats med 15,2 mnkr på grund av redovisning enligt fullfonderingsmodellen.

De ovan nämnda avvikelserna kommenteras i delårsrapporten under rubriken redovisningsprinciper.

Kommunen genomför manuella justeringar mellan rapport och redovisning. Se vidare under resultaträkning.

Delar av balansräkningens uppställning avviker från lagens uppställning (se bilaga 1).

6.1.3 Resultaträkning

Resultaträkningen ska redovisa samtliga intäkter och kostnader för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, en helårsprognos samt årsbudget.

Från årsskiftet gäller en ny lag för kommunal bokföring och redovisning. Enligt lagen ska en värdering av finansiella anläggningstillgångar göras till marknadsvärde istället för tidigare till anskaffningsvärde. Kommunens externa placeringar uppgår till ungefär 9 miljarder. Förändringarna får stor betydelse för Linköpings kommun. Kommunen uppger att en översyn av upplägget för kommunens externa placeringar behöver göras. Kommunen har därför valt att avvakta med att förändra redovisningen, vilket innebär en avvikelse mot lagens krav. Kommunen analyserar detta i delårsrapporten och uppger att om en marknadsvärdering gjorts hade resultatet förbättrats med 377 mnkr men det hade inte påverkat balanskravsresultatet.

Då förändringarna är stora behöver en genomgång av konsekvenserna och en översyn av upplägget för kommunens externa placeringar göras. Därför redovisas kommunens finansiella intäkter för finansiella tillgångar enligt budget i prognosen för helår 2019 i delårsrapporten per den 31 augusti.

Kommunen genomför manuella justeringar mellan rapport och redovisning. Manuella periodiseringar innehåller kostnader motsvarande 369 mnkr och intäkter motsvarande 30 mnkr och avser till större delen pensioner, fastighetsskatt och justering för preliminär skatt. Vi har kontrollerat att periodiseringarna för pensioner är enligt underlaget från pensionsförvaltaren Skandia.

Kommunens finansiella rapporter ska visa den externa redovisningen och bokföringens motparter styr vad som är externt respektive internt. Det förekommer differenser i bokföringen av motparter, differensen för perioden är 167 mnkr. För denna differens görs en direkt justering av resultatet för perioden som innebär en förbättring av resultatet. 43,4 mnkr av differensen avser ej bokförda interna leverantörsfakturer som inte ska påverka det externa resultatet, och borde därför inte ingått i ovanstående justering. De interna periodiseringarna, 88,2 mnkr, som också ingår i differensen borde utredas för att se hur de påverkar resultatet.

2018 erhöll kommunen 24,3 mnkr i statsbidrag för ökat bostadsbyggande. Bidraget redovisades i balansräkningen istället för en intäkt samma år som kommunen erhåller pengarna. I resultaträkningen för perioden ingår bidraget som tillhör 2018. Avvikelsen kommenteras i kommunens redovisningsprinciper.

Delar av resultaträkningens uppställning avviker från lagens uppställning (se bilaga 1).

Större förändringar jämfört med motsvarande period närmast föregående räkenskapsår:

- Skatteintäkter ökar med 4,9 %.
- Månadslöner ökar med 4 %.

6.1.4 Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild eftersom kommunen gör avsteg från följande lagkrav, vilket kommunen också uppger och analyserar i delårsrapporten:

- redovisningen av pensionerna enligt blandmodellen
- värdering av värdepapper till marknadsvärdering

Kommunen uppger i delårsrapporten att en marknadsvärdering av värdehandlingar enligt lagens krav innebär en resultatförbättring om 377 mnkr. En redovisning enligt LKBR påverkar de finansiella intäkterna och kostnaderna i kommunens resultaträkning.

6.2 Är styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner, prognoser, och analyser tillförlitliga och ger de förutsättningar för korrekta bedömningar?

Prognoser bygger på bedömningar och har därför naturligt en osäkerhet i sig. För att göra en så tillförlitlig prognos som möjligt krävs erfarenhet av verksamheten och en kunskap om framtida utveckling och omvärldsfaktorer.

