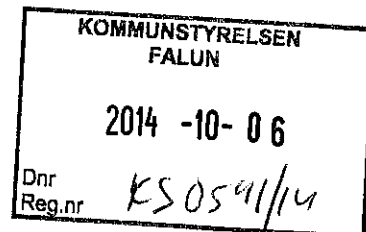


Kommunrevisionen
Falun kommun

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen



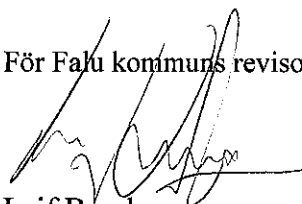
2014-10-07

Granskning av delårsrapport per 2014-08-31

På uppdrag av Falu kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2014. Kommunens revisorer ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 19 december 2014.

För Falu kommuns revisorer



Leif Bergh
Ordförande



cutting through complexity™

Falu Kommun

**Översiktlig granskning av
delårsrapport per 2014-08-31
Revisionsrapport**

Offentlig sektor – kommuner och landsting

KPMG AB

2014-10-07

Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Förvaltningsberättelsen	5
11.2	Balanskravet	5
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Balansräkning	7
11.5	Kassaflödesanalys	8
11.6	Sammanställd redovisning	8
11.7	Investeringsredovisning	9
11.8	Nämndernas berättelse	9

1. Sammanfattning

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2014 med ekonomisk flerårsplan för år 2015-2016² finns 3 finansiella mål, som enligt budgetdokumentet är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då samtliga målen har uppnåtts i delårsboks slutet. För helåret 2014 bedöms att två av målen inte uppnås se 10.2.

Resultatet för perioden januari tom augusti 2014 redovisar ett överskott om 96,3 mkr. Överskottet för perioden har påverkats av ökade skatteintäkter jämfört med budget med ca 10,0 mkr. Se avsnitt 11.3

Enligt prognos för 2014 beräknas det uppstå ett totalt underskott inom driftredovisningen om -55,9 mkr jämfört med budget, som främst är att hänföra till Barn- och utbildningsutskottet med -24,7 mkr, Socialnämnden med -15,1 mkr, Omvårdnadsnämnden med -7,0 mkr och Kommunstyrelsen med -8,4 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i prognosen bli drygt 17,0 mkr högre än budget. Finansnettot beräknas vara -5,3 mkr sämre än budget. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 10,0 mkr vilket är -50,5 mkr sämre än budget. Se avsnitt 11.3

Bland våra övriga synpunkter kan nämnas:

- För att säkerställa kommunens ekonomi och för att uppnå resultatmålet för god ekonomisk hushållning är det viktigt att åtgärder vidtas för att anpassa nettokostnaderna till skatteintäkter och bidrag.
- Det är inom nämndernas driftsredovisning det råder obalans mellan budget och utfall. Årets prognos för nämndernas driftsredovisning tyder på ett underskott för 2014 med -55,9 mkr (för 2013 var underskottet -37,2 mkr och för 2012 -66,3 mkr). (Pkt 11.3).
- Vi rekommenderar att man upprättar en sammanställd redovisning även i samband med delårsboks slutet, se avsnitt 11.6.

¹ Kommunallag (1991:900)

² Fastställd av kommunfullmäktige 2013-11-21

- Enligt RKR ska kommuner tillämpa komponentavskrivningar på anläggningstillgångar som består av betydande komponenter från och med 2014. Falu kommun har inte redovisat årets avskrivningar enligt komponentmetoden.

1.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten saknas en samlad information om verksamheten bedrivs mot uppsatta mål. Se avsnitt 10.2

Kommunen har 31 st. fastställda verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten framgår av bedömning att de kommer att uppnå tio av målen. Tolv mål bedöms inte uppnås. Nio mål har inte mätts, se avsnitt 10.3.

2. Bakgrund

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

3. Syfte

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2014-08-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet främst såsom definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. Vår rapport omfattar fel enligt den väsentlighetsbedömning som godkänts av revisorerna i projektplanen.

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag.
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL.
- Interna regelverk och instruktioner.
- Fullmäktigebeslut.

