

Kommunrevisionen
Falu kommun

Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

2016-10-11

Granskning av delårsrapport per 2016-08-31

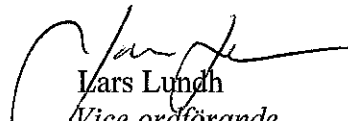
På uppdrag av Falu kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2016. Kommunens revisorer ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 10 januari 2017.

För Falu kommuns revisorer



Lef Bergh
Ordförande



Lars Lundh
Vice ordförande



cutting through complexity™

Falu Kommun

**Översiktlig granskning av
delårsrapport per 2016-08-31
Revisionsrapport**

Offentlig sektor – kommuner och landsting

KPMG AB

2016-10-10

Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
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	6
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	10

1. Sammanfattning

Vi har av Falun kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

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 2016 med ekonomisk flerårsplan för år 2017-2018² finns tre 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 mål har uppnåtts i delårsbokslutet. För helåret 2016 bedöms att två av målen uppnås, det framgår inte tydligt om målet avseende soliditet uppnås eller inte, se 10.2.

Resultatet för perioden januari tom augusti 2016 redovisar ett överskott om 182 mkr. Överskottet för perioden har påverkats av lägre nettokostnader än budgeterat och att skatteintäkter och statsbidrag är i nivå med budget. Driftredovisningen redovisar ett totalt överskott med 79,2 mkr. Det är endast Socialnämnden och Kultur- och fritidsnämnden som redovisar underskott i delårsrapporten med totalt -8,1 mkr. Se avsnitt 11.3 och 11.8.

Enligt prognos för 2016 beräknas det uppstå ett totalt överskott inom driftredovisningen om 13,3 mkr jämfört med budget. Inom driftsredovisningen fördelar sig resultatet till Barn- och utbildningsnämnden med 8,3 mkr, Miljö och samhällsbyggnadsnämnden 9,3 mkr, Socialnämnden med -16,0 mkr, Omvårdnadsnämnden med -10,0 mkr, Kultur och fritidsnämnden -3,2 mkr och Kommunstyrelsen med 24,7 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i prognosen bli -7 mkr lägre än budget. Finansnettot beräknas bli -1,0 mkr sämre än budget. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 77,4 mkr vilket är 12,3 mkr bättre än budget. Se avsnitt 11.3 och 11.8

1.2 Mål för verksamheten

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

Kommunen har 34 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. Nio mål bedöms inte uppnås, och 14 mål har inte mätts. Ett mål har mätts men saknar bedömning, se avsnitt 10.3.

¹ Kommunallag (1991:900)

² Fastställd av kommunfullmäktige 2015-11-26

2. Bakgrund

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

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 2016-08-31.

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.

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

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.
- Stickprovvis 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, dvs 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.

Falun 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 periodiseringar 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 2016 med ekonomisk flerårsplan för år 2017-2018⁵ finns tre finansiella mål. För de finansiella målen finns långsiktigt fastställda mål och särskilda mål för budget 2016 samt plan 2017 och 2018. 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

Resultatet enligt balanskravet ska överstiga 2 % av skatteintäkterna. För 2016 motsvarar 2 % ett resultat om 64,7 mkr.

Soliditeten ska över tid överstiga 55 %. För 2016 är målet för soliditeten satt till 41,5 %.

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Utfallet tom augusti uppgår till 8,5 %. Enligt prognosen för 2016 kommer resultatet att uppgå till 77,4 mkr vilket innebär 2,4 % av de prognostiserade skatteintäkterna.

Målet är därför uppnått både i delårsbokslutet och enligt prognosen.

Soliditeten uppgår till 57,2%, exklusive förmedlade lån till kommunala bolag, per 2016-08-31. I delårsbokslutet är målet uppnått.

⁵ Fastställd av kommunfullmäktige 2015-11-26

Mål

Investeringar skall vara finansierade med eget kapital till 100 %. För 2016 är målet 65 %.

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Utfallet per 2016-08-31 är att investeringarna är finansierade till 100 %. Prognosen för 2016 visar en självfinansieringsgrad på 66 %. Målet kommer därmed att uppnås för helåret.

Kommentar:

I delårsbokslutet har samtliga mål uppnåtts. För soliditeten anges inte utfallet enligt prognosen men man beräknar att uppnå de övriga två målen.

