

**Granskning av delårsbokslut
per den 31 augusti 2019
Valdemarsviks kommun**



Innehåll

Sammanfattning	3
1. Inledning	5
1.1. Bakgrund	5
1.2. Granskningens syfte och omfattning	5
1.3. Metod	5
2. Rättvisande räkenskaper	6
2.1. Bokslutsprocessen.....	6
2.2. Resultatanalys	6
2.3. Verksamheternas nettokostnader	7
2.4. Kort om balansräkningen	8
3. God ekonomisk hushållning	10
3.1. Finansiella mål.....	10
3.2. Mål för verksamheten	11

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Valdemarsviks kommun har EY granskat kommunens delårsbokslut för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Granskningens och revisionsrapportens syfte är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten, samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Granskningen av delårsrapporten är en översiktlig granskning och den är väsentligt begränsad i förhållande till en revision av årsbokslutet.

Syftet med revisorernas översiktliga granskning är att bedöma om:

- ▶ resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av kommunfullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat
- ▶ delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning

Granskningen utgår från den lämnade delårsrapporten. Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar/iakttagelser:

- ▶ Vi delar kommunens bedömning, att enbart två av de sex finansiella målen kommer att uppnås för helåret 2019.
- ▶ Helårsprognosen för 2019 visar ett underskott på – 7,7 mnkr. Det budgeterade resultatet för helåret är 13,2 mnkr. Om prognosen för helåret 2019 kommer att överensstämma med utfallet innebär det en negativ budgetavvikelse på – 20,9 mnkr.
- ▶ Vi delar inte kommunens bedömning att måluppfyllelsen kan bedömas vara god avseende de verksamhetsmässiga målen utifrån de redovisningar som gjorts. Vi grundar vår bedömning på att det finns flera åtaganden där uppföljning inte skett per den 31 augusti. Det finns exempel på där bedömning saknas men där det finns en utförlig beskrivning av det arbete som genomförts. Bedömning av huruvida beskrivningar relaterar till måluppfyllelsen lämnas dock till läsaren. Detta gäller särskilt för tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål.
- ▶ Stöd och omsorg redovisar ett underskott som avser en tredjedel av det beräknade underskottet, se tabell under punkt 2.3. Underskotten kommenteras i de finansiella målen och kommunen konstaterar att det inte finns åtgärdsplaner som innebär att ekonomi i balans uppnås för verksamheten för helåret 2019. Den prognos som finns för hela kommunen visar ett underskott på -7,7 mnkr (ack. beräknat underskott per augusti 2019 uppgår till 4,8 mnkr). Det innebär att det under de sista fyra månaderna kommer att behövas en god följsamhet till budget för att kommunen ska kunna nå prognosresultat för 2019.

- ▶ Delårsbokslutet ger i allt väsentligt en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

EY har av de förtroendevalda revisorerna i Valdemarsviks kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2019.

1.2. Granskningens syfte och omfattning

Enligt kommunallagen är det de förtroendevalda revisorernas uppgift att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen av delårsbokslutet är en översiktlig granskning som är begränsad i förhållande till den granskning som sker vid årsbokslutet. 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.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade delårsrapporten, som avser hela kommunen. Den har koncentrerats till att bedöma väsentliga poster i delårsbokslutet och analys av resultat mot budget och prognos. De kommunala bolag som ingår i Valdemarsviks kommunkoncern omfattas inte av denna granskning.

1.3. Metod

Granskningen har i enlighet med god revisionssed varit översiktlig och bygger på intervjuer med berörda tjänstemän, analytisk granskning av resultaträkningen och andra relevanta dokument, jämförelser mot budget och föregående år, en rimlighetsbedömning av balansräkningens väsentligaste poster, 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 bl.a. av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar.

Rapporten är begränsad till väsentliga iakttagelser.

2. Rättvisande räkenskaper

2.1. Bokslutsprocessen

Redovisningsprinciper

Valdemarsviks kommun upprättar ett delårsbokslut per den 31 augusti samt ett årsbokslut per den 31 december. I allt väsentligt har samma redovisningsprinciper, som i föregående års delårsbokslut samt årsbokslut, tillämpats.