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av kommunens ekonomikontor.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

8. Projektorganisation

Margareta Sandberg, auktoriserad revisor, har varit ansvarig för granskningen. Magnus Larsson, certifierad kommunal revisor, har deltagit i granskningen genom sitt kundansvar för Falu kommun.

9. Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Falu kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna har särskilda uppmaningar och instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av avstämningar av balanskonton och periodiseringar. Avstämning och periodisering görs i redovisningen vid respektive förvaltning.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt KLs bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2014 med ekonomisk flerårsplan för år 2015-2016⁵ finns tre finansiella mål. För de finansiella målen finns långsiktigt fastställda mål och särskilda mål för budget 2014 samt plan 2015 och 2016. Utöver dessa mål finns i likhet med tidigare år ett antal mål på förvaltningsnivå som anges vara av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska överstiga 2 % av skatteintäkterna. För 2014 motsvarar 2 % ett resultat om 60,5 mkr.	Utfallet tom augusti uppgår till 4,8 %. Enligt prognosen för 2014 kommer resultatet att uppgå till 10,0 mkr vilket innebär 0,3 % av de prognostiserade skatteintäkterna. Det innebär att målet inte kommer att uppnås för helåret.
Soliditeten ska över tid överstiga 55 %. För 2014 är målet för soliditeten satt till 46,9 %.	Soliditeten uppgår till 55,7 %, exklusive förmedlade lån till kommunala bolag, per 2013-08-31. I delårsbokslutet är målet uppnått.
Investeringar skall vara finansierade med eget kapital till 100 %. För 2014 är målet 50 %.	Utfallet per 2014-08-31 är att investeringarna är finansierade till 78,1 %. Prognosen för 2014 visar en självfinansierings-grad på 33,8 %. Målet kommer därmed inte att uppnås för helåret.

⁵ Fastställt av kommunfullmäktige 2013-11-21

Kommentar

I delårsbokslutet är samtliga mål uppnådda men i prognosen förväntas två av målen att inte uppnås.

Enligt prognosen kommer resultatmålet och självfinansieringsgraden inte att uppnås.

10.3 Verksamhetsmål

Delårsrapportens avsnitt om verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse omfattar samtliga nämnder. Kommunen har 31 st. fastställda verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det är en ökning med 10 mål jämfört med 2013. I delårsrapporten framgår bedömning att de kommer att uppnå tio av målen. Tolv mål bedöms inte uppnås. Nio mål har inte mätts. Kommunen gör dock ingen samlad bedömning i delårsrapporten eller i prognosen av om verksamheten bedrivs i riktning mot de uppsatta målen för kommunen.

Av budget för år 2014 med ekonomisk flerårsplan för år 2015-2016 framgår att budgeten ska innefatta mål och riktlinjer för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse. En sammanfattning lämnas för verksamheternas resultat i förvaltningsberättelsen. Därutöver lämnas utförlig information från respektive styrelse/nämnd över viktiga händelser under året, verksamhet och ekonomi. I ett separat avsnitt som inte ingår i förvaltningsberättelsen lämnas information om de kommunala bolagen och kommunförbunden.

Kommentar

Det är positivt att delårsrapporten innefattar en förvaltningsberättelse med kommentarer kring det ekonomiska läget samt att händelser av väsentlig betydelse kommenteras. Redogörelsen för de kommunala bolagen och kommunförbunden bör ingå som en del av kommunens förvaltningsberättelse.

11.2 Balanskravet

Av förvaltningsberättelsen, under rubriken "Avstämning mot balanskravet", framgår att om prognosen infrias kommer det inte finnas något underskott att återställa.

Kommentar

Prognosen visar ett resultat på +10,0 mkr vilket innebär att kommunen når målet.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2013-2014.