Föregående år var det en stor förändring mellan nämndernas oktoberprognos och bokslutet vilket gjorde att kommundirektören fick i uppdrag att kvalitetssäkra uppföljnings- och prognosprocessen när kommunstyrelsen behandlade det preliminära bokslutet. Enligt delårsrapporten arbetar kommunledningsförvaltningen och förvaltningarna tillsammans med att säkerställa ett strukturerat och systematiskt arbete med uppföljning och prognoser. Bland annat pågår ett arbete med att standardisera uppföljning och prognoser. Utifrån de svar vi har fått ser vi att alla nämnderna jobbar med utvecklingen av sitt uppföljnings- och prognosarbete men för flera nämnder återstår en hel del arbete.

Vi noterar att mycket tid läggs på dokumentation som ska skickas till kommunledningsförvaltningen vilket tar tid från uppföljning- och prognosarbete. Arbetet med delårsrapporterna och internbudget sammanfall vilket också kan påverka kvalitén i arbetet.

I sina delårsrapporter motiverar styrelse och nämnder sin prognos för utfallet av 2019. För nämnderna inom den sociala sektorn finns det en osäkerhet i prognoserna då de tillämpar rättighetslagstiftning där effekterna kan vara svåra att förutse och beräkna.

Arbetsmarknadsnämnden och KS Leanlink prognostiserar större underskott. Enligt kommunens regler för ekonomistyrning ska en nämnd som visar underskott lämna en åtgärdsplan för att eliminera underskottet. Åtgärdsplaner har tagits fram för båda nämnderna. Arbetsmarknadsnämnden har ansökt om tilläggsanslag på 27 mnkr för 2019.

6.2.1 Bedömning

Vi kan inte bedöma om nämndernas rutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga. Det finns en inneboende osäkerhet i prognoserna för nämnderna som tillämpar rättighetslagstiftning vars effekter kan vara svåra att förutse och beräkna

Då det för flera nämnder återstår en hel del arbete i utvecklingen av sitt uppföljnings- och prognosarbete bedömer vi att förutsättningarna för att göra tillförlitliga prognoser och korrekta bedömningar till prognosen i delåret 2019 för helår inte är bättre än föregående år.

6.3 Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Kommunfullmäktige har fastställt två kommunövergripande finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Ett mål bedöms som uppnått och ett mål som delvis uppnått. Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen grundas på KS-indikatorer, nämndernas bedömning av måluppfyllelsen och nämndernas övriga rapportering av verksamheten i delårsrapporter.

Kommunen bedömer att målet ”Kostnadseffektiv verksamhet” delvis kommer att uppnås. Två av fyra KS-indikatorer uppnås inte.

Kommunen bedömer och att målet ”Hållbar ekonomi” kommer att uppnås. Samtliga sex KS-indikatorer bedöms kunna uppnås.

6.3.1 Bedömning

Utifrån kommunens redovisning bedömer vi att resultaten i delårsrapporten delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunen bedömer att det finansiella målet för hållbar ekonomi kommer att uppnås och målet kostnadseffektiv verksamhet delvis kommer att uppnås.

6.4 Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Kommunen har 13 övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning indelade i fyra målområden. Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen grundas på 26 KS-indikatorer, nämndernas bedömning av måluppfyllelsen och nämndernas övriga rapportering av verksamheten i delårsrapporter. Avseende KS-indikatorerna saknas utfall för flertalet indikatorer då flera följs upp på årsbasis, detta innebär att indikatorutfallet har mindre betydelse så här tidigt på året.

Det lämnas också en sammanfattning av nämndernas mål och resultat med koppling till kommunfullmäktiges övergripande mål. Det ges en beskrivning av vad som har hänt för respektive mål. Av kommunens 13 verksamhetsmål uppnås fem mål och åtta är delvis uppnådda. Kommunens samlade bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån fastställda verksamhets- och finansiella mål.

6.4.1 Bedömning

Utifrån kommunens redovisning kan vi inte bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten. Kommunen bedömer att fem verksamhetsmål kommer att uppnås och att resterande mål delvis kommer att uppnås.

