

---

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Hörby kommun

*Carl-Magnus Stenehav  
Cert. kommunal revisor  
Anna Hilmarsson  
Cert. kommunal revisor  
Lena Salomon Cert.  
kommunal revisor*

*Oktober 2016*

## *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 redovisningsred	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	7
3.4.1	Finansiella mål	7
3.4.2	Mål för verksamheten	8

# 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.

Kommunens resultat för perioden januari – augusti uppgår till 15,0 mnkr (11,8 mnkr), vilket är 3,2 mnkr *högre* än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +4,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Sammanfattningsvis bedömer vi att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserat resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i Budget 2016 och planer 2017-2018. Vi anser att det råder en viss osäkerhet kring kommunstyrelsens bedömning för vissa av styrtalen. Vi bedömer att det finns en risk utifrån kommunstyrelsen prognos att styrtalen gällande "Minst 1 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag" och "Budget ska hållas" inte kommer att uppfyllas.*
- *När det gäller fullmäktiges prioriterade områden sker ingen samlad utvärdering om respektive prioriterat område bedöms uppfyllas eller inte. Vår granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten utifrån de styrtal som redovisas endast delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i Budget 2016 och planer 2017-2018. Av totalt 20 styrtal bedömer kommunstyrelsen att 55 % av styrtalen uppfylls för år 2016.*

Sammantaget gör vi den bedömningen att resultatet i delårsrapporten för år 2016 delvis är förenlig med god ekonomisk hushållning. Vi ser det som angeläget att åtgärder vidtas för de styrtal som delvis eller inte bedöms uppfyllas. Vi anser vidare att delårsrapporten behöver utvecklas gällande vilka åtgärder som behöver genomföras för att nå målen/styrtalen.

Vi bedömer att nettokostnadsökningen är oroande. För år 2016 överstiger den procentuella ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag ökningen av verksamhetens kostnader. Hänsyn måste dock tas till den skattehöjning på 60 öre som skett för år 2016.

Vi bedömer att en grundläggande förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att nämnderna håller sig inom den av fullmäktige tilldelad budgetram. Vi ser det som allvarligt att socialnämnden beräknas avvika med 12,9 mnkr, vilket dessutom är en försämring med 5 mnkr jämfört med tidigare prognoser. I delårsrapporten redovisas översiktligt åtgärder för hur nämnden planerar att komma i ekonomisk balans. Vi ser det som angeläget att kommunstyrelsen följer upp att nämndens åtgärdsplaner realiserar och får önskad effekt.

## 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 redovisningsrekommendation 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 bedömningar baseras på delårsrapporten som redovisats till kommunstyrelsen 2016-10-17.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomiavdelningen.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är i överensstämmelse med KRL (Lagen om kommunal redovisning) där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Delårsrapporten består av bl.a. förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, investeringsredovisning och prognoser. Vidare har en sammanställd redovisning upprättats. Delårsrapporten är i huvudsak utformad i enlighet med RKR:s rekommendation 22 som trädde i kraft från och med räkenskapsåret 2014. Hörby kommun uppger i sina redovisningsprinciper några avsteg från vad som betraktas som god redovisningssed.

Viss övergång till komponentavskrivning har skett sedan 2009 och kommunen redovisar att en utveckling av modellen pågår i enlighet med rekommendationen. Enligt uppgift i delårsrapporten kommer rekommendationen att tillämpas fullt ut under 2017.

#### **Förvaltningsberättelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas kortfattat ett avsnitt gällande förväntad utveckling och händelser i kommunen. Vidare redovisas ekonomisk analys av utfall och prognos samt investeringsredovisning och driftredovisning. God ekonomisk hushållning redovisas såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv. I delårsrapporten ingår även ett avsnitt avseende medarbetare.

