
Granskningsrapport

Mimmi Praks
Revisionskonsult

Lotten Lasson
Revisionskonsult

Anders Thulin
Auktoriserad revisor

Carl-Gustaf Folkesson
Revisionskonsult

Oktober 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Lomma kommun

]

pwc

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	7
3.4.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 45,7 mnkr enligt prognosen för helåret. Med det positiva resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att kommunen kommer att uppnå balanskravet enligt vad kommunallagen föreskriver.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömningar 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 det prognostiserade resultatet till övervägande är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget år 2016.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget år 2016.

2 Inledning

2.1 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.

2.2 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.

2.3 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

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 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 redovisningsansvarig.

3 Granskningsresultat

3.1 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 73,7 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättas 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.

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.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 45,7 mnkr, vilket är 23,5 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 22,2 mnkr.
- Skatteintäkter förväntas bli 1,6 mnkr högre än budgeterat. Stadsbidrag och utjämning förväntas bli 6,0 mnkr högre än budgeterat, 3,3 mnkr av den positiva avvikelsen beror på extra stadsbidrag för flyktingmottagande.
- Finansnettot förväntas bli 8,3 mnkr bättre än budgeterat. Framförallt förväntas de finansiella intäkterna bli högre vilket är hänförligt till förväntad avkastning inom pensionsförvaltningen.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget:

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2016	Utfall delår 2015	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	194,3	142,1	280,9	-11,6
Verksamhetens kostnader	-861,3	-777,8	-1 338,1	16,2
Avskrivningar	-52,5	-48,2	-81,8	-0,8
Verksamhetens nettokostnader	-719,5	-683,9	-1 139,0	3,8
Skatteintäkter	813,0	738,5	1 220,0	2,8
Generella statsbidrag och utjämning	-21,2	-21,2	- 33,5	7,3
Finansiella intäkter	8,1	3,7	8,1	6,2
Finansiella kostnader	- 6,7	-7,9	-9,9	2,1
Årets resultat	73,7	29,2	45,7	22,2

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 45,7 mnkr enligt prognosen för helåret utan några justeringar för realisationsvinster. Med det positiva resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att kommunen kommer att uppnå balanskravet enligt vad kommunallagen föreskriver.

Investeringarna januari-augusti uppgår till 81,1 mnkr. Investeringsbudgeten för helåret uppgår till 235,3 mnkr och prognosen för årets investeringar uppgår till 169,5 mnkr. Detta innebär en avvikelse mot investeringsbudgeten om 66 mnkr enligt prognosen. Avvikelserna är främst hänförligt till att diverse pågående projekt där utbetalningarna sker 2017 i stället för som planerat 2016. Detta avser bl.a. utbyggnad av detaljplanområde, nybyggnation av Norra Karstorpsskolan och utökat brandskydd på Medborgarhuset.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget helår	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelsen mfl	-45 920	-76 203	-75 038	1 165
Barn- och utbildningsnämnd	-416 663	-648 839	-646 539	2 300
Socialnämnd	-181 211	-280 990	-280 990	-
Kultur- och fritidsnämnd	-38 578	-59 377	-59 377	-
Teknisk nämnd	-35 442	-69 842	-68 512	1 330
Miljö och byggnadsnämnd	-4 957	-9 738	-9 747	-9
Summa nämnderna	-722 771	-1 144 989	-1 140 203	4 786

I delårsrapporten prognostiseras en positiv budgetavvikelse för nämnderna på 4,8 mnkr för helåret. Nämndernas budgetavvikelse per siste augusti uppgår till + 21,2 mnkr. Den kommunövergripande verksamheten har för delårsperioden en positiv budgetavvikelse på 4,0 mnkr. Även socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, teknisk nämnd samt miljö- och byggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse i delårsrapporten.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse i delåret beror främst på ej använda medel för olika miljöprojekt och naturvård, framtagande av ny kommuntäckande översiktsplan, uppgradering av hemsidan samt lägre kostnader för företagshälsovård.

Även om socialnämnden sammantaget redovisar en positiv budgetavvikelse under perioden finns det orosmoln inom individ och familjeomsorgen. Antalet institutionsplaceringar av vuxna och barn och familjehemsplaceringar har, enligt delårsrapporten, varit större än förväntat. Nämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse avseende IFO för helåret med 8,2 mnkr.

3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt övergripande mål och riktlinjer för perioden 2015-2019. Målen bryts ner och konkretiseras av nämnderna. Kommunfullmäktige har även beslutat om sju kommungemensamma verksamhetsmål för 2016.

I budgetdokumentet redovisas fyra finansiella mål. Sammanfattningsvis finns det således mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv samt årliga nämndmål. Nedan redovisas en sammanfattning av måloppfyllelsen:

Sammanfattande måloppfyllelse	Målet är uppfyllt	Målet bedöms bli uppfyllt	Målet bedöms inte bli uppfyllt
Finansiellt mål		3	1
Verksamhetsmål	1	3	3
Nämndsmål	1	38	8
Totalt	2	44	12