Tvister

Kommunen har en pågående tvist med en tidigare leverantör som har utfört muddring av hamnen. Tvisten handlar om för kommunen väsentliga belopp. Sedan årsskiftet 2018 har ärendet förts vidare till domstol. Under perioden har inga nya händelser framkommit som förändrar omständigheten i målet. Den bedömningen som finns idag gällande det troliga utfallet är enligt kommunens biträdande advokat att kommunen har goda utsikter till positivt utfall i tvisten. Uppföljning kommer att ske i samband med granskning av årsbokslutet.

Sammanställd redovisning

Vid granskning av kommunen under 2018 konstaterades att bokslutsrapporten omfattade en sammanställd redovisning (koncernredovisning) men saknades i delårsrapporten. Vi rekommenderade kommunen att överväga att upprätta en sammanställd redovisning under kommande år. Under 2019 års delårsgranskning har vi noterat att delårsrapporten omfattar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) vilket är i enlighet med rekommendation från Rådet för kommunal redovisning.

2.2. Resultatanalys

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Utfall tom 2019-08	Utfall tom 2018-08	Skillnad	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Budget-avvikelse
Verksamhetens intäkter	93,3	106,9	-13,6	158,7		150,0	
Verksamhetens kostnader	-421,3	-402,9	-18,4	-636,6		-633,2	
Nettokostnad exkl avskrivningar	-328,0	-296,0	-32,0	-477,9	-471,2	-483,2	-12,0
Avskrivningar	-10,7	-10,2	-0,5	-15,5	-17,1	-16,0	1,1
Verksamhetens nettokostnader	-338,7	-306,2	-32,5	-493,4	-488,3	-499,2	-10,9
Skatteintäkter	226,9	222,7	4,2	333,9	498,4	340,5	-157,9
Generella statsbidrag och utjämning	107,0	99,7	7,3	149,4		151,7	
Finansiella intäkter	0,9	1,0	-0,1	1,3		1,0	
Finansiella kostnader	-0,8	-1,0	0,2	-1,4	-2,6	-1,7	0,9
Årets resultat	-4,8	16,2	-21,0	-10,2	7,5	-7,7	-15,2

Kommentarer till resultatet för perioden januari – augusti 2019:

Kommunen redovisar ett underskott på -4,8 mnkr per den 31 augusti 2019. Vid föregående års delårsbokslut 2018 uppgick resultatet till +16,2 mnkr. Ökningen av verksamhetens nettokostnader uppgår till 11 % jämfört med föregående års delårsbokslut. Ökning av skatteintäkter samt generella stadsbidrag och utjämning uppgår till 1,9 %. För att nå långsiktig balans i ekonomin och klara konjunktursvängningar behöver förändringen av skatteintäkter och generella statsbidrag överstiga nettokostnadsutvecklingen.

Helårsprognosen för 2019 visar ett underskott på – 7,7 mnkr. I föregående års delårsbokslut uppgick helårsprognosen till + 8,0 mnkr. Resultatet för helåret 2018 uppgick till – 10,2 mnkr. Det budgeterade resultatet för helåret är 13,2 mnkr. Om prognosen för helåret 2019 kommer att överensstämma med utfallet innebär det en negativ budgetavvikelse på – 20,9 mnkr.

Av budgetavvikelsen är -18,6 mnkr hänförligt till nämndernas/utskottens verksamhet. Dessa budgetavvikelser kommenteras i nästa avsnitt.

Vidare avser större delen av underskottet på återföring av tidigare avsättning till pensioner och ny försäkringslösning. Se kommentarer nedan under balansräkning.

