

Granskning av delårsrapport januari - augusti 2018 Höörs Kommun

Fia Lindher, certifierad kommunal revisor
Rapportdatum: 2018-10-21

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	3
1. INLEDNING	4
1.1 BAKGRUND.....	4
1.2 SYFTE	4
1.3 REVISIONSKRITERIER	4
1.4 AVGRÄNSNING	4
1.5 METOD	4
2 GENOMFÖRD GRANSKNING	5
2.1 DELÅRSRAPPORTENS INNEHÅLL.....	5
2.2 RÄKENSKAPER	6
2.3 BALANSKRAV	7
2.4 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	9
2.5 KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL	11
2.6 KOMMUNFULLMÄKTIGES VERKSAMHETSMÅL.....	11

Sammanfattande bedömning

Sakkunnigt biträde (certifierad kommunal revisor) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höörs kommun granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultaten i delårsrapport januari – augusti 2018 är förenliga med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är vidare att bedöma om kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Revisorernas uttalande avges i den skriftliga bedömning som revisorerna avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapport januari – augusti 2018 behandlas.

Utifrån den översiktliga granskningen som genomförts är bedömningen följande.

- Bedömningen är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för att RKR 18.1 *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar* inte följs fullt ut då exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats.
- Kommunstyrelsens bedömning att kravet på ekonomisk balans kommer att uppnås vid räkenskapsårets slut delas. Det bör dock särskilt noteras att Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Miljö- och byggnadsnämnden samt Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett sammanlagt underskott om 10,5 mnkr för 2018. Det är av stor vikt att nämnderna vidtar åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut. Förvaltningsberättelsen hade med fördel kunnat omfatta en redogörelse för nämndernas planerade och genomförda åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut. Den ekonomiska utvecklingen innebär ett behov av en tydlig och effektiv ekonomistyrning.
- Kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut delas.
- Kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås under 2018 delas.
- Bedömningen är att prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i samband med delårsrapporten. I delårsrapporten redovisas en avstämning av samtliga 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör inte någon samlad bedömning av om respektive verksamhetsmål kommer att uppfyllas under 2018. Vidare är huvuddelen av indikatorerna inte är mätbara per augusti 2018.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Sakkunnigt biträde (certifierad kommunal revisor) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höörs kommun granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2018.

Av kommunallagen (2017:725) 12 kap. 2 § framgår att revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten.

1.2 Syfte

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultaten i delårsrapport januari – augusti 2018 är förenliga med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är vidare att bedöma om kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Revisorernas uttalande avges i den skriftliga bedömning som revisorerna avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapport januari – augusti 2018 behandlas.

1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallagen (2017:725), KL
- Lag om kommunal redovisning (1997:614), KRL
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Kommunfullmäktiges budget för 2018

1.4 Avgränsning

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Granskningen av delårsrapport januari – augusti 2018 avgränsas till en översiktlig granskning av räkenskaperna i bokslutet per 2018-08-31 samt förvaltningsberättelsens innehåll.

1.5 Metod

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV).

Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild.

Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Rapportens innehåll har faktagranskats av tjänstepersoner på kommunledningskansliet.

2. Genomförd granskning

2.1 Delårsrapportens innehåll

2.1.1 Iakttagelser

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2018. Delårsrapporten innehåller¹ förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning samt vissa andra upplysningar. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

2.1.1.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller:²

- Händelser av väsentlig betydelse under perioden.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- En samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats samt vilka juridiska personer den består av.

¹ RKR 22 Delårsrapport: *En delårsrapport ska som minimum innehålla följande delar: a) Förkortad förvaltningsberättelse, b) Balansräkning, c) Resultaträkning, d) Vissa andra upplysningar.*

² Förvaltningsberättelsens innehåll regleras i 4 kap. lagen (1997:614) om kommunal redovisning

Förvaltningsberättelsen innehåller vidare en omvärlds- och framtidsanalys inklusive ny lagstiftning och utmaningar.

2.1.1.2 Resultaträkning

I delårsrapporten återfinns en resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

2.1.1.3 Balansräkning

I delårsrapporten återfinns en balansräkning per delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Ansvars- och borgensförbindelser tas upp inom linjen.

2.1.1.4 Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning och investeringsredovisning per nämnd samt exploateringsredovisning återfinns som egna avsnitt i delårsrapporten.