10.3 Verksamhetsmål

Delårsrapportens avsnitt om verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse omfattar samtliga nämnder. Kommunen har 34 st. fastställda verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten framgår bedömning att de kommer att uppnå tio av målen. Nio mål bedöms inte uppnås, 14 mål har inte mätts, Ett mål har mätts men saknar bedömning. Kommunen gör dock ingen samlad bedömning i delårsrapporten eller i prognosen av om verksamheten bedrivs i riktning mot de uppsatta verksamhetsmålen för kommunen.

Av budget för år 2016 med ekonomisk flerårsplan för år 2017-2018 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, enligt rekommendation från RKR.

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 +77,4 mkr, vilket innebär att kommunen inte har något underskott att återställa.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2015-2016.

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2016-08-31	Budget 2016-08-31	Utfall 2015-08-31	Budget 2016	Prognos 2016	Utfall 2015
Verksamhetens nettokostnader varav jämförelsestörande	-1 979,0 0,0	-2 054,0	-1 923,6 23,0	-3 149,1	-3 129,0	-2 982,7 23,0
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>2,9%</i>	<i>6,8%</i>	<i>1,0%</i>			
Skatteintäkter och statsbidrag	2 141,0	2 140,0	2 050,9	3 208,8	3 202,0	3 078,5
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>4,4%</i>	<i>4,3%</i>	<i>2,8%</i>			
Finansnetto	20,0	3,0	3,3	5,0	4,0	5,6
Resultat	182,0	89,0	130,6	64,7	77,0	101,4
Verksamhetens nettokostnad exkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	92%	96%	94%	98%	98%	97%

Verksamhetens intäkter har ökat med 69 mkr jämfört med föregående år. Förändringen beror på ökade bidrag och främst bidrag från Migrationsverket.

Verksamhetens kostnader har ökat med 125 mkr jämfört med förra året och avser personalkostnader och övriga kostnader.

I verksamhetens nettokostnader ingick föregående år en intäkt för återbetalning av AFA-medel som avsåg 2004 med ca 23 mkr.

Resultatet per 2016-08-31 jämfört med budget har påverkats negativt av att prognosen för skatteintäkter för slutavräkning för 2016 är lägre än budget med -10,6 mkr samt att prognosen för 2015 visar på ett sämre utfall med -2,2 mkr jämfört med budget. Övriga bidrag från staten är högre

än budget med totalt 12,6 mkr varför totala utfallet av Skatteintäkter och bidrag påverkat delårsbokslutet negativt med -0,2 mkr jämfört med budget. I Övriga bidrag ingår det generella bidrag som erhöles 2015 för att täcka kommunernas extra kostnader på grund av flyktingmottagandet med ca 8,1 mkr.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar uppgår till -64,5 mkr vilket är på samma nivå som förra året. Jämfört med budget är det en minskning med -4,0 mkr vilket beror på att budgeterade avskrivningar baseras på investeringsbudget.

11.3.1 Resultatprognos för 2016

Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli +77,4 mkr, dvs. en positiv avvikelse på 22 mkr jämfört med budget. I prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader understiga budget med 20 mkr, Skatteintäkter och bidrag understiga budget med netto -7 mkr.

Kommentarer: Det särskilda bidraget för flyktingmottande som intäktsförs 2016 uppgår till 12 mkr och ingick inte i budget.

Den totala prognostiserade avvikelsen mot budget inom nämndernas resultat är i år positiv med 13,3 mkr. Det finns dock fortfarande nämnder som har större negativa avvikelser även i år trots utökade ramar och bör komma tillrätta med dessa negativa avvikelser.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse under perioden 2015-08-31—2016-08-31.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2016-08-31	2015-12-31	2015-08-31
Balansomslutning	2 875,0	2 728,4	2 603,5
Redovisat eget kapital	1 275,0	1 092,7	1 122,0
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner	-166,0	-387,3	-395,8
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>44%</i>	<i>40%</i>	<i>43%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	508,0	433,1	370,3
Kortfristiga skulder	604,0	655,1	530,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>84%</i>	<i>66%</i>	<i>70%</i>

Soliditeten påverkas av att kommunen har förmedlat lån till de kommunala bolagen. Lånen uppgår i delårsbokslutet till 646 mkr, se även pkt 10.2. Soliditeten påverkas även av att kommunen

redovisar ett sk koncernkonto för likvida medel. I likvida medel ingår nettot av behållningen på koncernföretagens konton med +141 mkr.

