

Granskningsrapport

Lena Salomon
Bengt-Åke Hägg
Adrian Göransson
Ida Ljungbertz

Oktober 2014

Granskning av delårsrapport 2014

Hörby 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 7,2 mnkr (37,3 mnkr), vilket är 30,1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Motsvarande period föregående år innefattade 10,9 mnkr i jämförelsestörande intäkter. Prognosen för helåret 2014 pekar på ett resultat om -15,3 mnkr, huvudsakligen beroende på socialnämndens prognostiserade underskott. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Socialnämnden redovisar, liksom tidigare år, ett större underskott både för aktuell period som i prognosen för 2014. Rapportperioden visar ett underskott på -23,3 mnkr och ett prognostiserat underskott på -36,2 mnkr.

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 är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget. Två av fem styrtal har uppnåtts under perioden.
- Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att endast delar av målen för verksamheten har uppnåtts under perioden.

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 inte varit fullständig utesluter den inte att 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.

2014		2013		2012	
1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1
1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2
1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3
1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4
1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6
1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7
1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8
1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9
1.10	1.10	1.10	1.10	1.10	1.10
1.11	1.11	1.11	1.11	1.11	1.11
1.12	1.12	1.12	1.12	1.12	1.12
1.13	1.13	1.13	1.13	1.13	1.13
1.14	1.14	1.14	1.14	1.14	1.14
1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15
1.16	1.16	1.16	1.16	1.16	1.16
1.17	1.17	1.17	1.17	1.17	1.17
1.18	1.18	1.18	1.18	1.18	1.18
1.19	1.19	1.19	1.19	1.19	1.19
1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
1.21	1.21	1.21	1.21	1.21	1.21
1.22	1.22	1.22	1.22	1.22	1.22
1.23	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23
1.24	1.24	1.24	1.24	1.24	1.24
1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
1.26	1.26	1.26	1.26	1.26	1.26
1.27	1.27	1.27	1.27	1.27	1.27
1.28	1.28	1.28	1.28	1.28	1.28
1.29	1.29	1.29	1.29	1.29	1.29
1.30	1.30	1.30	1.30	1.30	1.30
1.31	1.31	1.31	1.31	1.31	1.31
1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32
1.33	1.33	1.33	1.33	1.33	1.33
1.34	1.34	1.34	1.34	1.34	1.34
1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35
1.36	1.36	1.36	1.36	1.36	1.36
1.37	1.37	1.37	1.37	1.37	1.37
1.38	1.38	1.38	1.38	1.38	1.38
1.39	1.39	1.39	1.39	1.39	1.39
1.40	1.40	1.40	1.40	1.40	1.40
1.41	1.41	1.41	1.41	1.41	1.41
1.42	1.42	1.42	1.42	1.42	1.42
1.43	1.43	1.43	1.43	1.43	1.43
1.44	1.44	1.44	1.44	1.44	1.44
1.45	1.45	1.45	1.45	1.45	1.45
1.46	1.46	1.46	1.46	1.46	1.46
1.47	1.47	1.47	1.47	1.47	1.47
1.48	1.48	1.48	1.48	1.48	1.48
1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49
1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50
1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51
1.52	1.52	1.52	1.52	1.52	1.52
1.53	1.53	1.53	1.53	1.53	1.53
1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54
1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55
1.56	1.56	1.56	1.56	1.56	1.56
1.57	1.57	1.57	1.57	1.57	1.57
1.58	1.58	1.58	1.58	1.58	1.58
1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
1.61	1.61	1.61	1.61	1.61	1.61
1.62	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62
1.63	1.63	1.63	1.63	1.63	1.63
1.64	1.64	1.64	1.64	1.64	1.64
1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
1.66	1.66	1.66	1.66	1.66	1.66
1.67	1.67	1.67	1.67	1.67	1.67
1.68	1.68	1.68	1.68	1.68	1.68
1.69	1.69	1.69	1.69	1.69	1.69
1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70
1.71	1.71	1.71	1.71	1.71	1.71
1.72	1.72	1.72	1.72	1.72	1.72
1.73	1.73	1.73	1.73	1.73	1.73
1.74	1.74	1.74	1.74	1.74	1.74
1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75
1.76	1.76	1.76	1.76	1.76	1.76
1.77	1.77	1.77	1.77	1.77	1.77
1.78	1.78	1.78	1.78	1.78	1.78
1.79	1.79	1.79	1.79	1.79	1.79
1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
1.81	1.81	1.81	1.81	1.81	1.81
1.82	1.82	1.82	1.82	1.82	1.82
1.83	1.83	1.83	1.83	1.83	1.83
1.84	1.84	1.84	1.84	1.84	1.84
1.85	1.85	1.85	1.85	1.85	1.85
1.86	1.86	1.86	1.86	1.86	1.86
1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87
1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
1.89	1.89	1.89	1.89	1.89	1.89
1.90	1.90	1.90	1.90	1.90	1.90
1.91	1.91	1.91	1.91	1.91	1.91
1.92	1.92	1.92	1.92	1.92	1.92
1.93	1.93	1.93	1.93	1.93	1.93
1.94	1.94	1.94	1.94	1.94	1.94
1.95	1.95	1.95	1.95	1.95	1.95
1.96	1.96	1.96	1.96	1.96	1.96
1.97	1.97	1.97	1.97	1.97	1.97
1.98	1.98	1.98	1.98	1.98	1.98
1.99	1.99	1.99	1.99	1.99	1.99
2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari -augusti. Resultatet för perioden uppgår till 7,2 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

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

Vi har inte noterat några avsteg från god redovisningssed.

