

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2015*

Emmaboda kommun

Caroline Liljebjörn

6 november 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	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	7
3.4.1	Finansiella mål	7
3.4.2	Mål för verksamheten	8

# 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 -1,0 mnkr (-1,7 mnkr), vilket är 0,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,0 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet för året kommer att uppfyllas. Det finns 6,2 mnkr att återställa från föregående år. Underskottet ska återställas inom tre år. Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige anta en plan för hur regleringen ska ske<sup>1</sup>. Detta har inte skett.

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

- Vi bedömer att kommunens redovisning bör utvecklas när det gäller redovisning av bidrag för Migrationsverket och komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar.
- I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs ovan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Enligt prognosen uppnås ett av fyra finansiella mål.
- Vi bedömer att nämndernas prognosticerade utfall visar att det är viktigt att arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter.
- Vi noterar att målen för verksamheten som beslutades i samband med budget 2015 inte följs upp i delårsrapporten. Uppföljning görs istället utifrån den nya målstrukturen. Då de nya verksamhetsmålen antogs i oktober 2015 gör vi ingen bedömning av dessa.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen kap 8 § 5a

## **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.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på den version av delårsrapporten som presenterades 2015-10-19. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2015-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2015-11-09.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är inom ramen av den tid som lagen om kommunal redovisning stadgar<sup>2</sup>.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Förvaltningsberättelsen omfattar en allmän översikt, väsentliga personalförhållanden, ekonomisk översikt samt en investerings- och driftredovisning. Nämndernas verksamhetsberättelser innehåller en beskrivning av väsentliga händelser, kommentarer till ekonomi samt prognos och framtid. Det finns en uppföljning av verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten innehåller en sammanställd redovisning som omfattar de bolag där Emmaboda kommun har ett betydande inflytande. Resultatet i kommunkoncernen uppgår för perioden januari till augusti till 4,9 mnkr. I förvaltningsberättelsen finns en beskrivning av kommunkoncernens verksamhet och årsprognoser för respektive bolag.

Resultatet för Emmaboda kommun uppgår under årets första åtta månader till -1,0 mnkr (-1,7 mnkr).

Följande poster kommenteras:

- Vid bedömning av nivån på semesterlöneskulden har utgångspunkten varit den prognostiserade helårsförändringen för år 2015. Perioden januari till augusti har belastats med en periodiserad del av denna förändring. Redovisningsprincipen beskrivs i delårsrapporten.
- I posten kortfristiga skulder finns förutbetalda intäkter avseende nyanlända flyktingar på 3,7 mnkr (2014-12-31: 3,0 mnkr). Det saknas underlag som beskriver vilken typ av intäkter som posten avser. Varje typ av bidrag/ersättning avser ett särskilt förhållande och en eventuell periodisering måste bedömas separat och på de grunder som gäller för respektive bidrag. Ett bidrag för ensamkommande flyktingbarn kan till exempel inte periodiseras längre än kommunens ansvar för individen som ensamkommande. Därefter ska eventuella insatser finansieras ur kommunens ordinarie budget. Detsamma gäller för nyanlända där stöd kan finnas i SKL:s bedömning att introduktionstiden i genomsnitt uppgår till 3,5 år. Ersättning för återsökta kostnader ska matchas mot respektive kostnad.
- Vi rekommenderar att det under år 2015 upprättas tydliga riktlinjer för hur bidragen från Migrationsverket ska hanteras och att överföring mellan åren i fortsättningen sker enligt god redovisningssed.

<sup>2</sup> Lagen om Kommunal redovisning kap 9 § 1

- Det pågår en anpassning till det specifika kravet på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar enligt RKR 11.4. Vi anser att anpassningen bör ske innan årsredovisningen för 2015 ska upprättas.

Vi har för övrigt granskat ett urval av poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen är inriktad på större poster som skatteintäkter, generella statsbidrag, fastighetsavgiften, personalkostnader, sociala avgifter, pensionskostnader, särskild löneskatt samt förutbetalda respektive upplupna<sup>3</sup> kostnader och intäkter. Granskningen visar att posterna i allt väsentligt har periodiserats korrekt.

### **Bedömning**

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

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med RKR:s rekommendation 22 Delårsrapport.

## **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett resultat om, 0,0 mnkr, vilket är 3,9 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -1,0 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,2 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 1,3 mnkr bättre än budgeterat. Det är framförallt de finansiella kostnaderna som 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 mnkr</b>	<b>Utfall delår 2014</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Prognos 2015</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	54,6	61,9	94,5	2,5
Verksamhetens kostnader	-358,2	-372,6	-558,3	-3,5
Avskrivningar	-12,5	-12,5	-19,0	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-316,1</b>	<b>-323,2</b>	<b>-482,8</b>	<b>-1,0</b>
Skatteintäkter	231,1	243,1	364,8	-2,2
Generella statsbidrag och utjämnung	80,5	76,0	114,0	-2,0
Finansiella intäkter	3,7	3,6	5,0	-0,7
Finansiella kostnader	-0,9	-0,5	-1,0	2,0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>

<sup>3</sup> Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

**Utfall per 2015-08-31**

Resultatet för Emmaboda kommun uppgår under årets första åtta månader till -1,0 mnkr (-1,7 mnkr). Det är en resultatförbättring jämfört med föregående år med 0,7 mnkr som främst beror på att ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag (2,4 %) är högre än ökningen av verksamhetens nettokostnader (2,2 %). Samtidigt har finansnettot förbättrats med 0,3 mnkr bland annat till följd av en positiv utveckling på kommunens placering i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltingsbolag, KLP.

