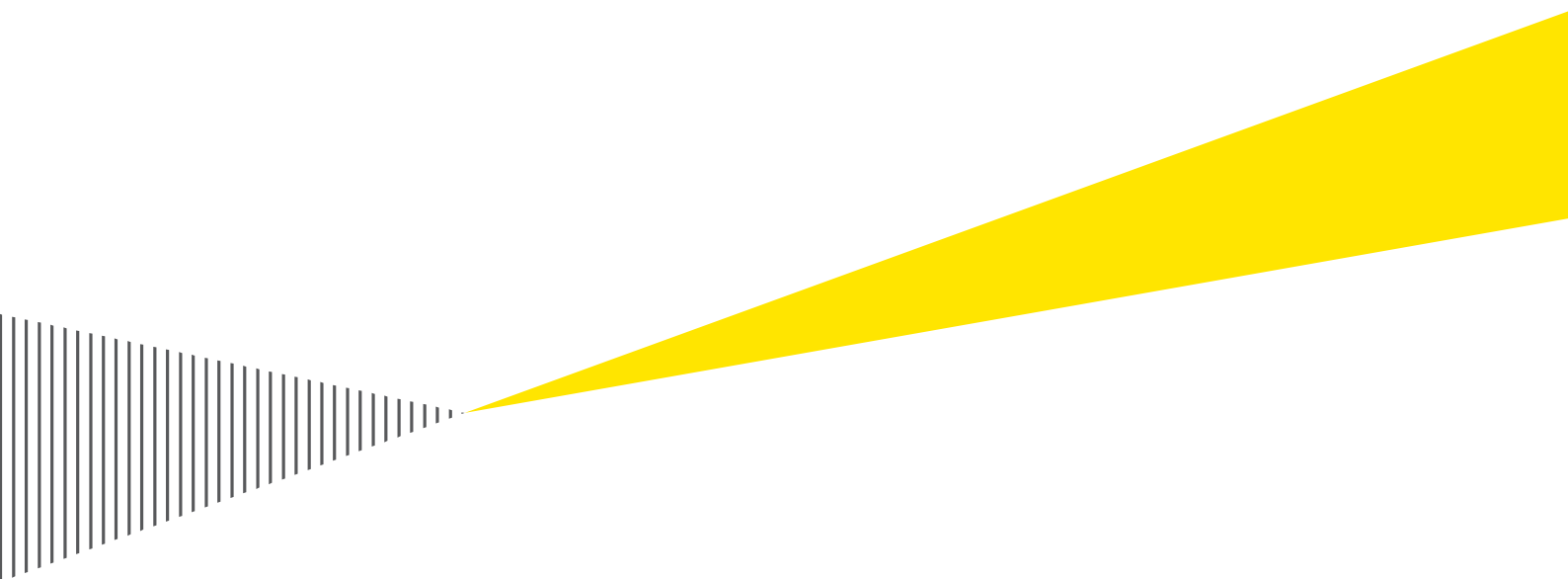


Granskning av delårsbokslut per 31 augusti 2016

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	Kortfristiga fordringar.....	3
3.1.1	Kommentar:	3
3.2	Avsättningar	3
3.3	Kortfristiga skulder	3
3.3.1	Kommentarer:	3
4	Resultatanalys.....	3
4.1	Kommunens resultat och jämförelse med föregående år.....	3
4.2	Prognos och budget	4
4.3	Granskning.....	4
4.3.1	Kommentarer:	4
5	Balanskravsresultat	4
6	Övrig information i delårsrapporten	4
6.1	Investeringsredovisning.....	4
6.1.1	Rekommendation	4
6.2	Sammanställd redovisning	5
6.3	VA-verksamhet.....	5
7	Bedömning av måluppfyllelse	5
7.1	Finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning	5
7.2	Kommungemensamma mål.....	6
7.2.1	Bedömning.....	6
8	Bilagor.....	6

1 Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Valdemarsvik översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2016 för kommunen. Av nedanstående punkter framgår de viktigaste slutsatserna och rekommendationerna:

- Periodens överskott uppgår till 34 958 tkr och prognostiserat överskott för helåret 2016 uppgår till 14 150 tkr.
- Balanskravet uppnås per 31 augusti men uppgift saknas om bedömning avseende balanskrav för helårsprognosen 2016.
- Av kommunens sex finansiella mål uppnås fyra.
- 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 som 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.
- Med beaktande av ovanstående ger delårsrapporten 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 2016. 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.