2.3. Verksamheternas nettokostnader

Nedan kommenteras avvikelserna mellan prognos och budget för ett antal verksamheter:

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Budget 2019	Prognos 2019	Skillnad
Barn, utbildning och arbetsmarknad	166,3	175,0	-8,7
Stöd och omsorg	217,5	223,6	-6,1
Samhällsbyggnad och Kultur	45,0	48,4	-3,4
Service och administration	24,2	24,6	-0,4
Kommunchef med stab	14,5	14,5	0,0
Politisk organisation	5,4	5,4	0,0
Överförmyndare	1,3	1,3	0,0
Revisorerna	0,7	0,7	0,0
Valnämnden	0,1	0,1	0,0
Pensionsutbetalningar enligt äldre ordning	11,7	11,7	0,0
Kommunstyrelsens reserv	3,0	3,0	0,0
Internränta	-5,5	-5,5	0,0
Ej fördelad löneökningsspott	3,0	3,0	0,0
Årets resultat	487,2	505,8	-18,6

Barn, utbildning och arbetsmarknad

Verksamheten visar ett underskott i sin prognos uppgående till - 8,7 mnkr. Främsta orsakerna till underskottet är högre kostnad för skolskjutsar eftersom fler studerande finns i grundskola och gymnasieskola samt lägre intäkter från staten.

Stöd och omsorg

Verksamheten bedömer att resultatet för helåret 2019 kommer att vara ett underskott om -6,1 mnkr. Avvikelsen utgör 3 % av budgeten.

Förklaringar till den negativa avvikelsen:

Ökade kostnader för övertid och inhyrd personal samt stora omvårdnadsbehov inom äldreomsorgen	- 5,1 mnkr
Fler ärenden och omstrukturering av omvårdnadsbehov inom LSS, ett boende har försvunnit.	- 1 mnkr

Service och administration

Verksamheten visar ett underskott för helåret 2019 uppgående till -0,4 mnkr. Av underskottet är avvikelsen i sin helhet hänförligt till IT-verksamheten. Avser även högre kostnader för konsulter i och med implementering av lönehub i Finspång under året.

Samhällsbyggnad och kultur

Verksamheten visar ett underskott i sin prognos uppgående till – 3,4 mnkr. Främsta orsakerna till underskottet är etablering av två nya paddelbanor samt tio nya avdelningar till förskola. Dessutom har nya båtbyggor tillkommit vid Grännäs och Fyrudden, samt att en ny tillbyggnad för personal har byggts vid kommunens återvinningscentral.

Bedömning

Stöd och omsorg redovisar ett underskott som avser en tredjedel av det beräknade underskottet, se tabell ovan. Underskotten kommenteras i de finansiella målen och kommunen konstaterar att det inte finns åtgärdsplaner som innebär att ekonomi i balans uppnås för verksamheten för helåret 2019. Den prognos som finns för hela kommunen visar ett underskott på -7,7 mnkr (ack. beräknat underskott per augusti 2019 uppgår till 4,8 mnkr). Det innebär att det under de sista fyra månaderna kommer att behövas en god följsamhet till budget för att kommunen ska kunna nå prognosresultat för 2019.

2.4. Kort om balansräkningen

Kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar har ökat från 126,4 mnkr till 134,2 mnkr. En ökning om närmare 8 mnkr vilket beror till stor del på fordringar i form av preliminär F-skatt till skatteverket som ökat med ca 4,3 mnkr från årsbokslutet 2018. Anledningen till ökningen kan förklaras av regleringen av slutlig skatt kring årsskiftet varje år. Vidare har kommunen tillskjutit medel till VETAB om 2,6 mnkr. Övriga kortfristiga fordringar ligger i nivå med föregående år.

Kassa och bank

Posten har minskat med 13 mnkr från årsbokslutet 2018 vilket delvis kan förklaras av gjorda investeringar i materiella anläggningstillgångar om ca 9 mnkr. Vidare tog kommunen ett nytt lån om 50 mnkr för att finansiera en försäkringslösen om 37,7 mnkr. Utöver detta har posten minskat i samband med den löpande verksamheten samt övriga skulder som kan läsas under respektive avsnitt. Se även kommentarer under resultatanalys.

Avsättningar för pension

Posten har minskat med 37,2 mnkr från årsskiftet 2018 vilket kan förklaras av kommunens försäkringslösning för pensioner via Skandia och KPA. Under perioden har KPA räknat på kommunens pensionsåtagande som visade sig uppgå till ett högre belopp än avsättningar för pensioner i huvudboken varför kommunen vidare beslutade att ta ett lån för att möjliggöra en försäkringslösning som innebär att Skandia och KPA tar över ansvaret för avsättningen av kommunens pensioner.

