

LOMMA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2014 -10- 1 4	
KS/KCF 2014:326	042

LOMMA KOMMUN REVISIONEN	
2014 -10- 1 4	
REV 2014:9	042

9

## Granskningsrapport

Anders Thulin  
Auktoriserad  
revisor/Certifierad  
kommunal revisor

Carl-Gustaf Folkeson  
Revisionskonsult

Emelie Lönnblad  
Revisionskonsult

Sofia Blixtberg  
Revisionskonsult

Oktober 2014

# Granskning av delårsrapport 2014

## Lomma kommun

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

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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.

Resultatet för perioden är 26,3 mnkr (49,6 mnkr), vilket är 23,3 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 35,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt*
- *Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Ett av de två målen kan dock inte mätas för 2014.*
- *Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Två av tre verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda för helåret 2014. Det saknas dock nyckeltalsredovisning för målet nyttjandegraden avseende lokaler och anläggningar och vi kan därmed inte bedöma om kommunstyrelsens bedömning av detta mål är rimlig eller ej.*

# Inledning

## 1.1 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.

## 1.2 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.

## 1.3 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 redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

---

## **1.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 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.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef och redovisningschef.

## **2 Granskningsresultat**

### **2.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden uppgår till 26,3 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens prognoser för helåret i linje med RKR:s rekommendation 22, Delårsrapport.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Det som vi noterat är att skatteintäkterna, enligt upprättad prognos från Sveriges kommuner och landsting (SKL), redovisas utifrån matchningsprincipen mellan intäkter och kostnader utifrån av kommunen antagen budget.

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

### **2.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 35,9 mnkr, vilket är 30,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 23 mnkr mot budget vilket främst beror på ett exploateringsnetto om 17,6 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,5 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2,9 mnkr bättre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget:

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2013</b>	<b>Utfall delår 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	120,7	128,1	210,0	20,6
Verksamhetens kostnader	-704,8	-733,4	-1 159,9	- 1,5
Avskrivningar	-41,2	-45,1	-69,1	0,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-625,3</b>	<b>-650,4</b>	<b>-1 019,0</b>	<b>23,0</b>
Skatteintäkter	677,8	699,3	1 088,7	11,0
Generella statsbidrag	-6,1	-16,3	-24,5	-6,5
Finansiella intäkter	11,2	2,6	3,6	2,2
Finansiella kostnader	-8,0	-8,9	-12,9	0,9
<b>Årets resultat</b>	<b>49,6</b>	<b>26,3</b>	<b>35,9</b>	<b>30,6</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 35,8 mnkr enligt prognosen för helåret då en justering görs för reavinst om 0,1 mnkr. Med det positiva resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att kommunen kommer att uppnå balanskravet enligt vad kommunallagen föreskriver.

### **2.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>Utfall augusti</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget avvikelse</b>
Kommunstyrelsen mfl.	-36,9	-61,8	-61,2	0,6
Socialnämnd	-169,8	-261,5	-261,5	0
Barn- och utbildningsnämnd	-376,4	-592,1	-592,1	0
Kultur- och fritidsnämnd	-36,2	-57,1	-57,1	0
Teknisk nämnd	-35,1	-69,5	-69,5	0
Miljö- och byggnadsnämnden	-5,6	-8,9	-8,9	0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-660,1</b>	<b>-1 050,9</b>	<b>-1 050,3</b>	<b>0,6</b>

Den prognostiserad budgetavvikelse för helåret ger endast en positiv budgetavvikelse om 0,6 mnkr. Budgetavvikelsen per 2014-08-31 är dock positiv om 14,1 mnkr. Anledningen till periodens stora positiva budgetavvikelse beror främst på budgetavvikelser kopplade till kommunstyrelsen (3,2 mnkr) och tekniska nämnden (5,0 mnkr).

Kommunstyrelsens budgetavvikelse beror på ännu ej genomförda miljöprojekt, evenemang och konsultinsatser inom olika verksamheter. Kommunstyrelsens prognostiserade positiva budgetavvikelse om 0,6 mnkr blir som följd av att medel för miljöprojekt utnyttjas under en flerårsperiod.

Tekniska nämnden har en totalt en positiv budgetavvikelse om 5,1 mnkr för perioden. Avseende den skattefinansierade verksamheten beror budgetavvikelsen med 3,0 mnkr på den milda vintern samt nytt avtal för gatubelysningen har gett en lägre kostnadsbild. Fastighetsverksamhetens positiva budgetavvikelse om 3,2 mnkr avser minskade kostnader för el och uppvärmning samt minskade kapitalkostnader.

Den avgiftsfinansierade verksamheten har ett underskott om 1,1 mnkr för perioden på grund av bl.a. ökade avgifter från Sydvatten och ABMA samt kostnader för muddring gällande hamnverksamheten.

## 2.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt övergripande mål och riktlinjer för perioden 2011-2014. Målen bryts ner och konkretiseras av nämnderna. Målen för nämnderna redovisas i årliga nämndsplaner. Kommunfullmäktige har även beslutat om tre kommungemensamma verksamhetsmål för 2014. Urvalet av dess mål har, enligt delårsrapporten, skett med utgångspunkt i begreppet "god ekonomisk hushållning".