**Prognos för år 2015**

Det prognosticerade resultatet, 0,0 mnkr är 3,9 mnkr sämre än budgeterat. I prognosen ingår en intäkt för återbetalning av premier från AFA-försäkring avseende år 2004 med 2,6 mnkr. Nämndernas prognos för utfallet av nettokostnaderna per 31 december 2015 är 8,1 mnkr högre än budget. Enligt prognosen över skatteintäkter från augusti månad förväntas dessa bli 4,2 mnkr lägre än budgeterat.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 0,0 mnkr enligt prognosen för helåret. Det finns 6,2 mnkr att återställa från föregående år. Underskottet ska återställas inom tre år. Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige anta en plan för hur regleringen ska ske<sup>4</sup>.

**3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Tabellen nedan visar utfall per 31 augusti samt budget, prognos och avvikelse för år 2015.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2015	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	-35,7	-58,2	-57,7	0,5
Revisionen	-0,4	-0,7	-0,7	0,0
Bygg- och miljönämnden	-2,5	-3,6	-3,8	-0,2
Teknik- och fritidsnämnden	-52,1	-78,9	-78,8	0,1
Bildningsnämnden	-117,0	-171,0	-175,0	-4,0
Socialnämnden	-101,0	-146,1	-150,3	-4,2
Valnämnden	0,0	0,0	-0,3	-0,3
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-308,7</b>	<b>-458,5</b>	<b>-466,6</b>	<b>-8,1</b>

Nämnderna överskrider budgeten med totalt 8,1 mnkr enligt prognosen.

**Bildningsnämnden** (-4,0 mnkr) har högre personalkostnader till följd av en ökning av antal tjänster inom barnomsorgen. Antal timmar i förskola och fritids har ökat med 11 % jämfört med samma period föregående år. Eventuellt kan sökta statsbidrag påverka utfallet för år 2015.

<sup>4</sup> Kommunallagen kap 8 § 5a



**Socialnämnden** (-4,2 mnkr) har högre personalkostnader i äldreomsorgen samt ökade kostnader för placeringar och ekonomiskt bistånd inom individ- och familjeomsorgen.

### **Bedömning**

Vi bedömer att budgetavvikelserna framgår av driftsredovisningen och att orsaker till budgetavvikelserna beskrivs i nämndernas verksamhetsberättelser.

Vi bedömer att nämndernas prognosticerade utfall visar att det är ytterst viktigt att arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter.

## **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:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015</b>	<b>Prognos 2015</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Målet är att resultatet ska uppgå till 1,0 % av kommunens skatteintäkter och statsbidrag. För år 2015 är resultatmålet 3,9 mnkr.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till -1,0 mnkr och prognosen för helåret landar på 0,0 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning med undantag av tillfälliga investeringstoppar där checkkrediten kan finansiera dessa.	Under år 2015 har checkkrediten hittills under året nyttjats under juli månad.	Målet uppnås inte.
Samtliga investeringar ska självfinansieras. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Extern upplåning har inte skett. I prognosen är självfinansieringsgraden 109,8 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.	Nämndernas budgetavvikelser uppgår till -3,3 mnkr efter andra tertialet och till -7,9 mnkr enligt prognosen.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att ett av fyra finansiella mål kommer att kunna uppnås.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015. Enligt prognos och utfall uppnås ett av fyra finansiella mål.

### *3.4.2 Mål för verksamheten*

I budget 2015 finns övergripande inriktningsmål utifrån perspektiven näringsliv, kund, attraktiv arbetsgivare och miljö. Det finns även verksamhetsmål för nämnderna.<sup>5</sup>

I april 2015 fastställde kommunfullmäktige en vision och fem utvecklingsområden för mandatperioden 2015-2018.<sup>6</sup>

Utvecklingsområdena är:

1. Emmaboda kommun som attraktiv knutpunkt och mötesplats.
2. Näringslivsfrämjande aktiviteter – stöd och service till företag.
3. Boende, fritid, kultur och miljö.
4. Sysselsättning, integration, jämlikhet, jämställdhet och mångfald.
5. Infrastruktur – förutsättningar för att bo och verka i kommunen.

Enligt kommunfullmäktiges beslut i april 2015 har kommunstyrelsen att besluta om målområden (rekommenderat antal är tre under respektive utvecklingsområde) och genomförandeplan. Detta beslut har fattats på kommunstyrelsens sammanträde i oktober månad 2015, samtidigt som delårsrapporten behandlades.

I delårsrapporten görs en beskrivning och utvärdering utifrån de fem utvecklingsområdena och tillhörande mål som beslutades i oktober månad. Det finns mål för samtliga nämnder utom för bygg- och miljönämnden.

### ***Bedömning***

Vi noterar att målen för verksamheten som beslutades i samband med budget 2015 inte följs upp i delårsrapporten. Uppföljning görs istället utifrån den nya målstrukturen. Då de nya verksamhetsmålen antogs i oktober 2015 gör vi ingen bedömning av dessa.

---

<sup>5</sup> KF § 106/2015-12-15

<sup>6</sup> KF § 27/2015-04-13

2015-10-30

***Caroline Liljebjörn***

---

*Caroline Liljebjörn*  
*Projektledare/Uppdragsledare*