

# Granskning av delårsbokslut per 31 augusti 2017

Valdemarsviks kommun



Building a better  
working world

## Innehåll

1	Sammanfattning.....	2
2	Syfte och bakgrund.....	2
2.1	Metod.....	2
3	Balansräkning.....	3
3.1	Granskning.....	3
3.1.1	Kommentar:.....	3
4	Resultatanalys.....	3
4.1	Kommunens resultat och jämförelse med föregående år.....	3
4.2	Prognos och budget.....	3
4.3	Granskning.....	3
4.3.1	Kommentarer:.....	4
5	Övrig information i delårsrapporten.....	4
5.1	Investeringsredovisning.....	4
5.1.1	Rekommendation.....	4
5.2	Sammanställd redovisning.....	4
5.3	VA-verksamhet.....	4
6	Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning.....	4
6.1	Balanskravsresultat.....	5
6.1.1	Bedömning.....	5
6.2	Finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning.....	5
6.3	Kommungemensamma mål.....	5
6.3.1	Bedömning.....	6
7	Bilagor.....	7

## 1 Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Valdemarsvik översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2017 för kommunen. Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Periodens överskott uppgår till 22 986 tkr och prognostiserat överskott för helåret 2017 uppgår till 1 583 tkr.
- Balanskravet uppnås per 31 augusti men uppgift saknas om bedömning avseende balanskrav för helårsprognosen 2017.
- Av kommunens fem finansiella bedöms endast två mål uppnås.
- För verksamheten finns sex målområden, sju långsiktiga inriktningsmål och 24 mätbara åtaganden utifrån vision 2025. Åtagandena är mätbara och bedöms som förenliga med de av kommunfullmäktiges beslutade mål.
- Delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning och visar att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges styrning.

## 2 Syfte och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2017. Enligt kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång per år. Rapportens syfte är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför bedömningen av delårsrapporten samt sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

### 2.1 Metod

I enlighet med god revisionssed har granskningen varit översiktlig och bygger på intervjuer med berörda tjänstemän, analytisk granskning av resultaträkningen och andra relevanta dokument, jämförelser mot budget och föregående år samt en rimlighetsbedömning av balansräkningens väsentligaste poster och prognosunderlag samt måluppfyllelse.

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bland annat av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar. Rapporten är begränsad till väsentliga iakttagelser.

Till ekonomiavdelningen har synpunkter av mer praktisk karaktär framförts. Granskningen är genomförd på den version av delårsrapporten som har avlämnats till kommunstyrelsen den 9 oktober 2017.

### **3 Balansräkning**

#### **3.1 Granskning**

Vid analys av balansräkningen jämfört med årsskiftet 2016 finns det inga oväntade eller stora förändringar, se även bilaga två för ytterligare jämförelse och information. Nedan ges kommentarer till noteringar och avvikelser från genomförd granskning av balansräkningens poster.

##### **3.1.1 Kommentar:**

Balansräkningen ska visa utfallet per 31 augusti 2017 samt 31 december 2016 vilket också görs men noterna hänvisar till utfall augusti 2017 respektive 2016. Rekommendationen är att framöver redovisa noterna för delåret och helåret.

### **4 Resultatanalys**

#### **4.1 Kommunens resultat och jämförelse med föregående år**

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 22 986 tkr. I delårsbokslutet 2016 redovisades ett överskott på 34 958 tkr se även bifogad resultatanalys för ytterligare jämförelse, bilaga 1 samt jämförande resultaträkningar för augusti 2017 respektive 2016, bilaga 3.

#### **4.2 Prognos och budget**

Prognosen för helåret 2017 visar på ett överskott på 1 583 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 2 438 tkr. Avvikelsen på - 855 tkr avser följande:

1) Barn- och utbildningssektorn	+ 5 458
2) Stöd och omsorg	- 7 253
3) Skatteintäkter	+ 482
4) Finansnetto	+ 1 400
5) Övrigt	- 942

Barn- och utbildningssektorns överskott avser med 10 000 tkr flyktingmottagning. Avvikelsen för Stöd- och omsorgssektorn avser med 7 680 tkr socialtjänst.

#### **4.3 Granskning**

Vid analys av resultaträkningen jämfört med delårsbokslut 2016 finns det inga oväntade eller stora förändringar, se även bilaga tre för ytterliga information.