Med anledning av låga räntor beskriver kommunen att KPA ta ut ett överpris på 18 procent som kommunen sedan ska få tillbaka. Hur detta ska ske vet kommunen inte ännu. Detta är i delårsbokslutet inte uppbokat som någon fordran. En uppföljning av redovisningen av denna kommer ske till årsbokslutet.

Långfristiga lån

Långfristiga skulder har ökat från 127,8 mnkr till 180,6 mnkr vilket beror på att kommunen under perioden har tagit upp ett nytt lån hos Kommuninvest på 50 mnkr. Detta inom ramen för kommunens nyupplåning under 2019 enligt beslut av kommunfullmäktige. Upplåningen gjordes för att möjliggöra försäkringslösning av pensionsskulden som beskrivs enligt ovan avsnitt, avsättningar för pension.

Kortfristiga skulder

Posten har minskat från 193 mnkr till 177,5 mnkr vilket beror till stor del på minskning av förskott för miljöprojekt i samband med att kommunen har haft ytterligare kostnader för saneringen av Valdemarsviken om ca 9,7 mkr. Många projekt sträcker sig över en längre period innan slutredovisning med vilken kostnader för projekten successivt minskar projektmedlen. Vidare har de lönerelaterade skulderna inkl. sociala avgifter minskat med 7 mnkr vilket beror på semesteruttag i anslutning till sommarmånaderna.

3. God ekonomisk hushållning

3.1. Finansiella mål

Övergripande mål	Bedöms målet uppnås för helåret 2019?	Kommentar
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska uppgå till 1,5 % av skatter, generella statsbidrag och kommunal ekonomisk utjämning.	Nej	I delårsbokslutet anges orsaken framförallt vara att de stora underskotten i verksamheterna. Samt en jämförelsestörande post för pensioner (avser främst den förmånsbestämda pensionen).
Soliditeten ska vara oförändrad	Nej	I delårsbokslutet anges att soliditeten har sjunkit. Från 33,2 procent till 32,8 procent. Beror på det negativa resultatet.
Skattesatsen ska vara oförändrad med undantag för skatteväxling.	Ja	Kvarstår enligt kommunfullmäktiges beslut.
Nya investeringar ska över en tioårsperiod vara självfinansierade till lägst 75 procent.	Ja	I delårsbokslutet framgår att egenfinansieringen har uppgått till 77,9 procent.
Samtliga organisatoriska enheter ska hålla tilldelad budgetram	Nej	Flera sektorer/enheter redovisar budgetavvikelser.
Uppföljningarna under året ska alltid innehålla förslag till åtgärder när underskott befaras.	Nej	I delårsbokslutet framgår att åtgärder och förslag beskrivs under vissa sektorer men omfattar ej hela underskotten. Målet kvarstår sedan 2018.

Efter första kvartalet 2019 redovisade verksamheterna ett samlat överskridande med 17,8 mkr. Kommunfullmäktige beslutade i maj 2019 att kommunstyrelsen skulle vidtaga åtgärder motsvarande 30 mkr under planperioden 2020–2022. Utgångspunkt för arbetet var kommunfullmäktiges målsättning om att kommunens skattesats ska vara oförändrad.

Kommunstyrelsen har beslutat om ett generellt sparbetning på 3 % och att en genomlysning av alla verksamheter ska genomföras. Även särskilda utredningar ska genomföras. Besparingsarbetet har för 2019 genererat kostnadsminskningar som beräknas uppgå till ca 12,5 mkr per 2019-08-31. En del av effekter uteblir på grund av volymökningar och svårberäknade intäktsminskningar.

Redovisningen från verksamheterna visar fortsatt överskridande i prognosen för 2019. Därför läggs stor vikt vid besparingsuppdraget då det är avgörande för att fortsättningsvis ha förutsättningar för att verksamheten ska rymmas inom kommande budgetramar.

Bedömning

Vi delar kommunens bedömning, att enbart två av de sex finansiella målen kommer att uppnås för helåret 2019. Vi noterar att en genomlysning sker av alla kommunala verksamheter, vilket vi bedömer vara positivt.