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas en avstämning av de fyra finansiella mål som fastställts av fullmäktige i budget år 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat ska uppgå till 2 % (2016-2017) och 1 % (2018) av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	Resultatet per 31/12 2016 beräknas uppgå till 3,9 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	Målet bedöms bli uppfyllt 2016.
Nettokostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	Enligt helårsprognosen ökar skatteintäkterna med 6,2 % medan nettokostnaderna ökar med 5,0 %.	Målet bedöms bli uppfyllt 2016.
Soliditeten ska åtminstone bibehållas.	Soliditeten förväntas minska med 0,1 % till 54,3 %.	Målet bedöms inte bli uppfyllt 2016.
Det egna kapitalet ska inflationssäkras.	Det prognostiserade resultatet per 31/12 2016 beräknas bli 45,7 mnkr, vilket motsvarar en ökning av det egna kapitalet med 4,3 %. Inflationssprognosen för år 2016 uppgår till 0,8 %.	Målet bedöms bli uppfyllt 2016.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att tre av de fyra finansiella mål kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet till övervägande del är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget år 2016.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2015-2019 innehållande ett antal verksamhetsmål. Målen beskrivs och utvärderas i delårsrapporten. Kommunfullmäktige har även beslutat om sju kommungemensamma verksamhetsmål för år 2016.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Den totala sjukfrånvaron i Lomma kommun ska minska.	Sjukfrånvaron har minskat från 5,6 % till 5,4 % i år (jan-aug) men överstiger nyckeltalet 4,5 %.	Målet bedöms inte bli uppfyllt.
Lomma kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.	Målsättningen är att Hållbart medarbetarindex i medarbetarenkäten 2016 ska uppgå till 78. Resultatet blev 77 varför målet inte är uppnått. Motsvarande värde var 78 under 2016.	Målet bedöms inte bli uppfyllt.
Kvaliteten i vården och omsorgen i äldreboenden ska förbättras, jämfört med föregående år.	Sveriges kommuner och landsting (SKL) har, inom ramen för det nationella kvalitetsverktyget "Öppna jämförelser, genomfört 2016 års brukarundersökning. Resultatet kommer att presenteras under hösten.	Målet bedöms inte bli uppfyllt.
Andelen elever som är behöriga att läsa på något av de nationella gymnasieprogrammen ska efter att ha avslutat årskurs 9 i grundskola uppgå till minst 95 %.	Av alla Lomma kommuns elever, som avslutat årskurs 9 under vårterminen 2016, har 96,6 % behörighet till något av gymnasie-skolans program.	Målet är uppfyllt.
Kommuninvånarnas nöjdhet med kultur- och fritidsaktiviteter ska öka.	Resultatet av medborgarundersökningen presenteras i december. Inom fritidsområdet var utfallet 2016 66 och i år är målet 70.	Målet bedöms bli uppfyllt.
Samtliga verksamheter ska minska sin energianvändning.	En särskild handlingsplan för detta har upprättats för de kommunala verksamheterna. För att kontrollera att energiförbrukningen minskar sker månatliga uppföljningar av samtliga fastigheter. Efter årets slut redovisas den sammanlagda energibesparingen för de kommunala verksamheterna.	Målet bedöms bli uppfyllt.
Resultat från brukarenkät bygglov ska vara större än 80 %.	Antalet brukarenkäter som inkommit hittills i år är inte stort nog för att utgöra underlag för meningsfull statistik. Utifrån värderingen i de inkomna enkäterna ser resultaten dock ut att vara i överensstämmelse med uppsatta mål, varför målet kan förväntas bli uppfyllt på helårsbasis.	Målet bedöms bli uppfyllt.

I förvaltningsberättelsen redovisas samtliga sju mål avseende god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att tre av målen för verksamheten ej kommer att kunna uppnås, att tre av målen bedöms kunna uppnås och att ett mål redan är uppnått.

I delårsrapporten redovisas även måluppfyllelsen för nämndsmålen - värden inom parantes avser år 2015). Av denna framgår att 1 (7) nämndsmål är uppfyllt, 38 (32) bedöms bli uppfyllda under året och 8 (5) bedöms inte bli uppfyllda under år 2016. Totala antalet nämndsmål uppgår till 47 (44) stycken.

Följande nämndsmål bedöms inte bli uppfyllda under år 2016:

NÄMNDSMÅL	
Kommunstyrelsen Kommunövergripande	Målsättningen är att indexet Hållbart Medarbetar Engagemang i medarbetarenkäten 2016 ska uppgå till 78. Resultatet blev 77 varför målet inte är uppnått. Motsvarande värde var 78 under 2015.
	Öka andelen skyddade naturområden i kommunen.
	Lomma kommun ska vara ett attraktivt besöksmål med en livskraftig handel.
Barn- och utbildningsnämnden För- och grundskoleverksamheten	Elevernas kunskaper ska utvecklas genom hög kvalitet i undervisningen.
	Eleverna upplever skolan som stimulerande.
Socialnämnden IFO	Kvalitén i missbruks- och beroendevården ska förbättras, jämfört med föregående år.
LSS	Kvalitén i stöd och service till personer med psykisk funktionsnedsättning enligt LSS ska förbättras, jämfört med föregående år.
Hälsa, vård och omsorg	Kvalitén i vården och omsorgen i äldreboendena ska förbättras, jämfört med föregående år.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget år 2016. Detta utifrån att tre mål bedöms ej bli uppfyllda, att tre mål bedöms bli uppfyllda och att ett mål är bedömt som uppfyllt för helåret 2016.

I övrigt kan noteras att andelen nämndsmål som bedöms ej bli uppfyllda har ökat något i förhållande till föregående år.

2016-10-17

Anders Thulin
Projektledare

Carl-Gustaf Folkesson
Uppdragsledare