

## Delårsrapport 31 augusti 2015

---

### Valdemarsviks kommun

Räkenskapsår	2015
Datum	2 november 2015
Till	Kommunrevisionen
Från	Lars Rydvall och Lena Brönnert
Angående	Granskning

---

### 1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Valdemarsvik granskat delårsbokslut 2015-08-31 för kommunen. Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Periodens överskott uppgår till 9 294 tkr och prognostiserat överskott för helåret 2015 uppgår till 425 tkr. Kommunstyrelsen gör bedömningen att balanskravet kommer att uppnås.
- Av kommunens fyra finansiella mål uppnås ett. Revisionen är som tidigare mycket oroad över den finansiella styrningen enligt god ekonomisk hushållning.
- Övergripandemålen verksamhetsmål med följande åtaganden är tydliga och mätbara och bedöms som förenliga med de av kommunfullmäktige beslutade målen. Målstyrningen följs i vissa delar upp i termer av aktiviteter, vilka borde ses medel för att nå målen. Styrningen bedöms utifrån detta kunna utvecklas vad gäller värdet att bedöma behov av ytterligare åtgärder för att nå måluppfyllelsen vid årets slut.

- Antalet målområden har under ett antal år minskat i antal liksom antalet åtaganden. De är dock fortfarande många. Vi bedömer att om åtaganden är många finns en risk för att inte styrningen blir tydlig.
- Slutsatsen efter årets granskning är att kommunen uppfyller de formella krav som lagen ställer på vad en delårsrapport ska innehålla.

## **2 Syfte och metod**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2015. Enligt kommunallagen skall det upprättas minst en gång per år. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens mål för den ekonomiska förvaltningen och avlämna en skriftlig bedömning som skall biläggas delårsrapporten. Samma krav på bedömning finns även för årsbokslutet.

Delårsrapporten har granskats i enlighet med FAR:s vägledning "Översiktlig granskning av halvårs- och andra delårsrapporter" samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en fullständig revision.

## **3 Innehållet i delårsrapporten**

### **3.1 Sammanställd redovisning**

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

### **3.2 Resultaträkning**

Resultaträkningen utvisar utfall jan – aug 2015, utfall jan – aug 2014 samt utfall 2014. Prognos redovisas inte i resultaträkningsform utan i en sammanställning utifrån budgeterat resultat 2015 med prognosticerade avvikelser för verksamheterna och övriga avvikelser. Rekommendationen är att framöver ha resultaträkningar för delårsperioden enligt RKR:s (Rådet för Kommunal redovisning) rekommendation 22 "Delårsrapport" med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

### **3.3 Balansräkning och noter**

Enligt RKR ska balansräkningar redovisa delårsperiodens slut 2015-08-31 och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång 2014-12-31. Kommunen redovisar detta men även delårsperiodens slut augusti 2014. Noterna redovisas per augusti 2015 och 2014 för både resultaträkning och balansräkning. Enligt RKR:s rekommendation skall balansräkningen ska jämföras med föregående räkenskapsårs utgång d v s 31 december 2014 bör även noterna till balansräkningen redovisas per 31 augusti 2015 och 31 december 2014.

### **3.4 Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen visar årets utfall, budget och återstående medel för respektive objekt. Årets investeringar för sanering av Valdemarsviken och miljöprojekt Gusum uppgår till 26 186 tkr. För att förtydliga informationen rekommenderas att projekten redovisas med totalbudget, tidigare årsutfall samt årets utfall.

## **4 Bokslutsprocessen**

Efter genomförd granskning har följande noteringar sammanställts avseende balans- och resultaträkningen samt övrig information i delårsrapporten. Till ekonomiavdelningen har muntligen synpunkter av mer praktisk karaktär framförts.

De bilagor som upprättas till delårsbokslutet har i år kompletterats med föregående års uppgifter vilket ger en kvalitetssäkring av bokslutet

samtidigt som en rimlighetsbedömning av posten kan göras mot föregående år.

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 9 294 tkr. I delårsbokslutet 2014 redovisades ett överskott på 6 710 tkr se bifogad resultatanalys för ytterligare jämförelse, bilaga 1.

Prognosen för helåret 2015 visar på ett överskott på 425 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 2 475 tkr. Avvikelsen på - 2 050 tkr avser följande:

- Verksamhetens nettokostnader	- 2 750
- Skatteintäkter, skatteutjämning m m	- 3 000
Återbetalning AFA	3 200
- Finansnetto	+ 500

## 5 Balansräkning

Analys av balansräkningen per 31/8 mot årsskiftet 2014 visar inga oväntade eller stora förändringar.

Förskotten från Länsstyrelsen avseende miljösanering av Valdermarsviken har minskat med ca 26 mkr till 48 mkr. För ytterligare och mer detaljerad jämförelse av balansräkning augusti 2015 och december 2014 se bilaga 2.

## 6 Bedömning av balanskrav

Prognosticerat resultat uppgår till 425 tkr och enligt kommunens balanskravsutredning är balanskravsresultatet 425 tkr dvs detsamma. Bedömningen är att kommunen därmed klarar balanskravet vid årsskiftet.

