



BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2015 -10- 05	
Diariernr. <i>2015,351</i>	Diarietplanbeteckn. <i>007</i>
Handläggare <i>Jessica Edlind</i>	

Bilaga 1.

Boxholms kommun

**Rapport avseende granskning av
delårsbokslut per 2015-08-31**

Revision
KPMG AB
2015-09-28
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 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2015.

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 revisions sed. 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 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 2015.

• UTFALL per 31 augusti 2015

Resultatet för perioden uppgår till 12 734 tkr (föreg år 3 725 tkr). Balansomslutningen uppgår till 173 618 tkr (föreg år 166 675 tkr). Resultatförbättringen förklaras av att nettokostnaderna endast ökat med 799 tkr jämfört med året innan, medan skatteintäkter och utjämning ökat med 9 840 tkr.

	Utfall jan-aug 2015	Utfall jan-aug 2014	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-170 925	-170 126	0,5%
Skatteintäkter o statsbidrag	184 170	174 330	5,6%
Finansnetto	-510	-479	6,5%
Resultat	12 734	3 725	

• HELÅRSPROGNOS per 31 december 2015

Det prognostiserade helårsresultatet har beräknats till 6 579 tkr. Resultatet enligt fastställd budget uppgår till +1 785 tkr. Således en beräknad avvikelse mellan budget och prognos uppgående till +4 794 tkr.

	Prognos jan-dec 2015	Budget 2015	Avvikelse tkr
Verksamhetens nettokostnader	-265 033	-270 854	5 821
Skatteintäkter o statsbidrag	271 612	272 639	-1 027
Resultat	6 579	1 785	4 794

Enligt helårsprognosen så beräknas kommunstyrelsen och nämnderna att redovisa överskott med 5 821 tkr jämfört med budget. Större avvikelser prognostiseras för:

- KS Gemensam service, +2 413 tkr
- KS Äldreomsorg, +2 495 tkr
- KS Individ och familjeomsorg, -612 tkr
- KS Behandling och omsorg, +1 566 tkr

KS Gemensamts budgetavvikelse förklaras med effekter av personalneddragningar, lägre kostnader för IT-drift samt att verksamheter upphört.

KS Äldreomsorgs budgetavvikelse förklaras med lägre personalkostnader och att nystartad verksamhet ska generera ett överskott.

KS Individ och familjeomsorgs negativa budgetavvikelse beror huvudsakligen på att sektionen måste hyra in personal.

KS Behandling och omsorg förklarar budgetavvikelsen med att man beräknar ökade intäkter från Migrationsverket beroende på ökningen av ensamkommande flyktingbarn.

• FINANSIELLA MÅL

De finansiella målen återges i budgeten för 2015:

- 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%.
- Verksamhetsbaserade budgetar ska ligga till grund för utdelade budgetramar.
- 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 47%. Inräknas pensionsskulden blir dock soliditeten negativ, -22%. Soliditeten beräknas öka under 2015. Även soliditeten ska mätas över mandatperioden.

Kommunstyrelsen bedömer att man kommer att uppnå ett av de fyra målen.

• VERKSAMHETERNAS MÅL

Målen för verksamheterna återges i budgeten för 2015. I delårsrapporten lämnas redogörelse för respektive verksamhets måluppfyllelse.

KOMMENTARER:

Två av de finansiella målen ska mätas över mandatperioden. Det är inte möjligt för oss att avgöra om målen kommer att uppnås, eftersom vi nu är i början av mandatperioden.

Målet att verksamhetsbaserade budgetar ska ligga till grund för budgetramar har uppfyllts. Huruvida detta är ett finansiellt mål kan diskuteras.

Vad gäller investeringarna så har vi inte funnit någon uttalad målsättning i budgeten. Totala investeringar enligt årsbudget uppgår till 3 190 tkr, medan utfallet per augusti uppgår till 3 268 tkr.

Redogörelserna för verksamheternas måluppfyllelse är inte fullständiga i delårsrapporten. Vissa av verksamhetsmålen har inte uppfyllts p g a att alla aktiviteter för att uppnå målen inte genomförts alternativt inte har avslutats. Detta gäller för 27 av de 37 verksamhetsmålen, 73%. Vi kan med anledning av detta inte göra någon bedömning av verksamhetsmålen.

Vi konstaterar återigen att processer behöver 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. De verksamhetsmässiga målen bör ha en tydligare koppling till god ekonomisk hushållning.

I avsnittet Personal (sid 5) presenteras endast måluppfyllelsen. Eftersom personalkostnaderna är den största enskilda kostnadsposten i kommunen bör mer information lämnas i delårsrapporten. Inför 2015 fattades beslut angående besparingar inom personalområdet. Med anledning av detta bör kommentarer lämnas angående utvecklingen av antalet anställda och personalkostnadernas utveckling. Det är även av intresse att se vilka effekter vidtagna besparingar haft.

Uppgifter angående utvecklingen av sjuktagen är också intressant i detta sammanhang.

Utbetalning kommer att ske från AFA under hösten. Dessa intäkter har inte inräknats i helårsprognosen då osäkerhet råder angående beloppets storlek.

För att säkerställa likviditeten för kommande pensionsutbetalningar beslutades 2005 att placeringar skulle ske i värdepapper. Under 2015 har vissa av dessa "örönmärkta" placeringar lösts in, 1 932 tkr och uppgår nu till 6 107 tkr. Överensstämmer detta med de beslut som fattats i ärendet?

Aktiekapitalet har ökats i AB Boxholmshus med 3 300 tkr och uppgår nu till 4 400 tkr. Samtidigt har borgensramen utökats till 260 Mkr. Under hösten kommer ytterligare tillskott att ske till bolaget i form av en apportemission.

Avsättning redovisas för förlustrisk i borgensåtagande, 3 000 tkr. Denna avsättning är hänförlig till kommunens åtagande för BRF Manhem. Det bör utredas om denna avsättning ska återföras eftersom BRF Manhem har reglerat sitt åtagande gentemot kommunen.

Kommunens borgensåtagande för Kooperativet KNUT ek för finns inte redovisat i delårsrapporten, 2 200 000 kr (KF §137/14). Detta är inte resultatpåverkande.

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

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

I samband med granskningen av delårsrapporten har vi även granskat protokoll från nämnder och kommunstyrelsen och konstaterar återigen att det förekommer ärenden med brister i beslutsunderlagen.

KPMG



Elisabeth Carelind
Auktoriserad revisor