7 Rekommendationer

Utifrån gjorda iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att till årsbokslutet anpassa redovisningen till lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR avseende:

- redovisningen av pensionerna enligt blandmodellen
- värdering av värdepapper till marknadsvärdering

Bilaga 1**Delårsrapportens innehåll och uppställning - följsamhet till lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och RKR R17**

| | | | |
|------------------------------|--|---------------------------------|---------------|
| Enligt LKBR och/eller RKR 17 | Uppfyller delvis LKBR och/eller RKR17 men kan förbättras | Ej enligt LKBR och/eller RKR 17 | Ej tillämplig |
|------------------------------|--|---------------------------------|---------------|

| Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer | Kommunens delårsrapport | Kommentar |
|---|-------------------------|---|
| Delårsrapporten innehåller a) resultaträkning, b) balansräkning, c) förenklad förvaltningsberättelse (LKBR 13 kap 2 §)? | | Kan förbättras genom att tydligare ange vad som avser förvaltningsberättelsen. RKR planerar att utkomma med en rekommendation om förvaltningsberättelse i årsredovisning. |
| Delårsrapporten innehåller en samlad - men översiktlig - beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet (RKR R17)? | | |
| Det finns en balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång? (LKBR 13 kap 3 §) | | |

| Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer | Kommunens delårsrapport | Kommentar |
|--|-------------------------|--|
| Det finns en resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår (LKBR 13 kap 3 §)? | | |
| Är balansräkningens innehåll och uppställning enligt LKBR 6 kap 1-3 §§ ? | | Avviker gällande redovisning av minoritetsintresse. Enligt LKBR 12 kap 6 § ska uppställningen enligt LKBR tillämpas för den sammanställda balansräkningen. Ytterligare bestämmelser finns i RKR R16. |
| Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknats om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt? (LKBR 5 kap 6 § och 6 kap 5 §) | Ej bedömd | |

| Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer | Kommunens delårsrapport | Kommentar |
|--|-------------------------|--|
| Är resultaträkningen uppställd enligt LKBR 5 kap 1-3 §§? | | Avviker gällande uppställning av bolagsskatt och minoritetens andel i årets resultat. Enligt LKBR 12 kap 6 § ska uppställningen enligt LKBR tillämpas för den sammanställda resultaträkningen. Ytterligare bestämmelser i RKR R16. |
| Förvaltningsberättelsen innehåller händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas? (RKR R17) | | |
| Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning? (RKR R17) | | . |
| Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten? (RKR R17) | | |
| Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen? (RKR R17) | | |

| Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer | Kommunens delårsrapport | Kommentar |
|--|-------------------------|---|
| Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller. om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen? (RKR R17) | | Ej i not. Kommunen lämnar motsvarande upplysningar i eget avsnitt under resultaträkningen ”Redovisningsprinciper” där anges bland annat att bokslutsresultatet för 2018 har justerats utifrån den nya redovisningslagen vad gäller anteciperad utdelning och avvikelser i mot LKBR. |
| Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten? (RKR R17) | | |
| Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat? (RKR R17) | EJ TILLÄMPLIG | Kommunen eller koncernen har inga jämförelsestörande poster för perioden. |
| Delårsrapporten innehåller uppgifter i not om de effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden? (RKR R17) | Ej Bedömd | |
| Delårsrapporten innehåller upplysningar i not om förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början? (RKR R17) | | |

| Krav på delårsrapport enligt lagstiftning och rekommendationer | Kommunens delårsrapport | Kommentar |
|---|--------------------------------|---|
| Tillämpas samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som används i årsredovisningen? (RKR R17) | | Nej, för den sammanställda redovisningen används samma principer som samma period föregående år. |
| Om ett byte av redovisningsprincip sker ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning även tillämpas i delårsrapporterna? (RKR R17) | | Finansiella tillgångar värderas inte till marknadsvärde per 2019-08-31 vilket avviker från lag. Kommunen ser över detta till bokslutet. |
| Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen. (RKR R17) | | |