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.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, -15,3 mnkr, vilket är -29,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -31,0 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 0,8 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen +0,8 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna som förväntas bli lägre än budget

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

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2013</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Prognos 2014</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	106,5	109,2	162,0	-8,0
jämförelsestörande poster	10,9	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-506,9	-543,9	-839,0	-24,5
Avskrivningar	-28,3	-27,8	-42,0	1,5
Verksamhetens nettokostnader	-417,8	-462,5	-719,0	-31,0
Skatteintäkter	343,1	354,9	532,7	1,0
Generella statsbidrag	112,1	114,8	172,5	-0,2
Finansiella intäkter	4,0	3,8	4,4	0,2

Finansiella kostnader	-4,1	-3,8	-5,9	0,6
Årets resultat	37,3	7,2	-15,3	-29,4

2013 års delårsresultat innefattande jämförelsestörande poster på 10,9 mnkr avseende återbetalning av medel från AFA. För år 2014 har ingen återbetalning aviserats. Prognosen för 2014 års negativa resultat är huvudsakligen hänförligt till socialnämnden.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -16,2 mnkr enligt prognosen för helåret. Inga underskott finns från tidigare år att täcka in. Några åtgärder med anledning av balanskravsunderskottet redovisas inte närmare i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har dock under 2014 vid flera tillfällen framfört vikten om verkställighet av åtgärder som har som syfte att minska kostnadsnivån inom socialnämnden. Detta har skett både till socialnämnden och kommunfullmäktige.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	-25,3	-40,7	-38,9	1,7
IT-avdelningen	2,5	0,0	2,4	2,4
Revisionen	-0,4	-0,8	-0,8	0,0
Samverkan Mittskåne Vatten	1,5	0,0	0,3	0,3
Byggnadsnämnden	-2,5	-4,6	-4,6	0,0
Barn o utbildningsnämnden	-209,7	-314,1	-316,4	-2,3
Kultur o fritidsnämnden	-18,6	-28,7	-28,7	0,0
Socialnämnden	-189,1	-249,0	-285,3	-36,2
Teknisk nämnd	-23,0	-36,0	-36,4	-0,5
Miljönämnden	-1,8	-3,2	-3,2	0,0
Central finansiering	-6,5	-28,9	-23,4	5,6
Internränta	10,4	18,0	16,0	-2,0
Verksamhetens nettokostnad	-462,5	-688,0	-719,0	-31,0
Skatteintäkter	469,8	704,4	705,2	0,8
Finansnetto mm	-0,1	-2,3	-1,5	0,8
Årets resultat	7,2	14,1	-15,3	-29,4

Socialnämnden redovisar, liksom tidigare år, ett större underskott både för aktuell period som i prognosen för 2014. Rapportperioden visar ett underskott på -23,3 mnkr och ett prognostiserat underskott på -36,2 mnkr.

Budgetavvikelserna är även likartade tidigare år, externa entreprenader och ekonomiskt bistånd. Hemtjänsten redovisar även ett avgiftsbortfall -2,0 mnkr. Nämnden redovisar en åtgärdsplan motsvarande besparingar på 9,6 mnkr samt

pågående åtgärder om 5,2 mnkr. När det gäller de största besparingsposterna med att minska ungdoms- och vuxenplaceringarna samt försörjningsstödet (besparingsmål 6,8 mnkr) redovisas som status för rapportperioden att det skett en minskning. Närmare förklaring lämnas inte, ej heller redovisas möjligheterna att uppnå målet under 2014. När det gäller de pågående åtgärderna pågår förhandlingar med de fackliga organisationerna, varför utfallet av besparingarna är oklart.

Barn o utbildningsnämnden redovisar ett prognosunderskott på -2,2 mnkr, huvudsakligen beroende på att antalet barn i både kommunal och fristående regi inom förskolan varit fler än budgeterat. Vidare redovisas att kostnaderna för köpta grundskoleplatser överskrider budget. Den åtgärdsplan som beslutats kommer att följas upp under hösten, men nämnden redovisar även att det finns osäkerheter i prognosen.

