



Boxholms kommun

**Rapport avseende granskning av
delårsbokslut per 2016-08-31**

Revision
KPMG AB
2016-10-07
Antal sidor: 5

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 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2016.

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 ekonomi och verksamhet samt 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 verksamheterna?

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

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med Lagen om kommunal redovisning eller god redovisningssed i övrigt.

5. Sammanfattning av granskningsresultatet

Boxholms kommuns delårsrapport innehåller i allt väsentligt de uppgifter som ingår i årsredovisningen. Delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt sammanställd redovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar en kort förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden 1 januari – 31 augusti 2016.

• UTFALL per 31 augusti 2016

Resultatet för perioden uppgår till 11 005 tkr (föreg år 12 734 tkr). Balansomslutningen uppgår till 189 422 tkr (föreg år 173 618 tkr). Nettokostnaderna har ökat med 12 322 tkr jämfört med året innan, medan skatteintäkter och utjämning ökat med 9 349 tkr.

	<i>Utfall jan-aug</i> 2016	<i>Utfall jan-aug</i> 2015	<i>Förändring</i> %
Verksamhetens nettokostnader	-183 247	-170 925	7,2%
Skatteintäkter o statsbidrag	193 519	184 170	5,1%
Finansnetto	733	-510	
Resultat	11 005	12 734	

• HELÅRSPROGNOS per 31 december 2016

Det prognostiserade helårsresultatet har beräknats till 1 509 tkr. Resultatet enligt fastställd budget uppgår till 6 710 tkr. Således en beräknad avvikelse mellan budget och prognos uppgående till 5 201 tkr.

	<i>Prognos jan-dec</i> 2016	<i>Budget</i> 2016	<i>Avvikelse</i> tkr
Verksamhetens nettokostnader	-284 040	-273 882	-10 158
Skatteintäkter o statsbidrag	285 549	280 592	4 957
Resultat	1 509	6 710	-5 201

Enligt helårsprognosen så beräknas kommunstyrelsen och nämnderna att redovisa underskott med 10 158 tkr jämfört med budget. Större avvikelser prognostiseras för:

- KS Barn och utbildning, -1 113 tkr
- KS Äldreomsorg, -1 599 tkr
- KS Individ och familjeomsorg, +1 201 tkr
- KS Behandling och omsorg, -7 588 tkr

KS Äldreomsorgs budgetavvikelse förklaras med att budgeterat överskott på Vallonen uteblivit.

KS Individ och familjeomsorgs avvikelse beror på lägre personalkostnader än budgeterat. Noteras att det för flyktingverksamheten redovisas negativ avvikelse mot budget..

KS Behandling och omsorg förklarar avvikelsen med att kostnaderna för verksamheterna för ensamkommande barn och institutionsplaceringar överstiger budget.

- **FINANSIELLA MÅL**

De finansiella målen återges i budgeten för 2016:

-” Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 2%. Detta ska uppnås över mandatperioden 2015-2018.

- Soliditetens utveckling ska vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Senast 2018 ska soliditeten uppgå till minst 40% och på sikt ska den uppgå till genomsnittet för rikets kommuner ca 54%.

- 1% av årets skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska sättas av till oförutsedda kostnader. Dessa medel får sedan användas och fördelas under innevarande år.

Resultatmålet om 2% är ett mål som ska mätas över mandatperioden. Om målet ska uppnås krävs genomsnittliga resultat uppgående till ca 5 500 tkr per år.

Soliditeten beräknas enligt helårsprognosen till 50,2%. Inräknas pensionsskulden blir dock soliditeten negativ, -10,1%. Soliditeten ska mätas över mandatperioden.

Kommunstyrelsen bedömer att man uppnått två av de tre målen.

- **VERKSAMHETERNAS MÅL**

Målen för verksamheterna återges i budgeten för 2016. I delårsrapporten lämnas redogörelse för respektive verksamhets måluppfyllelse.

KOMMENTARER:

Enligt den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten framgår att kommunen är i ekonomisk balans. Balanskravet beräknas att uppnås för 2016.

Tillämpade periodiseringsprinciper har betydelse för resultatet. I balans- och resultaträkningen har kostnader och intäkter från flyktingverksamheten och ensamkommande barn stor påverkan.

I balansräkningen redovisas fordringar på Migrationsverket uppgående till 32 Mkr.

Checkräkningskredit på 10 Mkr har upptagits under perioden.

Resultatnivån behöver öka för att kommunen ska uppnå en god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att nettokostnadernas utveckling anpassas och följer utvecklingen av skatteintäkter och den kommunala utjämningen. Det bör även definieras vad begreppet ”God ekonomisk hushållning” innebär för Boxholms kommun.

Är måluppfyllelsen tillräcklig? Delårsrapporten saknar en samlad bedömning och kommentar till måluppfyllelsen.

Två av de finansiella målen ska mätas över mandatperioden. Bedömning har gjorts att samtliga mål kommer att uppnås.

Vad gäller investeringarna så har vi inte funnit någon uttalad målsättning i budgeten. Totala investeringar enligt årsbudget uppgår till 4 470 tkr, utfallet per augusti uppgår till 1 956 tkr.

I delårsrapporten lämnas redogörelse för verksamheternas måluppfyllelse. Av 32 mål bedöms att 13, 41%, uppnåtts per 31 augusti. Vid årsskiftet bedömer verksamheterna att 29 mål av 32, 91%, har uppnåtts.

Utvärdering och omprövning av kommunstyrelsens och nämndernas målsättningar bör ske, 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. De verksamhetsmässiga målen bör ha en tydligare koppling till god ekonomisk hushållning.

I avsnittet Personal (sid 6) presenteras endast måluppfyllelsen. Eftersom personalkostnaderna är den största enskilda kostnadsposten i kommunen bör mer information lämnas i delårsrapporten. Uppgifter av intresse är: antalet anställda, sjukfrånvaro samt personalkostnadernas utveckling.

Kvalitetsarbetet i kommunen kommenteras i verksamhetsberättelsen för KS Gemensamt. Där anges att kommunstyrelsen följt upp kvalitetsarbetet i Barn- och utbildning med anledning av Skolinspektionens tillsyn, dock saknas kommentar om resultatet av uppföljningen. Övriga verksamheters kvalitetsarbete?

Avsättning för återställning av deponi redovisas med 3,4 mkr. Hur förhåller sig denna avsättning till de faktiska förhållandena?

Den sammanställda redovisningens informationsvärde skulle öka om den kompletterades med en helårsprognos för hela koncernen.

KPMG

Elisabeth Carelind
Auktoriserad revisor

Mikael Rehn
Revisor