#### **Resultaträkning/balansräkning**

Kommunens resultat för perioden januari – augusti uppgår till 15,0 mnkr (11,8 mnkr), vilket är 3,2 mnkr *bättre* än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +4,4 mnkr. Vi har granskat ett urval väsentliga poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Periodisering av statsbidrag har i huvudsak skett enligt god redovisningssed. Periodens skatteintäkter är korrekt beräknade utifrån SKLs cirkulär 16:45.

I kommunens balansräkning finns en post benämnd avsättning framtida pensionskostnader, 0,7 mnkr. Posten avser, utdelning avseende kommunens placeringar som avsätts för att matcha kommande högre pensionskostnader. Vi delar inte kommunens tolkning vad som gäller för att betraktas som en avsättning.

#### **Investeringsredovisning**

Investeringsbudgeten för år 2016 inklusive tilläggsbudget uppgår till 154 mnkr och nettoinvesteringarna uppgår till 17,3 mnkr. Totala nettoinvesteringar för året beräknas uppgå till 66 mnkr.

#### **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.

### 3.2 Resultatanalys

Delårsresultatet uppgår till 15,0 mnkr att jämföra med 11,8 mnkr för motsvarande period 2015. Prognosen för helåret pekar på ett resultat på +4,4 mnkr, vilket är ett budgeterat underskott med 3,3 mnkr. Avvikelserna beror bl.a. på:

- Verksamhetens nettokostnader beräknas överstiger budget med 2,6 mnkr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli 2,2 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot förväntas bli 2,2 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet efter de första åtta månaderna 2015 och 2016, prognos för helårsutfall, budget 2016 samt prognosavvikelsen gentemot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos augusti	Budget	Prognos avv budget
Verksamhetens intäkter	117,7	160,1	237,0	225,0	12,0
Verksamhetens kostnader	-566,4	-635,3	-960,0	-945,4	-14,6
Avskrivningar	-28,6	-28,7	-46,0	-46,0	0,0
Varav jmf post	-0,4	0,0			
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-477,8</b>	<b>-503,9</b>	<b>-769,0</b>	<b>-766,4</b>	<b>-2,6</b>
Skatteintäkter	368,6	395,8	594,0	599,0	-5,0
Generella statsbidrag	120,7	121,4	180,0	177,1	2,8
Finansiella intäkter	5,3	5,9	5,6	4,1	1,4
Finansiella kostnader	-3,5	-3,5	-5,3	-6,1	0,8
Extra ordinär netokostnader	-1,7	-0,7	-0,7		-0,7
<b>Årets resultat</b>	<b>11,8</b>	<b>15,0</b>	<b>4,4</b>	<b>7,7</b>	<b>-3,3</b>

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 5,5 % jämfört med föregående års period (januari-augusti). Ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår för perioden till 5,7 %. Kommunen har för år 2016 höjt skatten med 60 öre, vilket motsvarar skatteintäkter på ca 17 mnkr (helår).

I delårsrapporten redovisas en avstämning mot balanskravet. Delårsresultatet t.o.m. augusti månad uppgår till 15,0 mnkr. Exkluderas realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgår balanskravsresultat per augusti till 14,8 mnkr. Årets prognostiserade balanskravsresultat efter justeringar beräknas till 4,2 mnkr.

#### Bedömning

Vi bedömer att nettokostnadsökningen är oroande. För år 2016 överstiger den procentuella ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag ökningen av verksamhetens kostnader. Hänsyn måste dock tas till den skattehöjning på 60 öre som skett för år 2016.

Vi bedömer att balanskravet för år 2016 kommer att uppfyllas. Hörby kommun har inga tidigare negativa resultat att återställa.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nedan redovisas nämndernas utfall i samband med delårsbokslutet 2016, helårsprognos avser avlämnad per augusti månads redovisning. Budget 2016 avser aktuell budget vid delårsbokslutet.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall aug	Prognos DB	Budget 2016	Prognos avv DB
Kommunstyrelsen	28,1	44,8	46,7	1,9
Revisionen	0,5	0,9	0,9	0,0
Samverkan MittSkåne Vatten	1,1	0,0	0,0	0,0
Byggnadsnämnden	1,4	4,8	5,0	0,2
Barn- och utbildningsnämnden	222,9	334,8	334,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	21,1	31,8	31,8	0,0
Socialnämnden	203,9	298,1	285,2	-12,9
Tekniska nämnden	27,9	44,9	43,2	-1,7
Miljönämnden	2,2	3,6	3,6	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>509,1</b>	<b>763,7</b>	<b>751,2</b>	<b>-12,5</b>