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 och planer 2015-2016*:

Prioriterat område	Mål	Styrtal	Kommunstyrelsens bedömning
Ekonomi <i>God ekonomisk hushållning</i>	<i>Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till verksamheternas nettokostnad ska ge minst 2 % i överskott</i>	Minst 2 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag	Utfall augusti: 1,5 %, helårsprognos -2,2 %. Mål: uppnås inte.
		Budget ska hållas (minst nollresultat)	Utfall 31/8 7,2 mnkr. Helårsprognos -15,3 mnkr. Mål: prognostiseras inte uppnås.
	<i>Effektiv förvaltning av kommunens tillgångar</i>	Finansiella tillgångar (avsättningar) ska ge en avkastning på 4 % eller mer, nominellt	356 tkr har erhållits i utdelning, motsvarar 4,5 % i avkastning. Mål: uppnåtts.
		Belopp motsvarande minst 2 % av pensions-skulden ska avsättas årligen (ca 6,0 mkr)	Ingen avsättning har gjorts. Mål: uppnås inte
		Kommunens låneskuld bör minska till ca 200 mkr under planperioden	Låneskulden uppgår till 195 tkr. Mål: uppnåtts.

Vi kan utifrån tabellen ovan konstatera att Hörby kommun har klarat två av fem finansiella styrtal. Kommunen klarar inte följande mål: *Minst 2 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag, Budget ska hållas (minst nollresultat) och Belopp motsvarande minst 2 % av pensionsskulden ska avsättas årligen (ca 6,0 mkr).*

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget. Två av fem styrtal har uppnåtts under perioden.

3.4.2 Mål för verksamheten

Av *Budget 2014 och planer 2015-2016* framgår det att kommunfullmäktige har beslutat om fyra prioriterade områden: *medborgare, utveckling, medarbetare och ekonomi* (som även inkluderar hållbar utveckling¹). Varje prioriterat område har konkretiserats till ett antal mål (det som ska mätas). Till varje mål har även styrtal (siffran/resultat som ska uppnås) tagits fram. Totalt finns det 22 verksamhetsmässiga styrtal dokumenterade i kommunens *Budget 2014*. I uppföljningen av målen inom respektive prioriterat område används grön (målet har uppnåtts), gul (målet har delvis uppnåtts), röd (målet har inte uppnåtts) och grå markering (målet har inte kunnat mätas). Av Hörby kommuns delårsrapport framgår följande:

Prioriterade områden	Mål	Antal styrtal	Antal styrtal som uppnåtts	Antal styrtal som delvis uppnåtts	Antal styrtal som ej uppnåtts	Antal styrtal som ej kunnat mätas
Medborgare <i>Boende Utbildning Medborgarservice</i>	<i>Levande landsbygd och stärka Hörby som handelsort</i>	1	0	1	0	0
	<i>Goda utbildningsresultat i de ämnen som ger behörighet för gymnasiestudier</i>	1	0	0	0	1
	<i>Utveckla medborgardialogen, ungdomsdialogen och kundbemötandet</i>	3	0	1	1	1
	<i>Nöjda och trygga medborgare</i>	1	0	0	0	1
	<i>God folkhälsa</i>	1	0	0	0	1
Utveckling <i>Bra boende Näringsliv Tillväxt</i>	<i>Hörby ska vara en expansiv och attraktiv kommun med positiv befolkningsutveckling</i>	2	0	0	2	0
	<i>Den goda företagarandan ska utvecklas för att utöka antalet arbetstillfällen och kommunen ska underlätta för företagsetablering</i>	1	1	0	0	0

¹ I vår granskning redogör vi för de finansiella målen och målen för hållbar utveckling var för sig.

	Förbättrad infrastruktur	2	0	0	2	0
	Förbättrad arbetsmarknad och aktivt arbete för att minska arbetslösheten	2	1	0	1	0
Medarbetare Friska och nöjda medarbetare	Ökad delaktighet och ansvarstagande	1	1	0	0	0
	Utveckling ledarskap	1	1	0	0	0
	God hälsa och hög arbetstillfredsställelse	2	0	1	1	0
	Åtgärder för att minska ofri-villig deltidsanställning och omfattningen av timanställningar	2	1	1	0	0
Hållbar utveckling och klimathänsyn	Lokala miljömål som bygger på de nationella och regionala målen	1	0	1	0	0
	Kommunens energiförbrukning ska minska, vid nybyggnation ska energisnåla byggnader eftersträvas	1	1	0	0	0
Totalt		22	6	5	7	4

Av tabellen framgår det att 6 av 22 (27 procent) styrtal har uppnåtts medan 7 (32 procent) ej uppnåtts. Det ska uppmärksammas att 9 (41 procent) antingen klassificerats som "delvis uppnådd" eller "ej kunnat mätas". När det gäller kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning konstateras det i förvaltningsberättelsen: *En sammanfattande bedömning är att de övergripande målen och mål för god ekonomisk hushållning inte uppnåtts under perioden. Utmaningen och målet för kommunen är att under resterande del av året försöka uppnå en högre måluppfyllelsegrad så att en mer positiv sammanfattande bedömning kan göras.*

Bedömning

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att endast delar av målen för verksamheten har uppnåtts under perioden.

2014-10-14

Bengt-Åke Hägg
Projektledare

Lena Salomon
Lena Salomon
Uppdragsledare