



Boxholms kommun

Rapport avseende granskning av
delårsbokslut per 2014-08-31

Revision
KPMG AB
2014-09-29
Antal sidor: 4

Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Granskningens syfte	1
3.	Delårsrapport	1
4.	Bedömning	1
5.	Sammanfattning av granskningsresultatet	2

1. Inledning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat Boxholms kommuns delårsrapport för perioden 1 januari - 31 augusti 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2014.

Rapportens syfte är att utgöra underlag för de förtroendevalda revisorernas uttalanden i samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens mål för den ekonomiska förvaltningen och avge en skriftlig bedömning som skall biläggas delårsrapporten. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på analys.

2. Granskningens syfte

Granskningens syfte har varit att ge svar på följande:

- Har delårsrapporten upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Är resultaten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

3. Delårsrapport

Kommuner och landsting ska minst en gång under ett räkenskapsår upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret (Lag om kommunal redovisning).

I kommunens delårsrapport ingår kommunens bolag. Detta är fr o m 2014 ett krav.

4. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av Boxholms kommuns resultat och ställning per 31 augusti 2014.

Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats enligt den kommunala redovisningslagen. Det prognostiserade helårsresultatet utvisar att balanskravet inte kommer att uppnås för 2014.

5. Sammanfattning av granskningsresultatet

Boxholms kommuns delårsrapport per 31 augusti 2014 innehåller i allt väsentligt de upplysningar som ingår i årsredovisningen, förutom avsnittet om kvalitet.

• UTFALL per 31 augusti

Resultatet för perioden uppgår till 3 725 tkr (föreg år 8 690 tkr). Balansomslutningen uppgår till 166 675 tkr (föreg år 161 016 tkr). Resultatförsämringen förklaras av att nettokostnaderna ökat med 18 409 tkr jämfört med året innan, samtidigt som skatteintäkter och utjämning ökat med 13 541 tkr.

	Utfall jan-aug 2014	Utfall jan-aug 2013	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-170 126	-151 717	12,1%
Skatteintäkter o statsbidrag	174 330	160 789	8,4%
Finansnetto	-479	-383	25%
Resultat	3 725	8 690	-57,1%

• HELÅRSPROGNOS per 31 december 2014

Det prognostiserade helårsresultatet har beräknats till -3 715 tkr. Resultatet enligt fastställd budget uppgår till +2 252 tkr. Således en avvikelse mellan budget och prognos uppgående till -5 968 tkr. Enligt den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten framgår att kommunen inte är i ekonomisk balans.

	Prognos jan-dec 2014	Budget 2014	Avvikelse tkr
Verksamhetens nettokostnader	-257 043	-250 539	-6 504
Skatteintäkter o statsbidrag	253 973	253 291	682
Finansnetto	-646	-500	-146
Resultat	-3 715	2 252	-5 968

Enligt helårsprognosen så beräknas kommunstyrelsen och nämnderna att redovisa underskott med 6 504 tkr jämfört med budget. Avvikelser prognostiseras för:

- KS Barn och utbildning, -3 578 tkr
- KS Individ och familjeomsorg, -1 554 tkr
- KS Gemensam service, -958 tkr

- KS Behandling och omsorg, - 552 tkr
- Kommunfullmäktige, -331 tkr.

Redan vid budgetuppföljningen i maj konstaterades väsentliga avvikelser gentemot fastställd budget. Delårsrapporten saknar kommentarer angående planerade eller vidtagna åtgärder för att minska det prognostiserade underskottet.

Balanskravsavstämningen visar -10 126 tkr, även om de återbetalade försäkringspremierna från AFA avräknas, så är det justerade resultatet negativt. Enligt kommunallagen ska det egna kapitalet återställas under de tre närmast följande åren. Kommunen har att besluta om en åtgärdsplan, som beskriver hur man avser att återställa det egna kapitalet.

• FINANSIELLA MÅL

De finansiella målen återges i budgeten för 2014:

- ” Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 1,2%. Detta ska uppnås över en mandatperiod.
- Soliditetens utveckling ska vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Senast 2015 ska soliditeten uppgå till minst 40% och på sikt ska den uppgå till genomsnittet för rikets kommuner ca 54%.
- Investeringsutgifterna ska motsvara resultatet, sett över en mandatperiod. Undantag ska dock göras för sådana projekt som anses extraordinära eller av akut karaktär.”

Inför 2013 sänktes resultatmålet från 2% till 1,2%. Målet 2% är en vanligt förekommande tumregel för god ekonomisk hushållning. Enligt ekonomikontorets beräkning bör resultatet uppgå till minst 11,7 Mkr. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning har ökat betydligt under 2014, trots detta prognostiseras ett negativt resultat -3 715 tkr. Kraftfulla åtgärder måste vidtas för att stärka kommunens ekonomi.

Soliditeten beräknas enligt helårsprognosen till 36%. Inräknas pensionsskulden blir dock soliditeten negativ, -40%. Soliditeten sjunker 2014 och det finansiella målet kommer inte att uppnås.

De finansiella målen mäts över mandatperioden 2011 – 2014. Vi bedömer att de uppnådda resultatnivåerna är otillräckliga och att inget av de finansiella målen uppnås.

Investeringsbudgeten för 2014 omsluter 2,6 mkr. Per rapportdag har investeringar skett med 3,2 mkr. Investeringar har alltså skett som inte ingår i beslutad budget.

• VERKSAMHETERNAS MÅL

Redogörelserna för verksamheternas måluppfyllelse är inte fullständiga då 6 av totalt 31 mål är knutna till den SCB-undersökning som utförs under hösten 2014. Av resterande mål, 25 st, bedömer verksamheterna att man kommer att uppfylla 22.

Under rubriken mål och måluppfyllelse i delårsrapporten redovisas i vissa fall aktiviteter istället för resultat och effekter. Detta försvårar bedömningen av måluppfyllelsen. Processer bör startas för att utvärdera och ompröva kommunstyrelsens och nämndernas målsättningar, både vad gäller ekonomi och verksamhet.

Det är viktigt att kommunstyrelsens och nämndernas beslutade mål hänger ihop med de övergripande målen som fullmäktige fastställt. Mätbara målsättningar måste formuleras för såväl verksamhet som ekonomi för att utvärdering av måluppfyllelsen skall vara möjlig. Kommentarer saknas om hur långt verksamheterna har nått i sina måluppfyllelser. De verksamhetsmässiga målen bör ha en tydligare koppling till god ekonomisk hushållning.

- ÖVRIGT

Nyckeltal redovisas i budget, men i delårsrapporten finns dessa inte kommenterade.

Kommunens borgensåtagande för Boxholmshus AB har ökat med 12,3 Mkr under rapportperioden.

Avsättningen för återställning av deponi redovisas med 2,3 mkr. Avsättningen baseras på en gammal beräkning. Denna behöver uppdateras.

Avsättning till pensioner inkl löneskatt har för rapportperioden ökat med 3 544 tkr, beroende bl a på att beräkningsunderlaget inte varit komplett tidigare.

KPMG AB



Elisabeth Carelind
Auktoriserad revisor



Mikael Rehn
Revisor