### 6.1 Kommentar:

Balanskravsresultatet uppgår till 425 tkr och kommunens bedömning är att balanskravet uppfylls vid årsskiftet. Av balanskravsutredningen framgår att återbetalning från AFA försäkringen, 3 200 tkr medför ett positivt balansresultat. Det är inte troligt att man fortsättningsvis kan räkna med ytterligare återbetalningar från AFA försäkringen.

## 7 Bedömning av måluppfyllelse

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 fastställt 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.

### 7.1 Finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning

Kommunen har i budgeten för 2015 fastställt sex inriktningsmål och åtaganden ur ett finansiellt perspektiv för plan/prognos 2016 – 2017. Nedan anges mål nr 1 - 4 då de har koppling till balans- och resultaträkningen. 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. *För 2015 är målet 0,6 %.* Prognosen för 2015 är ett överskott på 425 tkr. **Målet bedöms ej uppnås.**
2. Kommunens eget kapital ska vid utgången av 2016 vara minst 150 miljoner kronor. *Målet har förskjutits från 2014 till 2016.* Eget kapital bedöms vid årsskiftet 2015 uppgå till 146 miljoner kronor. **Målet bedöms ej uppnås.**
3. Kommunens långfristiga låneskuld ska inte överstiga 40 % av kommunens anläggningstillgångar.  
Ingen nyupplåning under året. **Målet bedöms uppnås.**
4. Samtliga övergripande organisatoriska enheter skall hålla tilldelad budgetram. *Flera sektorer visar budgetavvikelser i prognosen.* **Målet bedöms ej uppnås.**

### **7.1.1 Kommentarer:**

Budgeterat överskott för 2015 var 2,5 mkr vilket motsvarar 0,6 % av skatteintäkterna. Prognosen är 425 tkr. För planperioden ska det totala budgeterade överskottet uppgå till 15,1 mkr. För att detta skall uppnås måste 2016 och 2017 ge ett överskott på totalt 17,1 mkr.. Det syns som ett mycket svårt mål att uppnå med hänsyn till resultaten de tre första åren av planperioden.

Om kommunen valt målet 2 %, vilket flertal kommuner har som mål och som SKL rekommenderar skulle det innebära ett överskott på 23,2 mkr. Att tre av fyra finansiella mål inte uppnås är ur styrningssynpunkt otillfredsställande. Revisionen är fortsatt mycket oroad över den finansiella styrningen enligt god ekonomisk hushållning.

## **7.2 Kommungemensamma mål**

I delårsrapporten framgår att Kommunfullmäktige antagit åtta målområden med inriktningsmål ur ett verksamhetsperspektiv. Dessa följs av sammalat 28 åtaganden vilka följs av målvärden och mätmetod. Den bedömda måluppfyllelsen anges med symboler vilka visar om målvärdet är uppnått och/eller planerade aktiviteter genomförts, om åtagandet inte uppfyllts samt om mätning inte skett/bedömning inte kan göras.

Redovisningen visar att för vissa mål är målvärdet är satt ur ett flerårigt perspektiv varför mätning för året inte har skett. För ett antal åtaganden har måtvärden inte kunnat anges då de grundas på mätningar som inte genomförts vid rapporteringen, exempelvis Salsa, medborgarenkäten, medarbetarenkäten och Öppna jämförelser.

Revisionen bedömer att styrningens genom åtaganden gör målen mätbara samt att metod och värden är relevanta. I endast sex av totalt 28 åtaganden har dock ett mått värde angetts i delårsuppföljningen. För ett flertal åtaganden har aktiviteter angetts för att nå målvärdet vilket i flera fall är grund för bedömning av måluppfyllelsen. För fyra åtaganden görs en bedömning av graden av måluppfyllelse för året men det anges inte vad detta grundas på.

### **7.2.1 Vår bedömning**

Sammantaget konstateras att målen med följande åtaganden är tydliga och mätbara. Åtaganden som anges bedöms som förenliga med de av kommunfullmäktige beslutade målen. För flera av åtagandena anges i vilken grad planerade aktiviteter genomförts för att nå målet.

Antalet målområden har under ett antal år minskat i antal liksom antalet åtaganden. De är dock fortfarande många. Vi bedömer att om åtaganden är många finns en risk för att inte styrningen blir tydlig.

Även i år konstateras att målstyrningen i delar mäts i termer av aktiviteter, vilka borde ses medel för att nå mål i en målstyrningsmodell. Styrningen bedöms kunna utvecklas vad gäller värdet att bedöma behov av ytterligare åtgärder för att nå måluppfyllelsen vid årets slut.

Bedömningen avser enbart verksamhetsmålen, d v s inte de finansiella åtagandena.

## **8 Bilagor**

Bilaga 1: Resultatanalys för delårsbokslut 2015 och 2014

Bilaga 2: Jämförande balansräkning augusti 2015 och december 2014