

---

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Högsby kommun

Rebecca Lindström  
Cert kommunal revisor

24 oktober 2016

**pwc**

# 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	5
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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 27,2 mnkr (19,0 mnkr), vilket är 8,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 13,8 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, *med reservation för det som beskrivs under 3.1*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Enligt prognosen beräknas fyra av sex finansiella mål uppnås.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda mål i budget 2016. Enligt prognosen av utskottens inriktningsmål framgår att 19 av 28 mål bedöms kunna uppnås.

## 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 2016-08-31 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.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapporten som presenterades 2016-09-29. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2016-10-11 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2016-11-07.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, vilket heller inte krävs enligt RKR:s rekommendation 22 om de kommunala koncernföretagens balansomslutning understiger 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning. I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de helägda bolagen samt kommunalförbundet ÖSK.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning kap 9 § 1. Kommunens resultat för perioden uppgår till 27,2 mnkr att jämföra med 19,0 mnkr samma period föregående år.

Delårsrapporten är i huvudsak utformad i enlighet med rekommendation 22 *Delårsrapport*.

Följande kommentarer från granskningen lämnas:

- Under år 2015 utbetalades statsbidrag för att hantera den rådande flyktingsituationen. Statsbidraget uppgår för Högsby kommun till 29,3 mnkr och avser att täcka kostnader som uppstår under år 2015 och 2016. Under 2015 intäktsförde kommunen 1/13 av tilldelade medel. I delårsutfallet finns 8,1 mnkr intäktsförda och kommunen har för avsikt att intäktsföra 13,5 mnkr under år 2016. Resterande 13,6 mnkr kommer att intäktsföras under två år för att täcka kostnader som statliga bidrag inte täcker. Medlen ska dessutom gå till åtgärder som på sikt förbättrar förutsättningarna för integration<sup>1</sup>. Förfarandet innebär ett avsteg från RKR:s yttrande och god redovisningssed.
- Semesterlöneskulden har inte periodiserats per 31 augusti 2016 och därmed redovisas inte verklig skuld. Upplysningar om detta lämnas i redovisningsprinciperna.
- Vidare har vi granskat ett urval av väsentliga poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Periodisering av större poster som skatteintäkter, generella statsbidrag, fastighetsavgiften, personalkostnader, sociala avgifter, pensionskostnader samt förutbetalda respektive upplupna<sup>2</sup> kostnader och intäkter.

### Bedömning

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

<sup>1</sup> Enligt beslut i Kommunstyrelsen 2016-03-15 § 33

<sup>2</sup> Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterat att väsentliga posterna i huvudsak har periodiserats korrekt.

### 3.2 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016 och 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	79,2	97,5	121,7	36,5
Verksamhetens kostnader	-278,6	-297,5	-447,2	-38,4
Avskrivningar	-5,5	-6,0	-9,1	-1,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-204,9</b>	<b>-206,1</b>	<b>-334,6</b>	<b>-3,2</b>
Skatteintäkter	133,2	138,9	208,5	-3,9
Generella statsbidrag och utjämnning	87,2	89,8	134,7	7,2
Finansiella intäkter	9,0	7,6	9,6	4,8
Finansiella kostnader	-5,5	-3,0	-4,4	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>19,0</b>	<b>27,2</b>	<b>13,8</b>	<b>4,8</b>

Delårsresultatet för 2016 uppgår till 27,2 mnkr att jämföra med 19,0 mnkr föregående år. Nettokostnadsutvecklingen de första åtta månaderna 2016 uppgår till +0,5 % jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkter och generella statsbidrag har under samma period ökat med +4 %.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 13,8 mnkr, vilket är 4,8 mnkr bättre än budgeterat och utgör 4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 3,2 mnkr mot budget, vilket främst beror på ökade personalkostnader och avskrivningar.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,2 mnkr högre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 4,8 mnkr bättre än budgeterat. Det är framförallt de finansiella intäkterna som förväntas bli högre än budget beroende på högre avkastning på KLP:s placeringar.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Avstämningen mot balanskravet visar en prognos för helåret på 13,8 mnkr.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nämnderna prognostiserar ett överskott som uppgår till +0,1 mnkr jämfört med budget. ÖSK prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 0,7 mnkr. Överskottet beror på lägre elkostnader och underhållskostnader. Även Myndighetsnämnd prognostiserar ett överskott, 0,4 mnkr. Därutöver prognostiserar utbildningsutskottet under kommunstyrelsen ett underskott med -1,0 mnkr beroende på att det råder osäkerhet i prognosen avseende intäkter från Migrationsverket.

## Bedömning

Vi bedömer att budget, prognos och avvikelse per nämnd framgår av driftsredovisningen. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i anslutning till driftsredovisningen.

### 3.4 God ekonomisk hushållning

Enligt lagstiftningen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella mål som ska gälla för mandatperioden samt fem övergripande mål utifrån perspektiven ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid.

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognosen för år 2016 innebär att 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag kommer att användas till kommunens löpande verksamhet.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Inflationssäkrad förmögenhet – Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet.	Riksbankens prognos visar att för år 2016 beräknas inflationsstakten vara 0,0 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Pensionsplaceringarna genererar en förväntad avkastning på 4,4 % per år.	Till och med 31 augusti har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 6,1 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Skattefinansierade investeringar uppgår till maximalt till 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Skattefinansierade investeringar beräknas uppgå till 9,3 %.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Avgiftsfinansierade investeringar beräknas uppgå till 1,3 %.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet.	Vid bokslutet 2015 var soliditeten 24,3 % medan prognosen för år 2016 beräknas bli 27,1 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås för fyra av totalt sex finansiella mål.



## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

### **3.4.2 Mål för verksamheten**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens övergripande verksamhetsmål som fastställts i budget 2016. Tre av fem av de övergripande verksamhetsmålen bedöms kunna uppnås i prognosen.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott/verksamhet. I nedanstående tabell sammanfattas samtliga mål:

<b>Sammanfattning av måluppfyllelse</b>	<b>Måluppfyllelse</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Finansiella perspektivet	4 av 6	67 %	83 %
Verksamhetsperspektivet	3 av 5	60 %	60 %
Verksamhetsmål	19 av 28	68 %	75 %
<b>Total måluppfyllelse</b>	<b>29 av 39</b>	<b>67 %</b>	<b>84 %</b>

Måluppfyllelsen ligger på samma nivå som föregående år för de övergripande verksamhetsmålen medan måluppfyllelsen för de finansiella målen har försämrats. Inriktningsmålen för respektive utskott/verksamhet redovisar en något sämre måluppfyllelse.

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

## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

I sammanställningen av utskottens inriktningsmål framgår att 19 av 28 mål bedöms kunna uppnås. Vid en sammanräkning av det finansiella perspektivet, verksamhetsperspektivet och verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen uppgå till 67 % (84 %) vid årets slut.

2016-10-24

**Rebecca Lindström**

Rebecca Lindström  
Projektledare

**Caroline Liljebjörn**

Caroline Liljebjörn  
Uppdragsledare