



BOXHOLMS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2017 -11- 06

Diariernr. 2017.340	Diariplanbeteckn. 842
Handläggare Jessica Edlund	

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2017

Boxholms kommun

KPMG AB 2017-11- 03

Antal sidor: 5



Innehållsförteckning

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

1 Inledning

KPMG har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat Boxholms kommuns delårsrapport för perioden 1 januari - 31 augusti 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2017.

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 revisionsmed. 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 Utlåtande

Vi bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av Boxholms kommuns resultat och ställning per 31 augusti 2017. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats enligt den kommunala redovisningslagen. Balanskravet beräknas uppnås.

5 Sammanfattning av granskningsresultatet

Boxholms kommuns delårsrapport innehåller i allt väsentligt de upplysningar 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 2017.

- **UTFALL per 31 augusti 2017**

Resultatet för perioden uppgår till 13 864 tkr (föreg år 11 005 tkr). Balansomslutningen uppgår till 199 712 tkr (föreg år 189 422 tkr).

Nettokostnaderna har ökat med 5 545 tkr jämfört med året innan, medan skatteintäkter och utjämning ökat med 8 249 tkr.

	<i>Utfall jan-aug 2017</i>	<i>Utfall jan-aug 2016</i>	<i>Förändring %</i>
Verksamhetens nettokostnader	-188 792	-183 247	+3%
Skatteintäkter o statsbidrag	201 768	193 519	+4%
Finansnetto	888	733	+21%
Resultat	13 864	11 005	

- **UTFALL – BUDGET per 31 augusti 2017**

Utfallet är 11 593 tkr bättre än budget för perioden. Det budgeterade årsresultatet enligt är 6 032 tkr. Ofördelade budgetmedel har inte nyttjats under årets första åtta månader.



	<i>Utfall jan-aug 2017</i>	<i>Budget jan-aug 2017</i>	<i>Avvikelse</i>
Verksamhetens nettokostnader	-188 792	-197 335	8 543
Skatteintäkter o statsbidrag	201 768	200 222	1 546
Finansnetto	888	51	837
Ofördelade budgetmedel	0	-667	667
Resultat	13 864	2 271	11 593

- **HELÅRSPROGNOS per 31 december 2017**

Detaljerad helårsprognos har inte upprättats i samband med delårsrapporten. Enligt Rådet för kommunal redovisning ska en redovisning lämnas av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Någon detaljerad helårsprognos för verksamheterna finns inte, då den ekonomiska uppföljningen har varit inriktad på avvikelserapportering, där stora avvikelser ska rapporteras. I ekonomisk översikt och analys lämnas uppgift i texten om att det budgeterade helårsresultatet kommer att uppnås. Förvaltningarna förväntas dock redovisa ett mindre underskott, medan finansieringen beräknas visa ett överskott.

- **BALANSKRAVET**

Enligt den redogörelse som lämnas i delårsrapporten framgår att kommunen är i ekonomisk balans. Balanskravet beräknas att uppnås för 2017. Dock ska balanskravsavstämningen ske utifrån helårsprognosen.

- **FINANSIELLA MÅL**

De finansiella målen återges i budgeten för 2017:

- 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 Mkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska sättas av till

ofördelade budgetmedel. 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 5 900 tkr per år. I delårsrapporten anges att målet med största sannolikhet kommer att vara uppnått vid mandatperiodens slut.

Soliditeten per rapportdatum är 53,2%. Inräknas pensionsskulden blir dock soliditeten negativ, -2,7%. Soliditeten ska mätas över mandatperioden.

Avsättning för oförutsedda kostnader har gjorts med 1 Mkr.

Kommunstyrelsen bedömer att man uppnått två av de tre målen, soliditeten och avsättning till ofördelade budgetmedel.

• VERKSAMHETERNAS MÅL

Målen för verksamheterna återges i budgeten för 2017. I delårsrapporten lämnas redogörelse för respektive verksamhets måluppfyllelse.

Det bör definieras vad begreppet ”God ekonomisk hushållning” innebär för Boxholms kommun.

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 delårsrapporten lämnas redogörelse för verksamheternas måluppfyllelse. Av 41 mål bedöms att 23, 56%, uppnåtts per 31 augusti. Huvuddelen av målen bedöms att de uppnås vid årsskiftet.

Delårsrapporten saknar en samlad bedömning och kommentar till måluppfyllelsen.

Vad gäller investeringarna så har vi inte funnit någon uttalad målsättning i budgeten. Totala investeringar enligt årsbudget uppgår till 12 200 tkr, utfallet per augusti uppgår till 6 607 tkr.

I avsnittet Personal (sid 6) presenteras endast kommentarer till 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.

- **ÖVRIGT**

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

Anläggningsregistret bör bli föremål för översyn.

I balansräkningen redovisas fordringar på Migrationsverket uppgående till 25 Mkr. Tvist föreligger med Migrationsverket.

Kvalitetsarbete kommenteras i verksamhetsberättelsen för KS Kommunövergripande. Där anges att barn- och utbildningsförvaltningen redovisat det kvalitetsarbete som bedrivs i samarbete med Skolverket, Göteborgs Universitet samt Samverkan för bästa skola. Kommunstyrelsen ser med stor tillfredsställelse att arbetet börjar ge resultat. Kommunfullmäktige har fastställt ett Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete för verksamheterna inom socialförvaltningen. Övriga verksamheters kvalitetsarbete?

Avsättning för återställning av deponi redovisas med 2,9 mkr. Hur förhåller sig denna avsättning till de faktiska förhållandena?

Det saknas information i delårsrapporten om eventuella förberedelser inför den nya dataskyddslagen, som träder i kraft maj-2018.

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

Under perioden har anställningsprövningsärenden behandlats och beslutats i Utvecklingsutskottet. Tre ärenden, som rör organisationsförändringar, borde ha förts vidare för slutligt beslut i Kommunstyrelsen.

KPMG

Elisabeth Carelind
Auktoriserad revisor