3.2. Mål för verksamheten

I Kommunfullmäktiges mål och budget 2019 finns det sex målområden. Inom varje målområde finns det inriktningsmål och mätbara åtaganden utifrån vision 2025. Kommunfullmäktige har också antagit sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa redovisas i ett separat avsnitt.

I samband med delårsbokslutets uppföljning av mål och åtaganden konstaterar kommunen att måluppfyllelsen är god utifrån de redovisningar som gjorts per den 31 augusti 2019. Åtagandet gällande betygsresultaten uppnås inte och en del åtaganden har inte kunnat redovisas vid delårsrapporteringen. Det är vid årsredovisningen som den totala måluppfyllelsen för verksamhetsåret 2019 kan redovisas. Kommunen bedömer att "det finnas förutsättningar för att måluppfyllelsen kan bedömas vara god för verksamhetsåret 2019".

I delårsbokslutet framgår en bakgrund samt redogörelse för aktiviteter för samtliga inriktningsmål. För ett av kommunfullmäktiges inriktningsmål har även mätvärden angetts. Respektive åtaganden ska enligt rapportmallen brytas ner i mätvärden, målvärde och utfall. Därtill ska en analys framgå. Redovisning av dessa skiljer sig. I tabellen nedan redogör vi för kommunfullmäktiges inriktningsmål och åtagande inom respektive målområde.

Mål	Uppnås	Uppnås ej	Bedöms ej	Kommentar
Målområde: Östersjöns ledande miljökommun				
<i>Inriktningsmål: Ekologisk hållbar kommun med goda livsmiljöer för nutida och framtida generationer</i>				
Minskade föroreningarna till vattendrag och Östersjön			X	Redovisas vid årets slut.
Ta tillvara resurser i form av material och energi i avfallet och säkerställa att den kommunala avfallshanteringen är miljö- och kostnadseffektiv			X	Redovisas vid årets slut.
Öka andelen inköp av ekologiska livsmedel till 35 % år 2019	X			Utfallet 2018 anges som målsättning för 2019. Analys saknas.
Öka andelen inköp av närproducerade livsmedel till 40 % år 2019	X			Utfallet 2018 anges som målsättning 2019. Analys saknas.
Vidta åtgärder för att uppfylla nationella miljömål om att minska koldioxidutsläpp	X			Mätvärde är redovisning av åtgärder och beräknade miljöpåverkande effekter. I analysavsnittet framgår en redogörelse för genomförda insatser.
Minska kemikalieanvändningen	X			Mätvärde är antal produkter som har slutat att användas. I analysavsnittet framgår en redogörelse för genomförda insatser.
Målområde: Ett näringsliv med självförtroende				
<i>Inriktningsmål: En tillväxtkommun där alla har möjlighet att försörja sig genom eget arbete och arbetsgivare kan tillgodose sitt behov av arbetskraft</i>				

Matchning av utbildningsinsatser utifrån de lokala företagens behov utifrån kompetensförsörjning och kompetensutveckling. Arbetet ska bedrivas sektorsövergripande mellan näringsliv och arbetsmarknad.	X			Mätvärdet är antal riktade utbildningsinsatser. Analys består av en redogörelse för insatser.
Arbeta för ökad sysselsättning/egen försörjning	X			Mätvärdet är antal hushåll som erhållit ekonomiskt bistånd. Mätvärdet om 104 anges som uppnått. Det framgår en analys av bakgrunden till åtagandet, samt en redogörelse av insatser.
Arbeta för att främja nya företagsetableringar och stötta befintliga företagares utveckling	X			Mätvärde är antal genomförda aktiviteter. Analysen består av en redogörelse för arbetet.
Antalet praktikplatser/extra tjänster ska vara minst 40 st.		X		Mätvärde är antal tillsatta praktikplatser/extratjänster per månad. Mätvärdet om 40 stycken per månad har uppnåtts under våren. Av bifogat diagram framgår att målet har uppnåtts för mars och april. För januari, februari, maj är det totala antalet strax under 40. Mellan juni-augusti ska totalt 55 personer vara ute på feriepraktik. Under hösten kommer målet inte nås. Det saknas utfall i tabellredovisningen men av bifogat diagram framgår antal/månad.
Verka för att fler lokala företag kan lämna anbud i kommunala upphandlingar	X			Mätvärdet är genomförda aktiviteter. Analysen består av en redogörelse för arbetet.
<p align="center">Målområde: En plats där alla kan växa, trivas och känna trygghet</p> <p><i>Inriktningsmål: En kommun där alla elever som kommunen har ansvar för lämnar grundskolan med behörighet till gymnasiet.</i></p> <p>Kommentar: Resultatet för eleverna i årskurs 9, 2019, har inte fyllts i.</p>				
Eleverna som lämnar grundskolan har behörighet till gymnasiet. För att möjliggöra uppfyllandet av åtagandet ska de yngre grupperna förskola, låg- och mellanstadiet prioriteras.			X	Det finns mätvärden för andel godkända elever på nationella proven i årskurs 3 och 6. I analysen bifogas ett diagram med preliminärt resultat för årskurs 9. Det framgår inte insatser kopplade till åtagande inom de yngre grupperna enligt målskrivningen.