I avsnittet *Redovisningsprinciper* framgår att Kommunstyrelsen i upprättade av årsredovisningen har följt lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med undantag för RKR 18.1 genom att exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats. Vidare framgår att en anpassning till rekommendationen pågår under 2018.

Vidare framgår i avsnittet *Redovisningsprinciper* att hyres- och leasingavtal har omklassificerats från finansiell till operationell ej uppsägningsbar leasing i enlighet med RKR rekommendation 13.2.

2.1.2 Bedömning

Bedömningen är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för att RKR 18.1 *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar* inte följs fullt ut då exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats.

2.2 Räkenskaper

2.2.1 Iakttagelser

Resultat- och balansräkning har granskats översiktligt. Utifrån genomförd granskning vill sakkunnig särskilt lyfta fram fordran på Migrationsverket samt exploateringsredovisningen.

Fordran migrationsverket

I delårsboks slutet redovisas en fordran på Migrationsverket om 16,9 mnkr. Utifrån försiktighetsprincipen är större delen av fordran upptagen till 90 % av det återsökta beloppet. Vissa delar av fordran är dock upptagna till 100 %.

Av delårsrapporten framgår följande. Kommunen har en fordran om 10 mnkr på Migrationsverket för kvartal 2–4 2016. Ansökningarna skickades till Migrationsverket i januari 2017. I december 2017 uppdragades att Migrationsverket anser att de inte fått ansökan och kommunen skickade ansökan igen. I februari 2018 beslutade Migrationsverket att avslå kommunens ansökan med hänvisning till att den inkommit försent. Ärendet behandlas nu i förvaltningsrätten. I prognosen för årets resultat har kommunen utgått från att bidraget ska utbetalas i enlighet med ansökan.

Efter att delårsrapporten upprättades har utifrån diskussion med Migrationsverket överenskommelse träffats om att ansökan som avser kvartal 3-4 2016 ska behandlas av Migrationsverket. När det gäller ansökan som avser kvartal 2 2016 är det fortsatt oklart men förhoppningen är att även denna ansökan ska behandlas.

Exploatering

Av delårsrapporten framgår att Kommunstyrelsen i upprättade av årsredovisningen har följt lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med undantag för RKR 18.1 genom att exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats. Vidare framgår att en anpassning till rekommendationen pågår under 2018.

2.2.2 Bedömning

Bedömningen är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2.3 Balanskrav

2.3.1 Iakttagelser

Av delårsrapport januari - augusti 2018 framgår³ att årets resultat för 2018 prognostiseras uppgå till 6,8 mnkr, vilket motsvarar budgeterat resultat, och att kommunen därmed uppfyller kommunallagens balanskrav 2018. Av delårsrapporten framgår vidare att kommunen har ett negativt balanskravsresultat från 2017 på 19,9 mnkr som ska vara återställt senast vid utgången av 2020 samt att de budgeterade resultaten för åren 2018–2020 uppgår totalt till 25,7 mnkr.

³ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 29

Resultatet för perioden uppgår till 35,1 mnkr. För motsvarande period 2017 var resultatet 7,5 mnkr.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 10,5 mnkr för 2018, vilket motsvarar finansförvaltningens prognostiserade överskott.

Driftsredovisning per nämnd	Utfall 2017	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse
Kommunstyrelsen	91,2	92,6	92,6	0
Socialnämnden	295,6	301,3	299,9	-1,4
Barn- och utbildningsnämnden	403,2	417,8	409,6	-8,1
Miljö- och byggnadsnämnden	7,5	7,8	6,5	-1,3
Kultur- och fritidsnämnden	45,3	39,7	39,6	-0,1
Tekniska nämnden	30,8	38,6	39	0,4
VA/GIS-nämnden	1,5	2,3	2,3	0

Av delårsrapport januari - augusti 2018 framgår följande avseende kommunstyrelsens och nämndernas prognostiserade resultat för 2018.⁴

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett nollresultat för helåret 2018.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om 1,4 mnkr för helåret 2018. Orsaken till underskottet är bland annat att antalet timmar och kostnader inom hemtjänsten är högre än budgeterat och vidare att omställningen för de medborgare som har hjälp många timmar från hemtjänst till att de ska få en plats på särskilt boende tar längre tid än planerat.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 8,1 mnkr för helåret 2018. Gymnasieskolan står för den största delen av underskottet med sitt prognostiserade underskott om 5,5 mnkr för 2018. Av delårsrapporten framgår att det i budgettilldelningen för gymnasieskolan gjordes en felaktig besparing "som blir omöjlig när i stort sett hela gymnasieverksamheten köps från friskolor och andra kommuner." Även nämndens övriga redovisade verksamheter prognostiserar ett underskott.

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar ett underskott om 1,3 mnkr för helåret 2018. Orsaken till underskottet är högre kostnader för bostadsanpassning. En projektledare har anställts för att förbättra kostnadskontrollen och ge snabbare service till medborgarna men att kostnaderna är fortfarande större än budgeterat.

⁴ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 25

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott om 0,1 mnkr för helåret 2018.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott om 0,4 mnkr för helåret 2018. Överskottet beror på lägre kapitalkostnader eftersom investeringsprojekten har blivit försenade.

VA/GIS-nämnden

VA/GIS-nämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret 2018.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 10,5 mnkr för helåret 2018. Skatteintäkter och generella bidrag beräknas ge ett överskott på 7,2 mnkr och avsättningen för löneökningar beräknas ge ett överskott om 5,3 mnkr. Nedskrivning av exploateringsverksamhetens värde beräknas till 2 mnkr.

2.3.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att det prognostiserade resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges beslut i budget samt balanskravet för 2018.

Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Miljö- och byggnadsnämnden samt Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett sammanlagt underskott om 10,5 mnkr för 2018. Sakkunnig ser allvarligt på nämndernas ekonomiska situation och betonar vikten av att nämnderna vidtar åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut. Den ekonomiska utvecklingen innebär ett behov av en tydlig och effektiv ekonomistyrning.

Förvaltningsberättelsen hade med fördel kunnat omfatta en redogörelse för nämndernas planerade och genomförda åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.

2.4 God ekonomisk hushållning

2.4.1 Iakttagelser

Av kommunfullmäktiges budget 2018 framgår⁵ att kommunen fastställt fem mål av särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning. Tre mål har finansiell karaktär och två mål har verksamhetskaraktär. Vidare framgår av fullmäktiges budget att god ekonomisk hushållning uppnås när målen

⁵ Budget 2018 och verksamhetsplan 2019–2020 s. 13

huvudsakligen är uppfyllda samt att de finansiella målen väger tungt i bedömningen.

I delårsrapport januari - augusti 2018 återfinns en samlad bedömning av huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under året.⁶ Av kommunstyrelsens bedömning framgår att fyra av målen beräknas uppfyllas under året. Verksamhetsmålet "En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på nationellt program på gymnasiet och fullföljer det" beräknas inte uppfyllas. Av bedömningen framgår vidare att då detta utgör en övervägande del uppfyllda mål bedöms kommunen ha en god ekonomisk hushållning 2018.

Mål	Så här följs målet upp	Kommentar	Måloppfyllelse
Årets resultat ska utgöra minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på lån och säkra pensionsskuld. Detta resultat är också en del av målet långsiktig hållbar ekonomi. Dock har kommunfullmäktige beslutat om en resultatnivå på 0,75 % för 2018.	Årsredovisningen Soliditet	Det prognostiserade resultatet uppgår till det budgeterade 0,75 %.	Ja
Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Skuldsättningsgrad.	Långfristigt lån om 160 mnkr uppgår till 17 % av prognostiserade skatteintäkter och generella bidrag.	Ja
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas för återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.	Bokföringen	Inga försäljningar har gjorts.	Ja
En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på nationellt program på gymnasiet och fullföljer det.	Betyg	Läs mer under God livsmiljö och boende för alla.	Nej
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl, förlänga nyttjandeperioden.	Antalet nedskrivningar	Inga nedskrivningar av anläggningstillgångar beräknas ske under året.	Ja

2.4.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.

⁶ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 30

2.5 Kommunfullmäktiges finansiella mål

2.5.1 Iakttagelser

Av kommunfullmäktiges budget 2018 framgår att kommunen fastställt tre finansiella mål.⁷ Se även avsnitt 2.4 God ekonomisk hushållning ovan.

I delårsrapport januari - augusti 2018 återfinns en bedömning av huruvida de finansiella målen kommer att uppnås under året.⁸ Av kommunstyrelsens bedömning framgår samtliga finansiella mål beräknas uppfyllas under året. Se även avsnitt 2.4 God ekonomisk hushållning ovan.

