

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2015*

Höörs kommun

Fredrik Ottosson  
Bengt-Åke Hägg  
Lotten Lasson

Oktober 2015

# ***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	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	7

# ***1 Sammanfattande bedömning***

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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 16,7 mnkr (25,9 mnkr), vilket är 9,2 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 8,4 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.
- Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

Sammantaget kan vi konstatera att nämndernas budgetöverskridande uppgår till 14,7 mnkr, vilket uppvägs till stora delar av ett realisationsresultat på 10,5 mnkr.

## **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 2015-08-31 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.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,7 mnkr (25,9 mnkr).

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

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

Delårsrapporten har upprättats enligt samma regelverk som senaste årsredovisning. Delårsresultatet är delvis beroende av en realisationsvinst vid försäljning av aktieinnehavet i pensionsredovisningen.

#### **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, 8,4 mnkr, vilket är 4,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 1,8 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,6 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 11 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning m nkr</b>	<b>Utfall delår 2014</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Prognos 2015</b>	<b>Avvikelse mot budget, helår</b>
Verksamhetens intäkter	101,1	111,2	147,0	21,8
Verksamhetens kostnader	-563,8	-603,0	-895,1	-25,2
Avskrivningar	-11,1	-12,3	-21,7	1,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-473,8</b>	<b>-504,1</b>	<b>-769,8</b>	<b>-1,8</b>
Skatteintäkter	398,5	412,0	617,9	-4,6
Generella statsbidrag	99,8	98,3	147,1	0,0
Finansiella intäkter	2,8	12,8	15,9	12,0
Finansiella kostnader	-1,4	-2,3	-2,7	-1,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>25,9</b>	<b>16,7</b>	<b>8,4</b>	<b>4,6</b>

Periodens resultat avviker markant från det redovisade föregående år, vilket även gäller prognosen. I de finansiella intäkterna ingår realisationsvinst vid försäljning av aktieinnehavet i pensionsförvaltningen med 10,5 m nkr. Nämnderna visar dock ett negativt resultat vilket framgår av redovisningen nedan.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 8,4 m nkr enligt prognosen för helåret.

### **3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

<b>Driftredovisning per nämnd, m nkr</b>	<b>Utfall augusti</b>	<b>Budget 2015</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget avvikelse</b>
Kommunstyrelse	-49,7	-47,8	-72,9	-1,2
Revision	-0,3	-0,6	-0,8	0,0
Teknisk nämnd	-17,3	-19,5	-29,3	-0,1
VA-/GIS-nämnd, skattefinansierad	-1,2	-1,3	-2,1	-0,2
VA-/GIS-nämnd, avgiftsfinansierad	0,0	-0,1	0,0	0,2
Kultur- och fritidsnämnd	-27,7	-25,2	-40,5	-2,7
Barn- och utbildningsnämnd	-241,6	-245,6	-370,0	-1,5
Socialnämnd	-171,5	-166,1	-256,4	-7,2
Miljö- och byggnadsnämnd	-4,6	-4,2	-8,2	-2,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-513,9</b>	<b>-510,4</b>	<b>-780,2</b>	<b>-14,7</b>

Som framgår ovan redovisar socialnämnden ett beräknat budgetunderskott på 7,2 m nkr. De skäl nämnden redovisar i delårsrapporten avser främst äldreomsorgen som står för huvuddelen av underskottet. Placeringar i annan kommun anges som den väsentligaste orsaken. I huvudsak samma skäl återfinns i tidigare årsredovisningar.

Nedanstående tabell redovisar de sammantagna underskotten för perioden 2012-2015, totalt 36,5 m nkr.

År	Underskott, mnkr
2012	-8,0
2013	-9,5
2014	-11,8
2015	-7,2, prognos
<b>Totalt</b>	<b>-36,5</b>

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat ska utgöra minst 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	Prognostiserat resultat är 8,4 mkr. Motsvarar 1 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Långfristigt lån om 40 mkr uppgår till 5 % av prognostiserade skatteintäkter och generella statsbidrag.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas till återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.	Försäljning av materiella anläggningstillgångar har skett under perioden. Försäljning av finansiella anläggningstillgångar används till reinvestering alternativt avsättning till pensionsåtagandet.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullföljer det.	Behörigheten till ett nationellt program är 86,8 % och är högre än 2014 men lägre än 2013.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl förlänga nyttjandeperioden.	Inga nedskrivningar har skett för perioden.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.

#### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.



### **3.4.2 Mål för verksamheten**

Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt inriktningsmål utifrån perspektiven medborgare, process och medarbetare. Redovisningen av måluppfyllelse kompletteras med en kommentar för respektive inriktningsmål som tydliggör för läsaren för hur målet uppfylls alternativt varför målet inte är uppfyllt. Vidare utvärderas måluppfyllelsen på nämndnivå.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Styrelsen bedömer att samtliga inriktningsmål bedöms bli uppfyllda under året och inriktningsmål 3, 5, 7, 9, 12 och 13 är redan uppfyllt.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

2015-10-14

---

*Bengt-Åke Hägg*  
Projektledare

---

*Fredrik Ottosson*  
Uppdragsledare