#### **4.3.1 Kommentarer:**

Resultaträkningen innehåller uppgift om utfall för januari t o m augusti 2017 respektive 2016 samt helårsutfall för år 2016. Därutöver finns också prognos för helår 2017 medtagen men årsbudget saknas likt föregående år vilket ska finnas medtaget enligt RKR (Rådet för Kommunal Redovisning).

## **5 Övrig information i delårsrapporten**

### **5.1 Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen visar årets utfall, budget och återstående medel för respektive objekt.

#### **5.1.1 Rekommendation**

För att förtydliga informationen rekommenderas att projekten redovisas med totalbudget, tidigare års utfall samt årets utfall.

### **5.2 Sammanställd redovisning**

Likt tidigare upprättas inte någon sammanställd redovisning. Kommunens företag har en obetydlig omfattning varför det inte heller finns något krav att upprätta en sammanställd redovisning.

### **5.3 VA-verksamhet**

VA-verksamhet skall bedrivas enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att avgiftsuttaget inte får överskrida vad som behövs för att täcka nödvändiga kostnader för anläggningen. Uppkomna överskott tillhör taxekollektivet och skall användas för VA-verksamheten. Kommunens VA-verksamhet framgår inte i delårsrapporten.

## **6 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning**

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. En förutsättning för att revisorerna ska kunna göra en bedömning är att kommunfullmäktige i budget och planer har fastställda riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningens syfte är att bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås.

I budgeten framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redogörs för en samlad bedömning över god ekonomiska hushållning.

## 6.1 Balanskravsresultat

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravsresultatet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap 4 §. Avstämning av balanskravsresultatet skall ske i delårsbokslutet på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

### 6.1.1 Bedömning

Enligt delårsrapporten framgår att balanskravet per 31 augusti 2017 uppgår till 22 986 tkr. Uppgift saknas dock om bedömning av balanskravsresultat för helårspronosen vilket ska framgå enligt RKR:s rekommendation 22 *Delårsrapport*.

## 6.2 Finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning

Kommunen har i *Mål och Budget 2017 - 2019* antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning och fastställt fem finansiella mål och åtaganden för att uppnå detta. Målen anges tillsammans med vår kommentar om kommunens bedömda nivå för måluppfyllelse.

1. Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås vid årsskiftet. **Målet bedöms inte uppnås.**
2. Kommunens eget kapital ska vid utgången av 2017 vara minst 150 miljoner kronor. Eget kapital bedöms vid årsskiftet 2017/18 överstiga 150 mkr. **Målet bedöms uppnås.**
3. Kommunens långfristiga låneskuld ska inte överstiga 40 % av kommunens anläggningstillgångar. Vid delårsbokslutet uppgår låneskulden till 35 % och bedöms inte överstiga 40 % vid årets slut. **Målet bedöms uppnås.**
4. Samtliga organisatoriska enheter skall hålla tilldelade budgetramar. *Flera sektorer visar budgetavvikelser i delårsbokslutet och i prognosen.* **Målet bedöms inte uppnås.**
5. Uppföljningarna under året ska alltid innehålla förslag till åtgärder när ett underskott befaras. Kommunen bedömer att målet inte till fullo är uppfyllt. **Målet bedöms inte uppnås.**

## 6.3 Kommungemensamma mål

I kommunfullmäktiges fastställda mål och budget 2017 - 2019 finns sex målområden, sju långsiktiga inriktningsmål och 24 mätbara åtaganden utifrån vision 2025. Åtagandena ska bidra till att uppnå inriktningsmålen vilka beskrivs nedan där grönt betyder att åtagandet uppfylls.

### **Östersjöns ledande miljökommun**

- *Ekologisk hållbar kommun med goda livsmiljöer för nutida och framtida generationer har fem åtaganden. Två åtaganden är gröna och två andra ska redovisas vid årsskiftet. Det femte åtagandet kräver en plockanalys vilket inte görs under 2017. Målvärde presenteras för de tre åtaganden som inte är gröna.*

### **Ett näringsliv med självförtroende**

- *En tillväxtkommun där alla har möjlighet att försörja sig genom eget arbete och arbetsgivare kan tillgodose sitt behov av arbetskraft finns ett åtagande. Åtagandet är rött med en beskrivning av utvecklingen sedan 2015 och en analys. I mål och budgeten finns det ytterligare ett åtagande för detta inriktningsområde men berörs inte i delårsrapporten. Beskrivning finns hur arbetet för att säkerställa att människor kommer in på arbetsmarknaden och vilka åtgärder som vidtas.*