I budgetdokumentet redovisas två finansiella mål, men bara ett av dessa riktar fokus mot innevarande år. Sammanfattningsvis finns det således mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv samt årliga nämndmål. Nedan redovisas en sammanfattning av måluppfyllelsen:

Sammanfattande måluppfyllelse	Målet uppfyllt	Målet bedöms bli uppfyllt	Målet bedöms inte bli uppfyllt
<b>Finansiellt mål</b>		1	
<b>Verksamhetsmål</b>	1	1	1
<b>Nämndsmål</b>	11	19	8
<b>Totalt</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>9</b>

### 2.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som faststälts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto ska utgöra mindre än eller lika med 99,5 % av skatteintäkter och statsbidrag år 2014 och 99,0 % åren 2015-2016.	98,3 %. <sup>1</sup>	Målet bedöms bli uppfyllt 2014.
Från år 2016 och framåt får investeringsnivån för respektive år inte överstiga nivån på avskrivningarna.	Ingen prognos redovisas i delårsrapporten eftersom målet inte riktar fokus mot innevarande år. Målet är därmed inte mätbart.	Målet är inte möjligt att mäta under 2014.

<sup>1</sup> Nettokostnadernas (inklusive finansnetto, men exklusive jämförelsestörande poster) andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.



Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att det finansiella målet kommer att kunna uppnås.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Målet avseende investeringsnivån kan dock inte mätas för 2014.

#### **2.4.2 Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2010-2014 innehållande ett antal verksamhetsmål. Målen beskrivs och utvärderas i delårsrapporten. Kommunfullmäktige har även beslutat om tre kommungemensamma verksamhetsmål för 2014. Urvalet av dess mål har, enligt delårsrapporten, skett med utgångspunkt i begreppet "god ekonomisk hushållning".

<b>Verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning, fastställt av fullmäktige i budget 2014</b>	<b>Nyckeltal</b>	<b>Prognos 2014</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Den totala frisknärvaron i Lomma kommun ska enligt modellen "Frisknärvaro 99 %" öka.	Under perioden 2014-01-01 t.o.m. 2014-12-31 ska andelen personer med frisknärvaro uppgå till minst 75 %.	Frisknärvaro 99 % har ökat från 75,5 % till 77 % 2014 (vid delår).	Målet bedöms bli uppfyllt.
Den totala sjukfrånvaron i Lomma kommun ska minska	Under perioden 2014-01-01 t.o.m. 2014-12-31 ska sjukfrånvaron högst uppgå till 4,5 %.	Den totala sjukfrånvaron har minskat från 5,6 % 2013 till 4,8 % 2014.	Målet bedöms inte bli uppfyllt under 2014.
Lomma kommun ska optimera användandet av lokaler och anläggningar inom samtliga verksamheter och nyttjandegraden ska öka.	Nyttjandegraden ska under 2014 öka med 10 % i enlighet med framtagna nyckeltal.	Nyckeltal redovisas ej.	Målet bedöms bli uppfyllt.

Vi konstaterar att samtliga tre mål som fullmäktige fastställt avseende god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Dock redovisas inget nyckeltal för nyttjandegraden gällande lokaler och anläggningar. Vid förfrågan kunde inget nyckeltal redovisas och vi kan därmed inte göra någon bedömning av huruvida kommunstyrelsens bedömning av verksamhetsmålet är rimlig eller ej.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten delvis kommer att kunna uppnås. Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan föregående år men ligger fortfarande över den uppsatta målnivån.

I delårsrapporten redovisas även måluppfyllelsen för nämndsmålen. Enligt redovisningen i delårsrapporten uppfylls 11 av 38 nämndsmål. 19 av 38 nämndsmål

bedöms bli uppfyllda under 2014. 8 av 38 nämndsmål bedöms inte bli uppfyllda under 2014.

Följande nämndsmål bedöms inte bli uppfyllda under 2014:

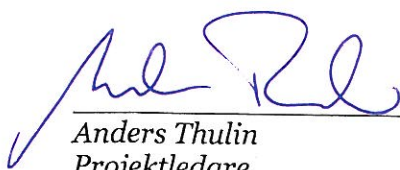
NÄMNDSMÅL	
<b>Kommunstyrelsen</b>	Lomma kommun ska anses vara en företagervänlig kommun.
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	Källsortering ska ske inom alla kultur- och fritidsverksamhetens anläggningar.
Fritidsverksamhet	
Kulturverksamhet	Källsortering ska ske inom alla kultur- och fritidsverksamhetens anläggningar.
<b>Tekniska nämnden</b>	TN vill främja flerfraktionsinsamling inom kommunen genom att öka tillgängligheten till återvinningscentral.
<b>Miljö- byggnadsnämnden</b>	Miljö och byggnadsnämnden ska se till att öka antalet och användandet av e-tjänster i alla verksamheter.
Miljö-och hälsoskyddsverksamhet	
	Miljö och byggnadsnämnden ska se till att öka effektivitet, kvalitet och kompetens genom samarbete med omvärlden.
Bygglövsverksamhet	Miljö och byggnadsnämnden ska se till att ge god service genom relevant, aktuell och lättillgänglig information och rådgivning om gällande lagar, regler, föreskrifter och riktlinjer.
	Miljö och byggnadsnämnden ska se till att öka antalet och användandet av e-tjänster i alla verksamheter.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Två av tre

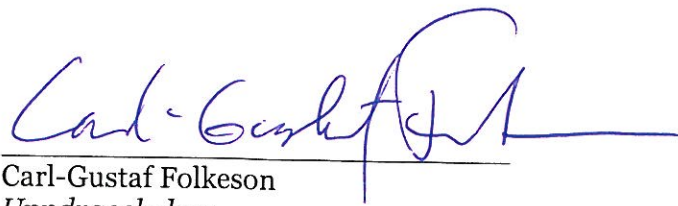
verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda för helåret 2014. Det saknas dock en redovisning av nyckeltal avseende nyttjandegraden gällande lokaler och anläggningar vilket innebär att vi inte kan värdera om kommunstyrelsens bedömning av detta mål är rimlig eller ej.

2014-10-13



---

Anders Thulin  
Projektledare



---

Carl-Gustaf Folkesson  
Uppdragsledare