Totalt prognostiserar nämnderna ett negativt utfall mot budget på -12,5 mnkr. Underskottet avser socialnämndens och tekniska nämndens verksamheter.

**Socialnämndens** resultat per augusti uppgår till -10 mnkr. Nämnden prognostiserar ett underskott mot budget om 12,9 mnkr, vilket är en försämring med 5 mnkr mot prognos i maj. Orsakerna till avvikelsen beskrivs kortfattat. Nettokostnaderna har för nämndens verksamhet ökat med ca 8 % jämfört med föregående period år 2015.

I redovisningen lämnas information om att åtgärder har vidtagits och kommer att vidtas. Åtgärderna avser bl.a. utökad utredningskapacitet och minskad överkapacitet avseende boenden, fördela externa placeringar mot hemmalösningar, lokalutnyttjande.

**Tekniska nämnden** prognostiserar ett underskott mot budget om 1,7 mnkr. Beräknat underskott avser *gata/park* -0,5 mnkr och avser förändrad beräkningsmodell gällande arbetstid i investeringsprojekt. Verksamhet *fastigheter* prognostiserar ett underskott på 1,2 mnkr och avser högre kostnader för fastighetsservice, lokalvård och cafeteria.

#### Bedömning

Vi bedömer att en grundläggande förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att nämnder och styrelser håller sig inom den av fullmäktige tilldelade budgetramen.

Vi ser det som allvarligt att socialnämnden beräknas avvika med 12,9 mnkr, vilket dessutom är en försämring med 5 mnkr jämfört med tidigare prognoser. I delårsrapporten redovisas översiktligt åtgärder för hur nämnden planerar att komma i ekonomisk balans. Vi ser det som angeläget att kommunstyrelsen följer upp att nämndens åtgärdsplaner realiserar och får önskad effekt.



### 3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning och övergripande mål för verksamheterna som ligger till grund för uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning. Målen delas upp i fem prioriterade områden; *medborgare, utveckling, medarbetare, ekonomi samt hållbar utveckling och klimathänsyn*. Nämnderna har beslutat om kortsiktiga mål för år 2016 utifrån de övergripande målen och mål för god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten gör kommunstyrelsen den bedömningen att Hörby kommun för år 2016 i huvudsak når upp till god ekonomisk hushållning. Arbetet fortsätter att nå uppsatta mål och en varaktig ekonomisk balans. Kommunstyrelsen gör den bedömningen att kostnadsutvecklingen framförallt inom socialnämnden men även inom tekniska nämnden medför att kommunens kostnader ökar i större utsträckning än skatteintäkter och generella statsbidrag gör.

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i *Budget 2016 och planer 2017-2018*. Kommunstyrelsen gör den bedömningen att det finansiella målet uppnås per den 31 augusti men helårsprognosen visar på att målet inte uppfylls. Åtgärder planeras för att under tertial 3 förbättra resultatet så att det finansiella målet kan uppnås. Sveriges Kommuner och Landsting har genomfört en ekonomisk analys av Hörby kommun. Analysen pekar på att kommunen bör öka det finansiella överskottsmålet till minst 2 % och vikten av att kommunens framtida resultat följer det finansiella målet. Detta kommer att ställa stora krav på kostnadseffektiva verksamheter.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till verksamheternas nettokostnad ska ge minst 1 % i överskott.	Resultatet i delårsrapporten uppgår till 2,9 % medan prognosen för år 2016 uppgår till 0,6 %	Kommunstyrelsen gör bedömning att målet delvis uppnås.
Budget ska hållas (nollresultat eller överskott)	Resultatet i delårsrapporten uppgår till 15 mnkr och prognos för år 2016 uppgår till 4,4 mnkr	Kommunstyrelsen gör bedömning att målet delvis uppnås.
Finansiella tillgångar (avsättningar) ska ge en avkastning på 4 % eller mer, nominellt.	Resultatet i delårsbokslutet uppgår till 3,9 %.	Kommunstyrelsen gör bedömning att målet uppnås.
Avkastningen på kommunens pensionsplaceringar (aktier och företagsobligationer) ska avsättas för att matcha kommande högre pensionskostnader.	Avsättning sker i bokslutet.	Kommunstyrelsen gör bedömning att målet uppnås.

Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska. Kommentar: Vid nybyggnation ska energinåla byggnader eftersträvas.	Nuvarande förbrukning, enligt uppgift, på 180 kWh/m <sup>2</sup> ska minska till 120 kWh/m <sup>2</sup> .	Kommunstyrelsen gör den bedömningen att målet delvis uppnås.
--	---	--

### Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserat resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i *Budget 2016 och planer 2017-2018*. Vi anser att det råder en viss osäkerhet kring kommunstyrelsens bedömning för vissa av styrtalen. Vi bedömer att det finns en risk utifrån kommunstyrelsens prognos att styrtalen gällande *Minst 1 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag* och *Budget ska hållas* inte kommer att uppfyllas.

#### 3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt Vision Hörby 2020; *Hörby - den djärva, växande kommunen i Skåne, ledande inom utbildning, service och företagsamhet och har nära till allt, bra boende och härlig miljö*

Kommunfullmäktige har vidare fastställt prioriterade områden för verksamheten Dessa ska följas upp utifrån följande områden:

- Medborgare
- Utveckling
- Medarbetare
- Hållbar utveckling och klimathänsyn

Utifrån ovan nämnda områden har fullmäktige beslutat om hur områdena ska följas upp. Totalt har fullmäktige beslutat om 13 mål för verksamheten. De övergripande verksamhetsmålen länkas samman med 20 styrtal (redovisas i delårsrapporten). Redovisningen avser på huruvida styrtalen har uppnåtts för perioden januari tom augusti samt en prognos för år 2016. Av totalt 20 styrtal bedömer kommunstyrelsen att 55 % av styrtalen uppfylls för perioden. Någon redovisning kring vilka åtgärder som krävs för att nå de styrtal som inte beräknas uppfyllas eller de som endast delvis beräknas uppfyllas anges inte.

Någon samlad utvärdering om respektive prioriterat område bedöms uppfyllas eller inte sker inte.

Prioriterade områden	Prognos helår 2016				
	Antal styrtal	Uppfylls	Ej uppfylls	Delvis uppfylls	Mätetal saknas
<i>Medborgare</i>	5	2	2	1	-
<i>Utveckling</i>	8	3	3	1	1
<i>Medarbetare</i>	6	5	1	-	-
<i>Hållbar utveckling och klimathänsyn</i>	1	1	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>20</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

### Bedömning

När det gäller fullmäktiges prioriterade områden sker likt tidigare år ingen samlad utvärdering om respektive prioriterat område bedöms uppfyllas eller inte. Vår

granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten utifrån de styrtal som redovisas endast delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i *Budget 2016 och planer 2017-2018*. Vi anser att beskrivningen och analysen avseende måluppfyllelsen behöver utvecklas. Det går inte som extern läsare på ett tydligt sätt att bedöma måluppfyllelsen för år 2016.

Vi ser det som angeläget att åtgärder vidtas för de styrtal som delvis eller inte bedöms uppfyllas. Vi anser vidare att delårsrapporten behöver utvecklas gällande vilka åtgärder som behöver genomföras för att nå målen.

2016-10-17



Carl-Magnus Stenehav  
Projektledare



Lena Salomon  
Uppdragsledare