### **En plats där alla kan växa, trivas och känna trygghet**

- *En kommun där alla elever som kommunen har ansvar för lämnar grundskolan med behörighet till gymnasiet har två åtaganden varav ett är grönt. Det andra mäts senare under 2017, men har en analys som beskriver värdet för juni 2017.*
- *Inriktningsmålet En kommun där det är tryggt att leva har inget åtagande och beskriver kommunens pågående arbete. Delårsrapporten gör bedömningen att arbetet kommer att påverka den långsiktiga måluppfyllelsen. Detta inriktningsmål finns inte med i mål och budget.*
- *Inriktningsmålet En kommun med rikt kulturliv har tre åtaganden varav två är gröna och har uppnåtts. Det tredje åtagandet kommer att redovisas vid årets slut.*
- *Inriktningsmålet En kommun med kvalitet inom alla verksamheter har fyra åtaganden varav ett är grönmarkerat, ett har inget mätvärde och två ska mätas senare under 2017 eller eventuellt 2018. Ett åtagande saknas för detta inriktningsmål.*

### **En upptäcktsresa bland miljöer och människor**

- *Inriktningsmålet En kommun med bra kommunikationer och attraktiva miljöer i alla kommundelar har fyra åtaganden varav samtliga är gröna.*

### **En naturlig arena för aktiv livsstil**

- *Inriktningsmålet En kommun med god folkhälsa har tre åtaganden varav samtliga är gröna.*

#### **6.3.1 Bedömning**

I delårsrapporten redovisas utfall för respektive åtagande. Tretton åtagande i delårsrapporten är gröna och för sju görs ingen bedömning då mätning görs först vid årets slut eller är satta ur ett flerårsperspektiv. För ett åtagande finns det inget mätvärde och ingen kommentar om framtida mätningar och ett åtagande är rött vilket innebär att åtagandet inte kommer uppnås. Det finns i stort beskrivningar och flertalet analyser som förklarar det arbete som utförs och hur måluppfyllelse ska kunna nås.

Delårsrapporten behandlar fem målområden och åtta inriktningsområden vilket skiljer sig från mål- och budgetdokumentet. Ett inriktningsmål har lagts till i delårsrapporten och ett målområde saknas, dock har målområdet inte några inriktningsområden och inte heller

några antaganden och får anses vara omätbart. Det saknas även två åtaganden i delårsrapporten. Det skulle vara önskvärt att i delårsrapporten belysa varför ett målområde och två åtaganden inte behandlas samt kommentera att ett ytterligare inriktningsområde fastställts.

