

# Granskningsrapport

SVALÖVS KOMMUN  
Kommunstyrelsen

2016 -10- 1 2

Dnr *396-2016:120*

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Svalövs kommun

Alf Wahlgren  
Bengt-Åke Hägg  
Mimmi Praks

Oktober 2016

# Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 20,6 mnkr (4,2 mnkr), vilket är 16,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 1,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.*
- *Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.*

Som framgår av delårsrapporten visas ett nästan nollresultat i prognosen. Detsamma gäller för balanskravsavstämningen. Marginalerna är små och resultatet kan slå åt ena eller andra hållet med kort varsel.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

**KL 9 kap 9 a §**

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

### 2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- 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?

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 för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### 2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

## 2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

Samtalsdag	Samtalsadress	Samtalsstart	Samtalsslut	Samtalsledare
2016-08-31	...	...	...	...
2016-09-01	...	...	...	...
2016-09-02	...	...	...	...
2016-09-03	...	...	...	...
2016-09-04	...	...	...	...
2016-09-05	...	...	...	...
2016-09-06	...	...	...	...
2016-09-07	...	...	...	...
2016-09-08	...	...	...	...
2016-09-09	...	...	...	...
2016-09-10	...	...	...	...

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

*Exempel:*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 20,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

#### Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

### 3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 1,6 mnkr, vilket är 3,6 mnkr bättre än budgeterat. I den negativa budgeten ingår Avvikelsen beror bl a på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -2,8 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,8 mnkr lägre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Prognos 2016</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	165,6	206,6	308,0	33,0
Verksamhetens kostnader	-592,5	-645,7	-1007,6	-34,8
Avskrivningar	-9,9	-11,6	-15,0	-1,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-436,8</b>	<b>-450,7</b>	<b>-714,6</b>	<b>-2,8</b>
Skatteintäkter	328,3	342,7	514,3	-6,7
Generella statsbidrag	112,1	128,6	200,2	8,5
Finansiella intäkter	1,2	0,6	3,0	2,3
Finansiella kostnader	-0,6	-0,6	-1,3	2,3
<b>Periodens resultat</b>	<b>4,2</b>	<b>20,6</b>	<b>1,6</b>	<b>3,6</b>

Justerad budget uppgår efter tillskott till verksamheterna till -2,0 mnkr. I kompletteringsbudgeten erhöll nämnderna kompensation för löneförhandlingarna, vilket översteg budgeterade belopp. Verksamheterna erhöll tilläggsanslag med 13,1 mnkr i nämnda tilläggsbudget.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 0,2 mnkr enligt prognosen för helåret. I delårsrapporten noterar kommunstyrelsen att marginalerna är små i förhållande till verksamhetens totala kostnader och intäkter.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Verksamheter under kommunstyrelsen	444,9	685,9	691,6	-5,7
Byggnads- och räddningsnämnd	7,8	13,0	13,0	0,0
BT-Kemi	0,1	0,3	0,3	0,0
Socialnämnden	0,3	0,2	0,4	-0,2
Revision	0,5	0,8	0,8	0,0
Överförmyndare	0,9	2,0	2,0	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>454,5</b>	<b>702,2</b>	<b>708,0</b>	<b>-5,8</b>

Inom gruppen verksamheter inom kommunstyrelsen uppgår de största budgetavvikelserna till -4,5 mnkr avseende individ- och familjeomsorg(IFO) samt -1,7 mnkr avseende LSS. Inom IFO anges att avvikelser finns om psykiatri och placeringar av missbrukare. Inom IFO avses högre personalkostnader för gruppboheter och personliga assistenter.

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om finansiella målsättningar för budget 2016. I delårsrapporten redovisas måluppfyllelsen:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat skall uppgå till 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning fr.o.m. 2012.	Helårsprognosen visar på 1,6 mnkr vilket är sämre än målet på 10,4 mnkr.	Målet förväntas ej bli uppfyllt.
Investeringar lägre än 100 % i förhållande till summa avskrivningar och årets resultat Måttet avser den senaste 4 årsperioden. Gäller inte VA verksamheten och exploateringar.	Prognosen visar på ett resultat på 240 %.	Målet kommer ej att nås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen inte kommer att bli uppfyllda.

