

---

# Granskningsrapport

Oktober 2014

## *Granskning av delårsrapport 2014*

Höörs kommun

# *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	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	7

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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 25,9 mnkr (12,7 mnkr), vilket är 13,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 5,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- *I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Sammanfattande bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt delar vi kommunens bedömning att tre av de fem finansiella målen kommer att kunna uppfyllas.*
- *Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Vi bedömer att målredovisning på både kommunövergripande nivå samt för respektive nämnd/styrelse är tydligt redovisad och det är lätt för läsaren att få förklaringar till varför målet bedöms som uppfyllt eller varför det inte bedöms som uppfyllt. Vi delar kommunens bedömning att merparten av verksamhetsmålen kommer att uppnås under året.*

## **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 2014-08-31 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 25,9 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. I årets delårsrapport har kommunen valt att inte upprätta någon kassaflödesanalys då det inte är ett krav enligt RKR:s rekommendation 22.

I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de bolag som ingår i Höörs kommunkoncern. En sammanställd redovisning har även upprättats där periodens resultat för kommunkoncernen uppgår till 33,5 mnkr.

Vi har granskat väsentliga poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

#### Bedömning

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

I vår granskning av väsentliga poster kan vi konstatera att periodiseringar har skett på ett korrekt sätt, vilket vi anser ger rättvisande räkenskaper.

### 3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 5,7 mnkr, vilket är 1,7 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 14,4 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 8,7 mnkr högre än budgeterat
- Avskrivningarna avviker med 2,2 mnkr mot budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2013</b>	<b>Utfall delår 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	75,8	101,1	129,2	3,5
Verksamhetens kostnader	-527,7	-563,8	-855,3	- 16,2
Avskrivningar	-10,2	-11,1	-18,0	2,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-462,0</b>	<b>-473,7</b>	<b>-744,1</b>	<b>-10,5</b>
Skatteintäkter	384,6	398,5	597,8	3,8
Generella statsbidrag	88,6	99,8	149,7	4,9
Finansiella intäkter	2,4	2,8	4,2	0,3
Finansiella kostnader	-0,8	-1,5	-1,9	-0,2
<b>Årets resultat</b>	<b>12,7</b>	<b>25,9</b>	<b>5,7</b>	<b>-1,7</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 5,7 mnkr enligt prognosen för helåret.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Resultatet för nämndernas driftredovisning visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	-46,3	-69,6	-70,3	-0,7
Revision	-0,4	-0,8	-0,8	0
Teknisk nämnd	-15,4	-29,1	28,9	0,2
VA-/GIS-nämnd, skattefinansierad	-1,7	-1,6	-2,1	-0,5
VA-/GIS-nämnd, avgiftsfinansierad	0	-0,2	0	0,2
Kultur- och fritidsnämnd	-21,6	-34,9	-34,8	0,1
Barn- och utbildningsnämnd	-231,9	-352,4	-354,2	-1,8
Socialnämnd	-160,8	-233,2	-243,8	-10,6
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,6	-5,7	-6,8	-1,1
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-481,7</b>	<b>727,5</b>	<b>741,7</b>	<b>-14,4</b>

De största avvikelserna mellan prognos för helåret och budget redovisas av Barn- och utbildningsnämnden samt Socialnämnden. Totalt redovisar dessa ett underskott om drygt -12,4 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden visar på en prognostiserad budgetavvikelse om 1,8 mnkr. Prognosen visar på en budgetavvikelse om 500 tkr enskilt för gymnasieskolan vilket beror på att gymnasiets elevantal är högre under hösten än beräknat då inflyttningen har ökat. Resterande förväntat underskott beror på att medel till elever/barn med omfattande behov av särskilt stöd avseende gymnasiet inte ryms inom angiven budgetram.

Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget med -10,6 mnkr för helåret. Den prognostiserade budgetavvikelsen kan härledas till fler utförda timmar under året inom hemtjänsten än budgeterat samt att det har varit ett ökat behov av placeringar inom särskilt boende, korttidsboende, omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorgen. Ytterligare en anledning till den stora budgetavvikelsen är att under sommaren tillkom fyra ej budgeterade LVM-placeringar vilket kommer att ge ökade kostnader under årets sista kvartal.

## 3.4 God ekonomisk hushållning

### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat ska utgöra minst 1 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på låneskuld och säkra pensionsskuld.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 25,9 mnkr och prognosen för helåret landar på 5,7 mnkr eller 0,8 % av skatter och statsbidrag	Målet är inte uppfyllt och bedöms inte uppfyllas under året.
Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Långfristiga lån om 40 mnkr uppgår till 5 procent av prognostiserade skatteintäkter och generella statsbidrag.	Målet är uppfyllt.
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas till återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.	Försäljning av materiella anläggningstillgångar har inte skett under perioden. Försäljning av finansiella anläggningstillgångar används till reinvestering alternativt avsättning till pensionsåtagandet.	Målet är uppfyllt.
En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullföljer det.	Kommunen har inte gjort någon prognos.	Målet är inte uppfyllt och bedöms inte uppfyllas under året.
Genom att underhålla kommunens anläggningar förlänga nyttjandeperioden.	Målet följs upp genom antalet nedskrivningar. Inga nedskrivningar har skett för perioden.	Målet är uppfyllt.

Kommunen skriver i delårsrapporten att Höörs kommun kommer att ha en god ekonomisk hushållning under 2014 med bakgrund i att tre mål av fem avseende god ekonomisk hushållning är uppfyllda.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att tre av de fem finansiella målen kommer att kunna uppfyllas.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014 med hänsyn till god ekonomisk hushållning. Vi noterar att målet avseende elevernas behörighet inte är uppfyllt vilket på sikt kan försvåra kommunens förutsättningar



att i fortsättningen ha en befolkning med fullföljd gymnasieutbildning och som även går vidare till högre studier.

### **3.4.2 Mål för verksamheten**

Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt 12 inriktningsmål utifrån perspektiven medborgare, process och medarbetare. Redovisningen av måluppfyllelse kompletteras med en kommentar för respektive inriktningsmål som tydliggör för läsaren för hur målet uppfylls alternativt varför målet inte är uppfyllt. Vidare utvärderas måluppfyllelsen på nämndnivå.

Kommunstyrelsen bedömer att ett av målen redan är uppfyllt (Höör ska vara en arena för kultur, friluftsliv, fritid och rekreation). Vidare framgår att nio mål idag inte är uppfyllda men att de bedöms bli uppfyllda under året.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning av måluppfyllelsen för verksamheten.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

Vi bedömer att målredovisning på både kommunövergripande nivå samt för respektive nämnd/styrelse är tydligt redovisad och det är lätt för läsaren att få förklaringar till varför målet bedöms som uppfyllt eller varför det inte bedöms som uppfyllt.

2014-10-10

---

Bengt-Åke Hägg  
Projektledare

---

Fredrik Ottosson  
Uppdragsledare