## **7 Bilagor**

Bilaga 1: Resultatanalys för delårsbokslut 2017, 2016 och 2015

Bilaga 2: Jämförande balansräkning augusti 2017 och december 2016

Bilaga 3: Jämförande resultaträkning augusti 2017 och 2016

Valdemarsvik den 5 oktober 2017

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor

Carl Nilsson

Revisor



## Resultatanalys

## Valdemarsviks kommun

	2017-01-01 - 2017-08-31		2016-01-01 - 2016-12-31		2015-01-01 - 2015-12-31	
		%		%		%
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Skatteintäkter	217 678	51,5%	312 553	49,7%	296 781	53,5%
Utjämning och fastighetsavgift	91 624	21,7%	138 772	22,1%	121 759	22,0%
Intäkter (fsg och avgifter)	39 971	9,5%	56 491	9,0%	56 595	10,2%
Driftbidrag	70 365	16,6%	114 068	18,1%	71 751	12,9%
Övriga rörelseintäkter	3 006	0,7%	7 216	1,1%	7 769	1,4%
<b>Summa intäkter</b>	<b>422 644</b>	<b>100,0%</b>	<b>629 101</b>	<b>100,0%</b>	<b>554 656</b>	<b>100,0%</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Inköp och bidrag	-1 892	-0,4%	-5 309	-0,8%	-3 884	-0,7%
Köpt verksamhet	-91 277	-21,6%	-134 708	-21,4%	-122 910	-22,2%
Bidrag	-6 811	-1,6%	-15 962	-2,5%	-11 515	-2,1%
<b>Summa kostnader</b>	<b>-99 980</b>	<b>-23,7%</b>	<b>-155 979</b>	<b>-24,8%</b>	<b>-138 310</b>	<b>-24,9%</b>
<b>TB 1</b>	<b>322 664</b>	<b>76,3%</b>	<b>473 121</b>	<b>75,2%</b>	<b>416 347</b>	<b>75,1%</b>
Lokal- och fastighetskostnader	-19 715	-4,7%	-39 165	-6,2%	-30 461	-5,5%
Hyra och leasing	-3 329	-0,8%	-4 493	-0,7%	-4 013	-0,7%
Förbrukningsmtrl m m	-8 972	-2,1%	-14 712	-2,3%	-12 135	-2,2%
Telefon o datakommunikation	-7 314	-1,7%	-10 364	-1,6%	-7 993	-1,4%
Adm. kostnader	-3 072	-0,7%	-3 844	-0,6%	-3 420	-0,6%
Övriga externa kostnader	-5 641	-1,3%	-8 476	-1,3%	-8 292	-1,5%
Fasta arvoden	-1 301	-0,3%	-2 068	-0,3%	-1 945	-0,4%
Lönekostnader övriga	-165 861	-39,2%	-241 202	-38,3%	-218 548	-39,4%
Pensioner, löneskatt o andra soc	-71 642	-17,0%	-99 532	-15,8%	-92 421	-16,7%
Avg för kurser o utbildning	-848	-0,2%	-1 490	-0,2%	-1 090	-0,2%
Övriga personalkostnader	-2 568	-0,6%	-3 835	-0,6%	-3 685	-0,7%
Avskrivningar och nedskrivningar	-9 670	-2,3%	-13 811	-2,2%	-17 547	-3,2%
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	<b>-299 933</b>	<b>-71,0%</b>	<b>-442 992</b>	<b>-70,4%</b>	<b>-401 549</b>	<b>-72,4%</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>22 730</b>	<b>5,4%</b>	<b>30 129</b>	<b>4,8%</b>	<b>14 797</b>	<b>2,7%</b>
<b>Finansiella poster</b>						
Ränteintäkter och liknande	473	0,1%	751	0,1%	874	0,2%
Räntekostnader och liknande	-387	-0,1%	-1 773	-0,3%	-2 469	-0,4%
<b>Summa finansiella poster</b>	<b>86</b>	<b>0,0%</b>	<b>-1 022</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-1 596</b>	<b>-0,3%</b>
<b>Res. e. finansiella poster</b>	<b>22 816</b>	<b>5,4%</b>	<b>29 107</b>	<b>4,6%</b>	<b>13 202</b>	<b>2,4%</b>
Interna poster	170	0,0%	3 183	0,5%	3 520	0,6%
<b>Årets resultat före skatt</b>	<b>22 986</b>	<b>5,4%</b>	<b>32 290</b>	<b>5,1%</b>	<b>16 721</b>	<b>3,0%</b>

## Valdemarsviks kommun

<u>Balansräkning</u>	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>	<u>Avvikelse</u>	<u>i %</u>	<u>Notering</u>
Byggnader och mark	295 068 161	289 953 782	5 114 379	1,8%	
Pågående och förskott	0	182 164	-182 164	-100,0%	1)
Inventarier, verktyg och installationer	18 405 565	17 130 632	1 274 933	7,4%	
Aktier och andelar i koncernföretag	1 000 000	1 000 000	0	0,0%	
Andra aktier och andelar	9 086 652	9 086 652	0	0,0%	
Lån till dotterbolag	37 300 000	37 300 000	0	0,0%	
Råvaror och förnödenheter	63 658	63 658	0	0,0%	
Exploateringsfastigheter	354 558	354 558	0	0,0%	
Fordran fastighetsavgift	14 935 618	14 254 665	680 953	4,8%	
Kundfordringar	4 412 149	4 577 789	-165 640	-3,6%	
Övriga fordringar	80 584 252	76 259 502	4 324 749	5,7%	
Fordringar hos koncernföretag	408 922	800 642	-391 720	-48,9%	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	36 086 407	43 096 470	-7 010 063	-16,3%	2)
Skogsägarna	496 603	475 206	21 397	4,5%	
Kassa och bank	43 450 495	41 032 631	2 417 864	5,9%	
Balanserat resultat	-154 208 332	-154 208 332	0	0,0%	
Årets resultat	-55 276 152	-32 290 366	-22 985 787	71,2%	3)
Avsättningar för pensioner och liknande förplikter	-37 014 687	-36 579 777	-434 910	1,2%	
Skulder till kreditinstitut	-127 800 000	-127 800 000	0	0,0%	
Övriga långfristiga skulder	-2 033 166	-2 347 456	314 290	-13,4%	
Leverantörsskulder	-10 193 216	-15 547 114	5 353 897	-34,4%	
Avräkning skatter	-1 588 000	-944 863	-643 137	68,1%	
Moms och punktskatter	2 304 284	1 213 434	1 090 850	89,9%	4)
Personalens skatter	-14 180 527	-12 556 913	-1 623 615	12,9%	
Övriga kortfristiga skulder	-70 872 586	-74 864 053	3 991 467	-5,3%	
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-70 790 656	-79 642 913	8 852 256	-11,1%	5)
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