Elever ska lämna gymnasiet med godkända betyg			X	Mätvärden är antal elever med F och elever med en examen inom tre år. Presenterat underlag avser 2018. Men en manuell räkning har genomförts då riksstatistiken ej färdigställts. Valdemarsvik uppskattas passera riksgenomsnittet på 65 procent (2018).
Inriktningsmål: En kommun med rikt kulturliv				
Stödja det lokala föreningslivet			X	Mätvärden är antal av olika typer av föreningar som erhållit föreningsbidrag. Analysen består av en redogörelse för arbetet.
Utveckla mötesplatser som främjar integrationen i samhället			X	Mätvärde är antal mötesplatser. Analysen består av en redogörelse för arbetet.
Öka antalet aktiviteter som breddar deltagandet och ökar spridningen av kulturutbudet i kommunen utifrån kulturplanen			X	Mätvärde är att antalet aktiviteter som breddar deltagande ska öka. Analysen består av en redogörelse för tillkommande aktiviteter.
Inriktningsmål: En kommun med god kvalitet inom alla verksamheter				
Kommentar: Ett mätvärde har lagts till för inriktningsmålet. För övriga inriktningsmål anges inte mätvärden. Mätvärden anges i relation till respektive åtagande.				
Säkerställa att kontakterna med kommunens verksamheter präglas av tillgänglighet och servicekänsla.			X	Mätvärdet är att en redovisning ska ske för att arbetet följer uppsatt mål. Analysen består av en redogörelse för arbetet.
Säkerställa att andelen skolelever som ger skolluncherna betyget bra eller mycket bra uppgår till minst 83 %			X	Målvärdet är 83 procent. Tre skolor ska delta i enkät. Enkät har inte genomförts ännu.
Säkerställa att bemötandet, förtroende och trygghet inom särskilt boende och hemtjänst präglas av respekt och delaktighet betyget ska uppgå till minst 60 % nöjda.			X	Två mätvärden och målvärden framgår. Ej genomförts ännu. Noterbart är att utfallet för 2018 (82 procent respektive 96 procent) är högre än målsättningen om 60 % för båda 2019.
Säkerställa att brukare inom äldreomsorgen ger mat och måltidsmiljö ett resultat som uppgår till minst 85 % positiva			X	Målvärdet framgår. Ej genomförts ännu. Utfallet för 2018 framgår för jämförelse.
Arbeta för ökad kontinuitet för brukaren i det dagliga arbetet inom hemtjänst			X	Mätvärdet är antal hemtjänstpersonal som brukare möter under en 14-dagarsperiod. Målvärdet om 14 stycken framgår, men inte utfall då uppföljning sker i samband med årsbokslut.