2.5.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås vid årets slut.

2.6 Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

2.6.1 Iakttagelser

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för 2018. Målen avser:

- God livsmiljö och boendemiljö för alla
- Tillgängliga och professionella
- Innovativa och ansvarsfulla
- Långsiktig hållbar ekonomi

Till varje mål finns motiv som beskriver varför målen är viktiga för Höörs kommun samt indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Kommunstyrelsen och nämnderna har tagit fram verksamhetsspecifika mål utifrån sina uppdrag.

Måluppfyllelsen bedöms utifrån en tregradig färgskala⁹:

- Grönt innebär att målet har nåtts. Resultatet är synligt eller kan mätas. Aktiviteter som planerats för att nå målet har också genomförts.
- Gult innebär att målet bedöms uppnås under perioden eller att mätvärdet som fastställer måluppfyllelsen saknas. Det kan bero på att

⁷ Budget 2018 och verksamhetsplan 2019–2020 s. 13

⁸ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 30

⁹ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 45

undersökningen som ligger till grund för mätvärdet ännu inte genomförts eller att statistiken som mätvärdet baseras på inte går att få fram vid uppföljningstillfället. För att ett mål ska gulmarkeras ska däremot de aktiviteter som tagits fram för att nå målet genomförts enligt plan.

- Rött innebär att målet inte har nåtts. Det på grund av att de mätvärden som finns till målet inte har uppnåtts eller de aktiviteter som finns till målet inte genomförts.

I delårsrapport januari - augusti 2018 redovisas en avstämning av samtliga 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att 13 av kommunfullmäktiges 17 indikatorer, dvs 76 %, kommer att uppfyllas. Kommunstyrelsen gör inte någon bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppfyllas under 2018.

God livsmiljö och boende för alla (medborgarperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Medborgarna ska uppleva Höörs kommun som en bra plats att leva och bo på.	Gult
2. Medborgarna ska ha goda möjligheter till delaktighet.	Gult
3. Andelen elever behöriga till något gymnasieprogram ska öka.	Rött
4. Andelen brukare som är nöjda med sitt särskilda boende ska öka.	Gult
5. Andelen brukare som är nöjda med hemtjänsten ska öka.	Gult
Tillgängliga och professionella (verksamhetsperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Informationen om och från kommunens verksamheter ska öka.	Gult
2. Andelen medborgare som får ett gott bemötande av kommunen ska öka.	Gult
3. Medborgarnas uppfattning om inflytande i kommunen ska öka.	Gult
Innovativa och ansvarsfulla (medarbetarperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Medarbetarnas nöjdhet med kompetensutveckling, information och kunskapsutbyte ska bibehållas.	Grönt
2. Medarbetarnas nöjdhet med den goda arbetsplatsen ska bibehållas.	Rött
3. Medarbetare som rekommenderar Höörs kommun som arbetsgivare ska bibehållas.	Rött
Långsiktigt hållbar ekonomi (det ekonomiska perspektivet)	Måluppfyllelse
1. Det årliga ekonomiska resultatet ska normalt utgöra 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2018 gäller 0,75 procents överskott i enlighet med kommun- fullmäktiges beslut 2017-11-29 § 165.	Gult
2. Andelen inköpta ekologiska livsmedel.	Gult
3. Andelen fossilfritt fordonsbränsle.	Grönt
4. Andelen fossilfri uppvärmning.	Gult
5. Andelen fossilfri el.	Grönt
6. Hållbara upphandlingar (när policyn är på plats).	Rött

Av delårsrapporten¹⁰ framgår vidare nämndernas prognostiserade måluppfyllelse i enlighet med följande.

Nämnd	Prognos måluppfyllelse, %
Kommunstyrelsen	100
Socialnämnden	100
Barn- och utbildningsnämnden	42
Miljö- och byggnadsnämnden	86
Kultur- och fritidsnämnden	86
Tekniska nämnden	100
VA/GIS-nämnden (skattefinansierad)	100
VA/GIS-nämnden (avgiftsfinansierad)	86

2.6.2 Bedömning

Sakkunnigs bedömning är att prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i samband med delårsrapporten. I delårsrapporten redovisas en avstämning av samtliga 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör inte någon bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppfyllas under 2018. Vidare är huvuddelen av indikatorerna inte är mätbara per augusti 2018.

¹⁰ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 21