1) Oväsentligt belopp som lämnas utan åtgärd.

2) Minskningen avser till största del fordringar på Migrationsverket vilka har minskat p g a utbetalningar och färre antal personer som erhåller bidrag.

3) Avvikelsen avser periodens resultat.

4) Granskning har skett av moms mellan skattedeclarationer och huvudbok utan anmärkning.

5) Av minskningen avser semesterlöneskuld och komp inkl PO-pålägg 6 356 tkr vilket är rimligt då skulden är lägre efter sommarens uttag av semester.

## Valdemarsviks kommun

<u>Resultaträkning</u>	<u>2017-08-31</u>	<u>2016-08-31</u>	<u>Avvikelse</u>	<u>i %</u>	<u>Notering</u>
Skatteintäkter	217 677 649	207 202 744	10 474 905	5,1% 1)	
Utjämning och fastighetsavgift	91 623 584	92 406 804	-783 220	-0,8%	
Intäkter (fsg och avgifter)	39 971 468	37 983 726	1 987 742	5,2%	
Driftbidrag	70 364 788	68 596 279	1 768 509	2,6%	
Övriga rörelseintäkter	3 006 053	3 574 943	-568 891	-15,9%	
Inköp och bidrag	-1 892 235	-3 093 047	1 200 812	-38,8%	
Köpt verksamhet	-91 276 647	-80 923 385	-10 353 263	12,8% 2)	
Bidrag	-6 811 144	-7 964 179	1 153 035	-14,5%	
Lokal- och fastighetskostnader	-19 715 378	-21 844 379	2 129 001	-9,7%	
Hyra och leasing	-3 328 749	-2 984 768	-343 981	11,5%	
Förbrukningsmtrl m m	-8 972 473	-8 837 404	-135 068	1,5%	
Telefon o datakommunikation	-7 314 301	-6 293 943	-1 020 358	16,2%	
Adm. kostnader	-3 071 731	-2 042 586	-1 029 144	50,4% 3)	
Övriga externa kostnader	-5 640 733	-5 707 758	67 025	-1,2%	
Fasta arvoden	-1 301 015	-1 346 605	45 590	-3,4%	
Lönekostnader övriga	-165 861 107	-156 549 058	-9 312 048	5,9%	
Pensioner, löneskatt o andra soc avgifter	-71 642 315	-65 670 486	-5 971 829	9,1%	
Avg för kurser o utbildning	-847 852	-738 083	-109 770	14,9%	
Övriga personalkostnader	-2 567 942	-2 512 239	-55 702	2,2%	
Avskrivningar och nedskrivningar	-9 669 799	-9 088 553	-581 246	6,4%	
Ränteintäkter och liknande	996 679	519 056	477 624	92,0% 4)	
Räntekostnader och liknande	-910 785	-1 270 659	359 874	-28,3%	
Internt netto	169 771	1 541 246	-1 371 475	-89,0% 5)	
Årets redovisade resultat	-22 985 787	-34 957 666	11 971 879	-34,2% 6)	
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

1) Avstämning har skett mot underlag från SKL och Skatteverket u a.

2) Den största avvikelser avser IFO inom Stöd och Omsorg p g a placeringskostnader och inhyrd personal.

3) Av ökningen avser rep & underhåll av maskiner 451 tkr. Avvikelsen accepteras.

4) Utdelning har detta år erhållits med 523 tkr från Kommuninvest (ingen utdelning under 2016).

5) Posten avser transaktioner som saknar motpart och därför inte har fördelats ut. Beloppet i år är betydligt mindre vilket är bra då det bör uppgå till noll kronor.

6) Resultatet delåret 2017 är 11 972 tkr lägre än delåret 2016.