				Antalet från 2018 framgår för jämförelse. Noterbart är att antalet under 2018 (11,08) är färre än angivet målvärde för 2019.
Kommunen ska tillhandahålla moderna IT-lösningar, vilket ska resultera i mer effektiva processer och ökad kvalitet i verksamheten.			X	Mätvärde framgår och målvärde om tre stycken IT-baserade åtgärder med effekter på dessa för medborgare anges. Analysen består av en redogörelse för dessa.
Målområde: En upptäcktsresa bland miljöer och människor				
<i>Inriktningsmål: En kommun med bra kommunikationer och attraktiva miljöer i alla kommundelar</i>				
Ta fram detaljplaneområden för bostadsändamål	X			Mätvärdet är antalet detaljplaner per år. Målvärde om tre stycken framgår. Vid delårsbokslutet har tre detaljplaner för bostadsändamål vunnit laga kraft.
Revidering och framtagning av övriga detaljplaner			X	Mätvärde är antalet framtagna planbesked som inte omfattar bostäder.
Utveckla centrumområdena i kommunens tätorter för ökad attraktivitet	X			Mätvärde är antalet åtgärder för utveckling av centrumområden. Målvärde om tre stycken framgår. Analysen består av en redogörelse för genomförda aktiviteter.
Målområde: En naturlig arena för aktiv livsstil				
<i>Inriktningsmål: En kommun med god och jämlik folkhälsa</i>				
Utveckling av fritidsmöjligheter för kommuninvånare	X			Mätvärde avser antalet utvecklingsåtgärder för fritidsmöjligheter. Målvärde om tre stycken framgår. Analysen består av en redogörelse för tre genomförda aktiviteter.
Öka antalet aktiviteter och åtgärder i syfte att stärka en god och jämlik folkhälsa	X			Angett mätvärde är att antalet åtgärder och effekter av aktiviteter och åtgärder ska redovisas. Analysen består av en redogörelse av tio aktiviteter.
Minska användningen av tobak, alkohol och droger bland unga			X	Mätvärde är resultatet från genomförd enkät. En analys har genomförts där även en jämförelse görs och där utvecklingsmöjligheter för arbetet identifierats.
Summa	12	2	15	

Personalsredovisning

Arbetet med Heltid som norm pågår och alla nya tjänster är på heltid. Avseende sjukfrånvaro framgår en jämförelse med övriga kommuner i Sverige där det redogörs att frånvarostatistiken anses ligga relativt lågt i kommunen. Några jämförelsetal framgår inte.

En pensionsplan har tagits fram som innebär att den förmånsbestämda pensionen försäkrats bort.

Bedömning

Vi delar inte kommunens bedömning att måluppfyllelsen kan bedömas vara god avseende de verksamhetsmässiga målen utifrån de redovisningar som gjorts. Vi grundar vår bedömning på att det finns flera åtaganden där uppföljning inte skett per den 31 augusti. Det finns exempel på där bedömning saknas men där det finns en utförlig beskrivning av det arbete som genomförts. Bedömning av huruvida beskrivningar relaterar till måluppfyllelsen lämnas dock till läsaren. Detta gäller särskilt för tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål.

I flera fall är det svårt att följa varför ett åtagande bedöms vara uppfyllt. Exempelvis bedöms åtagandet "Matchning av utbildningsinsatser utifrån de lokala företagets behov utifrån kompetensförsörjning och kompetensutveckling" vara uppnått. I analysavsnittet framgår genomförda utbildningsinsatser, men det framgår inte på vilken grund bedömningen har genomförts. Detta menar vi försvårar möjligheten till uppföljning av det arbete som genomförs i relation till målsättningen.

Vi noterar att utfallet för 2018 är betydligt högre/bättre än den målsättning som anges för två åtaganden 2019 (bemötande inom hemtjänst och särskilt boende samt kontinuitet inom hemtjänsten). Det kan finnas organisatoriska förutsättningar som förklarar detta. Någon sådan förklaring/analys framgår dock inte av delårsbokslutet.

För de två åtaganden som kommunen inte bedömer kommer att uppfyllas bör det framgå vilka åtgärder som planeras att vidtas för att nå en god måluppfyllelse. En sådan redogörelse framgår för ett av målen. För samma mål framgår även en analys av resultatet där förbättringsområden anges, vilket vi bedömer vara positivt. För övriga mål/åtaganden består analysen av en redogörelse av de aktiviteter som genomförts.

Valdemarsvik den 5 november 2019

Anders Hellqvist
EY

Johanna Eklöf
EY