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2014-08-31		Utfall 2013-08-31	Budget 2014	Prognos 2014	Utfall 2013
Verksamhetens nettokostnader	-1 905,0	-1 911,8	-1 823,8	-2 927,6	-2 989,8	-2 809,4
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	4,5%		7,6%			
Skatteintäkter och statsbidrag	1 995,1	1 984,5	1 916,5	2 976,7	2 993,7	2 866,5
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	4,1%		4,2%			
Finansnetto	6,2	7,6	5,8	11,4	6,1	1,1
Resultat	96,3	80,3	98,5	60,5	10,0	58,2
Verksamhetens nettokostnad exkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	95%	96%	95%	98%	100%	98%

Resultatet per 2014-08-31 har påverkats positivt av att prognosen för slutavräkning för 2014 förbättrats med 5,2 mkr samt att prognosen för 2013 visar på ett bättre utfall med 0,8 mkr jämfört med budget. Även ökade intäkter för fastighetsavgifter har påverkat resultatet under perioden med 0,8 mkr. Övriga bidrag från staten är högre än budget med ca 3,2 mkr varför totala utfallet av Skatteintäkter och bidrag påverkat delårsbokslutet positivt med 10,0 mkr jämfört med budget.

11.3.1 Resultatprognos för 2014

Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli 10,0 mkr, dvs. en negativ avvikelse på -50,5 mkr jämfört med budget. I prognosen förväntas Skatteintäkter och bidrag överstiga budget med netto +17,0 mkr.

Kommentarer: Jämfört med budget så beräknas i prognosen kommunens nettokostnader överstiga budget med -50,5 mkr. Skatteintäkter och bidrag beräknas att överstiga nettokostnaderna med endast 3,9 mkr. Som framgår av pkt 11.8 nedan är det inom nämndernas driftsredovisning där det råder obalans mellan budget och utfall.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer

För att säkerställa kommunens ekonomi och för att uppnå resultatmålet för god ekonomisk hushållning är det viktigt att åtgärder vidtas för att anpassa nettokostnaderna till skatteintäkter och bidrag och att komma tillrätta med denna trend med stora negativa budgetavvikelser på nämnderna.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse under perioden 2013-08-31—2014-08-31.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2014-08-31	2013-12-31	2013-08-31
Balansomslutning	2 450,1	2 394,0	2 492,4
Redovisat eget kapital	1 076,5	980,2	1 020,5
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	-511,5	-656,2	-638,5
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>44%</i>	<i>41%</i>	<i>41%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	450,3	585,0	727,2
Kortfristiga skulder	535,6	636,8	522,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>84%</i>	<i>92%</i>	<i>139%</i>

Soliditeten påverkas av att kommunen har förmedlat lån till de kommunala bolagen. Lånen uppgår i delårsbokslutet till 516 mkr (516,0 mkr), se även pkt 10.2. Soliditeten påverkas även av att kommunen redovisar ett sk koncerkonto för likvida medel. I likvida medel ingår nettot av behållningen på koncernföretagens konton med -100,8 mkr. Den av kommunen beräknade amorteringen av utestående lån på 50 mkr redovisas i delårsbokslutet som en långfristig skuld vilket påverkar balanslikviditeten positivt i ovanstående beräkning.

Falun kommun har förskotterat totalt ca 74 mkr till Trafikverket för åtgärder som avser Falu Recentrum varav ca 38 mkr betalats ut under 2014.

Mark, byggnader och tekniska anläggningar samt Maskiner och inventarier har i år påverkats av att man har påbörjat arbetet för att tillämpa komponentavskrivningar på tillgångar som innehåller betydande komponenter. I detta arbete har man funnit att tillgångar inte har varit klassificerade på rätt tillgångspost med brutto 78,8 mkr samt att man har uttrangerat tillgångar med ett ursprungligt anskaffningsvärde på 27,8 mkr men ett bokfört värde på netto 0,3 mkr efter avskrivningar.

I samband med delårsbokslutet har det inte skett någon värdering av osäkra kundfordringar. Den reservering som redovisades med 1,9 mkr i årsbokslutet är oförändrad utgör ca 18,6 % av utestående fordringar. Konstaterade kundförluster för året uppgår till 0,4 mkr vilket är på samma nivå som föregående år till och med augusti.

Upplupna timlöner, övertid, mertid etc redovisas i likhet med föregående år inte med faktiska kostnader, i stället har 2013 års kostnad i september använts och därefter räknats upp med 2,6 % för bedömt retroaktivt lönepåslag. Nytt för året är att semesterlöneskuld, ferielöneskuld och inarbetad övertid redovisas enligt de uppgifter som framgår av lönesystemet per augusti.