3 Balansräkning

Vid analys av balansräkningen jämfört med årsskiftet 2015 finns det inga oväntade eller stora förändringar, se även bilaga 2 för ytterligare jämförelse och information. Nedan ges kommentarer till noteringar och avvikelser från genomförd granskning av balansräkningens poster.

3.1 Kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar uppgår till 66 888 tkr att jämföra med 56 922 tkr i delårsbokslutet 2015. I posten ingår fordringar på Migrationsverket med 24 306 tkr varav 12 500 tkr avser ersättningar enligt schablon för nyanlända. Kommunen har dock valt att ta upp ca 76 % av beräknad fordran om 16 500 tkr vilket innebär att intäkter saknas med ca 4 mkr och därmed blir kommunens överskott 4 mkr lägre. Utöver detta finns det också ersättning kopplat till faktiska kostnader som inte har medtagits som fordran då det bedöms finnas viss risk att ersättningen inte erhålls till fullo.

3.1.1 Kommentar:

Vår bedömning är att kommunen borde ha tagit upp fordran om 16 500 tkr och viss del av den ersättning som ska täcka faktiska utlägg.

3.2 Avsättningar

Kommunens avsättning för deponi uppgår likt föregående år till 9 000 tkr. Det saknas upplysning om hur beräkning har gjorts t ex nuvärdeberäkning och till vilken procentsats. Att posten uppgår till samma belopp som föregående år bedöms inte vara sannolikt. Det är av största vikt att kommunen till nästa år gör en aktuell beräkning av posten.

3.3 Kortfristiga skulder

Vilket framgår av noten till kortfristiga skulder ingår 18 mkr avseende *Förskott miljöprojekt* vilket är en minskning med 30 mkr jämfört med delårsbokslutet 2015. I posten ingår två miljöprojekt, Valdemarsviken (skuld 28 mkr) och Gusum (tillgång 10 mkr).

3.3.1 Kommentarer:

Korrekt redovisning är att ta upp 10 mkr som pågående nyanläggning och 28 mkr som kortfristig skuld i balansräkningen.

I samband med granskningen av miljöprojektet Valdemarsviken uppmärksammades att sju fakturor på totalt 70 mkr inte är medtagna i räkenskaperna. Anledningen till detta är att kommunen bestridit fakturorna samt ställt krav på ersättning för utebliven eftermuddring och åtgärder av uppgrunden med ett belopp på närmare 47 mkr. Att inte bokföra fakturor löpande strider mot lagen om kommunal redovisning och god intern kontroll.

4 Resultatanalys

4.1 Kommunens resultat och jämförelse med föregående år

Periodens resultat uppgår till ett överskott på 34 958 tkr. I delårsbokslutet 2015 redovisades ett överskott på 9 294 tkr se även bifogad resultatanalys för ytterligare jämförelse, bilaga 1 samt jämförande resultaträkningar för augusti 2016 respektive 2015, bilaga 3.

4.2 Prognos och budget

Prognosen för helåret 2016 visar på ett överskott på 14 150 tkr att jämföra med budgeterat överskott på 7 260 tkr. Avvikelsen på + 6 890 tkr avser följande:

1) Barn- och utbildningssektorn	+ 3 750
2) Skatteintäkter	+ 1 000
3) Finansnetto	+ 2 000
4) Övrigt	+ 140

Barn- och utbildningssektorns överskott avser flyktingmottagning och arbetsmarknad.

Vilket framgår ovan uppgår prognosticerat resultat till 14 150 tkr att jämföra med periodens utfall på 34 958 tkr. Vid analys av nettoresultatet noteras att intäkterna har ökat med 30 % i delåret 2016 jämfört med 2015 men i prognosen är intäkterna endast 6,4 % högre jämfört med utfallet för helåret 2015.

4.3 Granskning

Vid analys av resultaträkningen jämfört med delårsbokslut 2015 finns det inga oväntade eller stora förändringar, se även bilaga 3 för ytterligare information. Bedömningen är dock att intäkterna är för lågt prognosticerade.

4.3.1 Kommentarer:

Resultaträkningen innehåller uppgift om utfall för januari t o m augusti 2016 respektive 2015 samt helårsutfall för år 2015. Därutöver finns också prognos för helår 2016 medtagen men årsbudget saknas vilket ska finnas medtaget enligt RKR (Rådet för Kommunal Redovisning).

I barn- och utbildningssektorns redovisning av budget och prognos saknas information om varför verksamheterna flyktingmottagning och arbetsmarknad har en positiv avvikelse.