Pågående arbeten uppgår i delårsbokslutet till 202 mkr vilket är en ökning med ca 89 mkr sedan årets början. Under året har 33 mkr aktiverats i nya anläggningar.

Under 2016 har Falun kommun förvärvat aktier i Skid-VM i Falun 2015 AB från Svenska Skidförbundet och Svenska Skidspele AB för totalt 14 mkr.

Bland upplupna intäkter redovisas en fordran på Migrationsverket avseende bidrag för flyktingar med total 48 mkr. I årsbokslutet var fordran 21,4 mkr.

Uppskattad skuld till friskolor för bidrag som redovisades i förra årets bokslut med ca 37,7 mkr har utbetalts under året med 33,4 mkr, skillnaden på ca 4,3 mkr har återförts som en intäkt. Under 2016 har en ny avsättning gjorts med 2,4 mkr.

Upplupna timlöner, övertid, mertid etc redovisas i likhet med föregående år inte med faktiska kostnader, i stället har 2015 års kostnad i september använts och därefter räknats upp med 1,6 % för bedömt lönepåslag. Upplupna löner har ökat med ca 5 mkr jämfört med delårsbokslutet i fjol.

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 2016-08-31 innebär ett positivt kassaflöde med 96,0 mkr. Bidrag från den löpande driften uppgår till +182 mkr, ökade investeringar med -133 mkr och upplåning netto, +49 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.

Falun kommun har upprättat en sammanställning över koncernen utan elimineringar samt en prognos för helåret.

Av sammanställningen framgår att koncernens resultat uppgår till 293,1 mkr och prognosticerat resultat uppgår till 227,5 mkr.

Av sammanställningen framgår att Falun Energi & Vatten AB (koncernen) redovisar ett resultat om 53,1 mkr jämfört med budget 50,0 mkr. Prognosen visar ett resultat om 81,0 mkr att jämföra med budget på 84,6 mkr. Avvikelsen från budget avser främst ökade intäkter för fjärrvärme och elnätsverksamhet. Elpriserna är fortfarande låga vilket ger lägre intäkter och det påverkar kraftproduktionen negativt. Det lägre resultatet enligt prognosen förklaras med att elpriserna är fortsatt låga och att man kommer att producera lägre volymer än planerat.

Kopparstaden redovisar ett resultat om 65,2 mkr att jämföra med budget på 29,1 mkr. Prognosen visar ett resultat på 68,6 mkr vilket är 26,3 mkr bättre än budget. Lugnet i Falun AB redovisar ett resultat om 2,3 mkr och prognostiserar ett resultat om 0,6 mkr vilket är i nivå med budget.

Kommentar

Vi ser det som positivt att kommunen upprättat en sammanställning som visar resultatet för kommunens samlade verksamhet även om det inte skett elimineringar av intäkter och kostnader inom koncernen.

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 122,5 mkr under perioden. I förra årets delårsrapport uppgick investeringarna till 122,7 mkr. Förändringen jämfört med föregående år beror på att investeringar i omsorgsboende i Hälsinggården samt förskolan i Slätta är högre i år än föregående år medan Resecentrum är lägre 2016 än 2015.

Enligt budget för 2016 skall årets investeringar uppgå till 303,3 mkr och prognosen slutar på 274,5 mkr. I budgeterade belopp ingår även överflyttningar från 2015 som inte fanns med i den beslutade budgeten för 2016.

Av de redovisade projekten visar utfall och prognos att flera projekt kommer att överstiga budget. Vilka projekt som försenas och inte kommer att utnyttja sin budget 2016 framgår inte av sammanställningen.

Inget av de nu pågående större projekten förväntas att överstiga sin projektbudget.