Utgifter som avser byggnationen av Resecentrum påverkar upplupna kostnader med ca 9 mkr. Skuld till friskolor för bidrag kvarstår med samma belopp som i årsbokslutet, 23 mkr.

Kommentar

Vi bedömer att dokumentationen av bokslutet i form av avstämning av balansräkningens poster är av god kvalitet.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Utfallet t.o.m 2014-08-31 innebär ett negativt kassaflöde med -130,5 mkr. Bidrag från den löpande driften uppgår till +72,6 mkr, ökade investeringar med -213,3 och upplåning netto, +10,2 mkr.

Kommentar

Vi ser positivt på att en finansieringsanalys ingår delårsrapporten.

11.6 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Falu kommun upprättar ingen sammanställd redovisning i delårsrapporten.

Enligt RKR:s rekommendation för delårsrapporter bör information lämnas om bolagens delårsresultat och helårsprognos i det fall sammanställd redovisning inte upprättas. Falu kommun lämnar information om detta i ett särskilt avsnitt i delårsrapporten.

Av kommentarerna framgår att Falu Energi & Vatten AB (koncernen) redovisar ett resultat om 53,5 mkr jämfört med budget 36,5 mkr. Prognosen visar ett resultat om 80 mkr att jämföra med budget på 69,9 mkr. Avvikelsen från budget avser främst ökade intäkter för elnätets försäljning, fjärrvärmeverksamhet samt lägre intäkter för elförsäljning. Kopparstaden redovisar ett resultat om 37,9 mkr att jämföra med budget på 18,2 mkr. Prognosen visar ett resultat på 17,8 mkr vilket är 3,3 mkr bättre än budget. Lugnet i Falun AB redovisar ett resultat om 2,2 mkr och prognostiserar ett resultat om 0,4 mkr. Högskolefastigheter Lugnet redovisar ett resultat om 2,3 mkr och en prognos om -1,9 mkr.

Kommentar

I likhet med tidigare år saknas en sammanställd redovisning i delårsrapporten. En sammanställd redovisning i samband med delårsrapporten skulle ge en mer rättvisande bild av resultat och ställning för kommunens samlade verksamhet.

11.7 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd samt för större projekt. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med 204,0 mkr under perioden. I förra årets delårsrapport uppgick pågående investeringar till 113,1 mkr. Ökningen i jämförelse med föregående år beror på investeringar i Resecentrum, anpassningar av skollokaler, nyproduktion av förskola och ombyggnation av Geislerska parken.

Enligt budget för 2014 skall årets investeringar uppgå till 340,1 mkr och prognosen slutar på 323,9 mkr. I budgeterade belopp ingår även överflyttningar från 2013 som inte fanns med i den beslutade budgeten för 2014.

Prognosen visar att projekten skall följa budget förutom för Högsolan/ombyggnad av Svärdsjögatan som beräknas bli 8 mkr lägre än totalbudget samt ombyggnation av Haraldsboskolan och Geislerska parken som totalt beräknas bli ca 2 mkr dyrare än budget.

Kommentar

Det skulle vara positivt med kommentarer till avvikelser mot budget, både positiva och negativa, i anslutning till investeringsredovisningen.

11.8 Nämndernas berättelse

Nämndernas berättelser, under avsnittet Nämndernas verksamhetsberättelser, redovisar utfall och budget för 2014-08-31 och 2013 samt helårsbudget och prognos för 2014. Verksamhetsberättelserna innehåller kortfattade kommentarer om ekonomi och vilka åtgärder som ska vidtas för att uppnå det prognostiserade resultatet.

För styrelse och nämnder redovisas följande större budgetavvikelser:

<i>Förvaltning</i>	Avvikelse	Prognos	Avvikelse
	<i>2014-08-31</i>	<i>2014-12-31</i>	<i>2013-08-31</i>
Kommunstyrelsen	11,8	-8,4	23,7
Barn- och utbildningsutskottet	4,2	-24,7	-11,4
Socialnämnd	-10,0	-15,1	-1,2
Omvårdnadsnämnd	-2,5	-7,0	-10,2
Trafik och fritidsnämnd	4,4	-0,7	4,3
Miljönämnden	-0,2	0	-1,3
Kultur- och ungdomsnämnden	2,3	0	0,2
Övriga	2,1	0	0,2
SUMMA	10,1	-55,9	4,3

Kommentar

Tre av sju nämnder redovisar underskott jämfört med budget. Barn- och utbildningsutskottet redovisar också ett underskott.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 11,8 mkr jämfört med budget för perioden. Samtliga verksamheter utom tre redovisar underskott som totalt uppgår till -14,4 mkr.

I prognosen förväntas resultatet bli negativt med -8,3 mkr. De flesta verksamheter redovisar mindre över- respektive underskott förutom för kommundirektören. För kommundirektören uppstår ett underskott på grund av att utgifter för investeringar som inte slutförs har återförts till kommunen och inte belastar bolaget. Det sparbetning som finns inom kommunstyrelsen beräknar man att man kan infria.

Barn- och utbildningsutskottet redovisar ett överskott i delårsbokslutet med 4,2 mkr. Den enskilt största avvikelser från budget är gymnasieskolan som redovisar ett underskott med -12,0 mkr (-12,0 mkr fg år). Förskolan redovisar ett överskott med 5,2 mkr (-4,0 mkr fg år). Fritidshem redovisar ett överskott på 2,9 mkr och förskoleklass ett överskott på 2,1 mkr. I prognosen beräknas underskottet för gymnasieskolan öka till -21,0 mkr. Utfallet föregående år blev -34,8 mkr. Verksamheten i kommunens egna gymnasieskolor beräknas ge ett underskott med -15,9 mkr. Antalet tjänster inom gymnasieskolan har minskat med totalt 24 st. Trots förändrad verksamhet har inte tillräckliga åtgärder vidtagits för att kostnaderna i nivå med budget. Fler elever väljer att studera i andra kommuner eller i friskolor och dessa kostnader beräknas överstiga budget med -11 mkr.

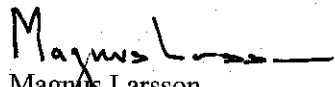
Socialnämndens resultat i delårsbokslutet uppgår till -10,0 mkr. Inom nämndens verksamhet redovisas både positiva och negativa avvikelser för olika tjänster. HVB-hem redovisar det största underskottet på -8,2 mkr, men även institutionsvård för vuxna och bostäder för LSS är tjänster som redovisar större underskott. I prognosen förväntar man sig ett underskott med totalt -15,1 mkr. Underskotten inom HVB-hem förväntas minska till -6,0 mkr, institutionsvård för vuxna förväntas öka till -4 mkr och personlig assistans till -2,5 mkr. För övrig verksamhet förväntas man uppnå budget eller redovisa resultat som är något bättre eller sämre än budget.

Omvårdnadsnämndens underskott med -2,5 mkr förklaras med att ökade kostnader inom hemtjänst. I prognosen förväntas avvikelse öka ytterligare till -6,9 mkr. Kostnader för korttidsvård överstiger budget med -3,4 mkr men prognostiseras att minska till -2,7 mkr. Hemsjukvården redovisar ett överskott mot budget med +2,2 mkr som beräknas öka till +2,8 mkr. Orsaker till avvikelser mot budget förklaras inte.

För **Trafik- och fritidsnämnden** som redovisar ett överskott med +4,4 mkr utgör den största positiva avvikelser kostnader för gator och vägar samt parkeringar 3,4 mkr. Kostnader för vinterväghållning har varit lägre än budgeterat under perioden samt att vissa budgeterade åtgärder genomförs under hösten. Inom idrottsanläggningar redovisas ett underskott med -2,5 mkr. Inom kollektivtrafiken redovisas ett överskott med +2,8 mkr. I prognosen redovisas ett resultat om -0,7 mkr som avser idrottsanläggningar.

KPMG, dag som ovan


Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor


Magnus Larsson
Certifierad kommunal revisor