### **Bedömning**




Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

#### **3.4.2 Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har beslutat om övergripande mål och visare för 2016 och som ska ingå i bedömningen av God ekonomisk hushållning.

I enlighet med styrmodellen ska målen (vad som skall åstadkommas) konkretiseras med en eller flera visare (det som skall mätas). Visarna har sedan målvärden (siffran som skall nås).











I delårsrapporten följs målen upp genom att målen ges en samlad bedömning utifrån resultaten av respektive visare. Målavstämningen görs med följande symboler:

-  Visarna för målet uppnår inte angivet målvärde för 2016.
-  Visarna för målet uppnår inte angivet målvärde för 2016 men värdet är bättre än året före
-  Visarna för målet uppnår angivet målvärde för 2016.

I förvaltningsberättelsen kommenteras att i samband med delårsbokslutet finns inte värden för 2016 för många av visarna. Vidare anges att: *”Uppföljningen måste därför ske genom en analys av vilka uppdrag som utförts för att höja värdet på de olika visarna och därmed nå ett av de 11 målen.”*

I delårsrapporten görs följande bedömning av målen:



MÅL	BEDÖMNING
Årets resultat skall vara långsiktigt hållbart	
Investeringarna skall finansieras med egna medel	
Vara en attraktiv boendekommun	
Vara en attraktiv företagarkommun	
Utveckla den kommunala informationen och kommunikationen	
Vara en attraktiv arbetsgivare	
Ge adekvat vård och omsorg till äldre och / eller funktionshindrade och skapa trygghet och tillit	
Attraktiv skola	
Stärka den enskildes möjligheter att leva ett självständigt liv	
Kommunens VA verksamhet ska avgiftsfinansieras till 100 %	
Säkra kvalitén för gator och vägar	

När det gäller målet Attraktiv skola kommenteras att tre av sex visare inte längre mäts. De tre återstående mätbara visarna ges grön status och därmed sätts målet till grön.

I förvaltningsberättelsen görs en sammanfattande bedömning: *”De ekonomiska målen får båda tydlig röd markering medan 4 av verksamhetsmålen får grön markering, 4 gula samt 1 röd. Det blir med ett sådant resultat svårt att hävda att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning. Den slutliga utvärderingen får dock kvarstå till årsredovisningen.”*

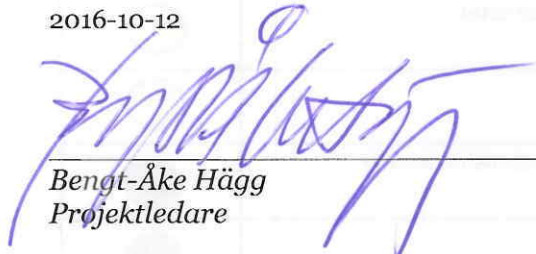
Noterbart för i år är att målen som ges grön markering ökat från 3 till 4 jämfört med förra året.

Vi delar kommunstyrelsens redovisade bedömning av målen för verksamheten, och anser att kommentarerna till måluppfyllelsen som görs i förvaltningsberättelsen bidrar till att öka relevansen i redovisningen.

## **Bedömning**

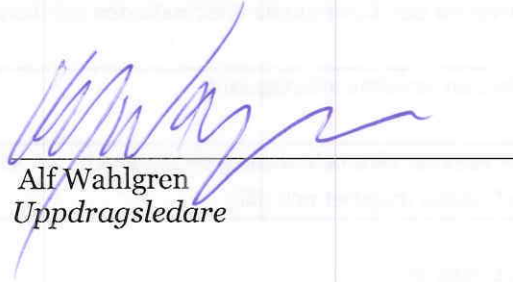
Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

2016-10-12



---

Bengt-Åke Hägg  
Projektledare



---

Alf Wahlgren  
Uppdragsledare