5 Balanskravsresultat

Enligt delårsrapporten framgår att balanskravet per 31 augusti uppgår till 34 598 tkr. Uppgift saknas dock om bedömning av balanskravsresultat för helårspronosen vilket ska framgå enligt RKR:s rekommendation 22 *Delårsrapport*.

6 Övrig information i delårsrapporten

6.1 Investeringsredovisning

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

6.1.1 Rekommendation

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

6.2 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.

6.3 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.

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 *Mål och Budget 2016 - 2018* antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning och fastställt sex 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 för 2016 är ett överskott på 14,1 mkr vilket motsvarar 2,5 % av kommunens skatteintäkter. **Målet bedöms uppnås.**
2. Kommunens eget kapital ska vid utgången av 2016 vara minst 150 miljoner kronor. Eget kapital bedöms vid årsskiftet 2015/16 uppgå till 168,3 mkr. **Målet bedöms uppnås.**
3. Kommunens långfristiga låneskuld ska inte överstiga 40 % av kommunens anläggningstillgångar. Vid delårsbokslutet uppgår låneskulden till 36 % och bedöms inte överstiga 40 % under året. **Målet bedöms uppnås.**
4. Samtliga övergripande organisatoriska enheter skall hålla tilldelade budgetramar. *Flera sektorer visar budgetavvikelse i prognosen.* **Målet bedöms ej uppnås.**
5. Uppföljningarna under året ska alltid innehålla (förslag till) åtgärder när ett underskott befaras. Kommunen bedömer att målet inte är mätbart/tillämpligt i delåret. **Målet bedöms ej uppnås.**
6. Utfallet för åtaganden och budget redovisas fortlöpande på arbetsplatsträffar. Har genomförts med 100 %. **Målet bedöms uppnås.**

7.2 Kommungemensamma mål

Delrapporten visar uppföljning av fullmäktige antagna inriktningsmål, vilka är nio stycken. De utgår från Vision 2025 och dess sex målområden. I *Mål och Budget 2016 – 2018* anges åtaganden för att nå inriktningsmålen (totalt 38 varav nio har ett finansiellt perspektiv). För vissa mål finns flera åtaganden.

Fullmäktige beskriver metod för att mäta måluppfyllelse och målvärde. För ett åtagande har målvärde inte satts men fullmäktige efterfrågar där en redovisning av åtgärder för att fullgöra åtagandet. Ansvar för respektive åtagande anges vilket är nämnd, utskott, kommunchef respektive stab. Vissa mål riktas till "samtliga".

I delårsrapporten redovisas utfall för respektive åtagande. Flertalet märks i delårsrapporten med grönt (23). I några fall görs ingen bedömning då mätning görs först vid årets slut eller är satta ur ett flerårsperspektiv (13). I åtta fall märks åtagandet med rött.

I delårsrapporten beskrivs i viss mån förklaringar till utfall samt aktiviteter och åtgärder för att nå inriktningsmål och de mätvärden som anges för respektive åtagande. Redovisningen är dock inte heltäckande. I de fall åtagandets målvärde inte uppnåtts eller bedöms kunna nås beskrivs som regel inte aktiviteter eller åtgärder för att visa hur måluppfyllelse eftersträvats eller aktiviteter för att nå målvärdet till årets slut. För de åtagandet som bedöms kunna uppnås vid årets slut trots att mätning görs först i januari 2017 ges i viss mån en grund för detta.

Fullmäktiges efterfrågade redovisning av åtgärder för att utveckla centrumområdena i kommunens tätorter för ökad attraktivitet ges i rapporten.

Ett åtagande är att minska föroreningar till vattendrag med avrinning till Östersjön. En mätmetod är att mäta mängden koppar och zink som sprids från f d Bruksområdet via Gusumsån. Målvärde för 2016 är preciserat. I delåret skrivs att mätningen startar 2019 vilket inte uppfattas stämma med fullmäktiges direktiv.

7.2.1 Bedömning

Fullmäktiges inriktningsmål och åtaganden presenteras i delårsrapporten följd av målvärde och utfall på ett tydligt sätt.

Beskrivning av aktiviteter och åtgärder för att nå målvärden bör utvecklas. Detta gäller framförallt för de åtaganden som bedöms inte kunna nås för att vidimera att verksamheten är överensstämmande med fullmäktiges styrning.

8 Bilagor

Bilaga 1: Resultatanalys för delårsbokslut 2016, 2015 och 2014

Bilaga 2: Jämförande balansräkning augusti 2016 och december 2015

Bilaga 3: Jämförande resultaträkning augusti 2016 och 2015

Valdemarsvik den 1 november 2016

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor

Lena Brönnert

Certifierad kommunal revisor