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 2016-08-31 och 2015 samt helårsbudget och prognos för 2016. 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	Avvikelse
	<i>2016-08-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-08-31</i>	<i>2015-12-31</i>
Kommunstyrelsen	31,3	24,7	42,6	58,4
Barn- och utbildningsnämnden	32,0	8,3	23,8	14,9
Socialnämnd	-2,3	-16,0	-14,9	-19,2
Omvårdnadsnämnd	2,8	-10,0	-10,7	-8,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	17,3	9,3	8,5	6,8
Kultur- och fritidsnämnden	-5,9	-3,2	-7,6	-5,6
Övriga	3,9	0,2	0,9	1,4
SUMMA	79,1	13,3	42,6	48,7

Kommentar:

Nämnderna prognostiserar i år en positiv avvikelse mot budget med 13,3 mkr. Socialnämnden, Omvårdnadsnämnden och Kultur- och fritidsnämnden står för de största avvikelserna om totalt – 29,2 mkr. Föregående år prognostiserade dessa nämnder ett underskott -34,9 mkr i avvikelse medan utfallet blev -33,8 mkr, en förbättring med 1,1 mkr. Det är angeläget att dessa nämnder även i år visar ett utfall som är i linje med prognos eller till och med bättre.

Nämnderna bör lämna tydliga kommentarer som förklarar avvikelser mot budget såväl som för prognosen.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på totalt 31,3 mkr jämfört med budget för perioden. Samtliga verksamheter redovisar överskott förutom kommundirektören och ej förvaltningsanknuten verksamhet. I överskottet ingår centrala anslag för oförutsedda utgifter med 25,2 mkr. I övrigt beror överskottet på förseningar i investeringsprojekt, projekt som inte har slutredovisats. Underskott uppstår inom Ej förvaltningsanknuten verksamhet på grund av ökade kostnader för kollektivtrafiken. Inom AIK förklaras överskottet bland annat av att man inte har fått alla fakturor för genomförda utbildningar. *Dessa kostnader borde ha periodiserats i delårsbokslutet så att rätt resultat redovisas för perioden.*

I prognosen förväntas resultatet bli positivt med 24,7 mkr. De flesta verksamheter redovisar mindre överskott. Beslutsorgan redovisar ett överskott med 37,8 mkr som beror på att reserven för oförutsedda händelser inte kommer att utnyttjas. Inom Ej förvaltningsanknuten verksamhet redovisas ett ökat underskott på grund av de ökade kostnaderna för kollektivtrafiken och ökade verksamhetsbidrag.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott i delårsbokslutet med 32,0 mkr. Verksamheten redovisar överskott förutom inom gymnasieskolan som redovisar ett mindre underskott. Överskotten förklaras inte tydligt.

Enligt prognosen redovisas ett överskott med 8,3 mkr vilket påverkas av ökade intäkter genom avgifter för eleverna, minskade kostnader för senarelagd start av Slättaskogen och färre elever i friskolor inom grundskolan. För gymnasieverksamheten förväntas volymökningar som ger ökade kostnader vilket uppvägs av ökade intäkter för elever från andra kommuner.

Socialnämndens resultat i delårsbokslutet uppgår till -2,3 mkr. Kommentarer till utfallet redovisas inte. I prognosen förväntar man sig ett underskott med totalt -16 mkr. Underskotten inom HVB-hem för ungdomar beräknas uppgå till -14 mkr, institutionsvård för vuxna förväntas uppgå till -7 mkr.

Omvårdnadsnämndens redovisar ett överskott med 2,8 mkr som inte förklaras i delårsrapporten. I prognosen förväntas avvikelse bli -10,0 mkr. Orsaker till avvikelser mot budget förklaras med ökade kostnader för personal, ökade kostnader för nytt omsorgsboende, kostnader för utskrivningsklara vårdtagare, ökade transport- och måltidskostnader.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott 17,3 mkr. Överskottet inom verksamheten förklaras med lägre kostnader samt att vissa arbeten skall genomföras under hösten. Prognosen visar ett överskott om 9,4 mkr och förklaras av att verksamhet inte kommer att genomföras under hösten, vägbidrag inte kommer att utbetalas till vägföreningar och en ej budgeterad markförsäljning.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett underskott med -5,9 mkr. Avvikelsen beror på att man inte budgeterat hyra enligt avtal för anläggningar på Lugnet samt att man inte budgeterat för kostnader i samband med tävlingar på Lugnet. Resultatet påverkas också av omställningskostnader i samband med personalbyten. I prognosen förväntas resultatet förbättras till -3,2 mkr. Nämnden har prognostiserat med att få kompensation för tillkommande kostnader enligt ovan.

KPMG, dag som ovan


Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor