

## Bedömning delårsrapport

FAGERSTA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2016 -10- 17	
Diariernr 2016.004	Diarietplanbeteckning 041'40

Koch  
kch  
kr  
ekch

Revisorerna i Fagersta kommun

2016-10-12

Till  
fullmäktige i Fagersta kommun

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

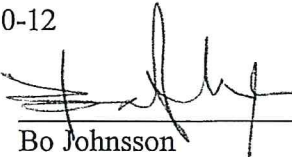
Resultatet för perioden är 73,1 mnkr (68,6 mnkr), vilket är 4,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 25,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

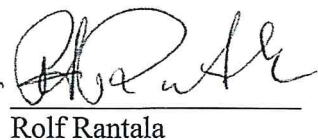
Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.
- Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen kommer att uppnås baserat på den beskrivning som lämnas i delårsrapporten.


Fagersta kommun 2016-10-12

  
Christina Pernäng  
Ordförande

  
Bo Johnsson

  
Rolf Rantala

  
Helmut Hoffmann

  
Eva Olsson

**Bilagor:** De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

---

# Granskningsrapport

Rebecka Hansson  
Magdalena Bergfors  
Malin Barkskog  
Ellinor Wallin

Oktober 2016

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Fagersta 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	5
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	8

# *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 för perioden är 73,1 mnkr (68,6 mnkr), vilket är 4,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 25,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.
- Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen kommer att uppnås baserat på den beskrivning som lämnas i delårsrapporten.

## 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 personal på Norra Västmalands ekonomiförvaltning.



## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till +73,1 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, nämndernas verksamhetsberättelser, resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys. En omfattande notapparatur har tagits fram, lika som till årsredovisningen. Balansräkningen är i till stor del uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Exempelvis ska bidrag till statlig infrastruktur specificeras som en egen rubrik på samma nivå som anläggningstillgångar och omsättningstillgångar på tillgångssidan. Detta bör korrigeras till kommande år.

En kortare beskrivning av vilka bolag, gemensamma nämnder m m som kommunen är engagerad i lämnas. Fagersta kommun äger drygt 20 procent i VB energi, därutöver är kommunen delägare i kommunalförbundet VAFAB Miljö. Kommunens andel är 4,4 procent. Inga helägda kommunala bolag finns. Kommunalförbundens prognos ingår i delårsrapporten.

I förvaltningsberättelsen ingår avstämning av målen (se avsnitt 3.3). Vidare finns en finansiell analys enligt RK-modellen med resultat och kapacitet, risk och kontroll.

En personalekonomisk redovisning lämnas där det går att utläsa antal anställda, sjukfrånvaro m m.

Ett avsnitt kring omvärldsanalys och framtid finns med i delårsrapporten.

Redovisningsprinciper är de samma som i årsredovisningen och beskrivs i delårsrapporten.

Vi har granskat ett urval poster bland annat periodiseringar av skatteintäkterna och pensionskostnaderna som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterat att de har i huvudsak periodiserats korrekt. Granskningsarbetet har underlättats mycket av att vi som vanligt har fått bra underlag till de flesta balansposter från ekonomiavdelningen.

#### **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, 25,9 mnkr, vilket är 39,9 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen förklaras av:

- Kommunstyrelsens överskott prognostiseras till 37,7 mnkr inklusive det extra statsbidraget för flyktingmottagande om 33,1 mnkr.
- Reavinster från försäljning av tomträtter förväntas ge ett överskott om 1,0 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,2 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2,7 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas bli högre än budget. Bland annat finns en utdelning från VB Energi på 14 mnkr, vilket är 1,4 mkr högre än budgeterat.

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

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Prognos 2016</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	151,3	125,3	190,7	19,0
Verksamhetens kostnader	-606,8	-556,7	-940,3	-16,3
Avskrivningar	-15,9	-15,4	-23,9	-0,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-471,4</b>	<b>-446,7</b>	<b>-773,5</b>	<b>2,6</b>
Skatteintäkter	377,6	362,6	566,7	-7,8
Generella statsbidrag och utjämning	149,4	113,6	213,1	42,4
Finansiella intäkter	18,8	40,3	21,4	1,8
Finansiella kostnader	-1,2	-1,2	-1,8	1,0
<b>Årets resultat</b>	<b>73,1</b>	<b>68,6</b>	<b>25,9</b>	<b>40,0</b>

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning av det prognostiserade resultatet mot balanskravet. Det prognostiserade resultatet på 25,9 mnkr innebär att balanskravet kommer att uppnås för 2016. Kommunen har inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Det finns en detaljerad driftsuppföljning i delårsrapporten där det för varje nämnd framgår resultat m m för varje verksamhet. Varje nämnd följer upp sina effektmål samt redovisar sitt uppdrag, årets händelser och framtiden. Prognosen för nämndernas driftredovisning 2016 visas i nedanstående tabell:



Driftredovisning per nämnd, mnr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunfullmäktige	-0,8	-1,5	-1,5	0,0
Kommunstyrelse	-81,4	-163,2	-161,0	2,2
Utbildning- och fritidsnämnd	-186,1	-287,7	-287,7	0,0
Socialnämnd	-205,2	-305,2	-305,2	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-473,5</b>	<b>-757,6</b>	<b>-755,4</b>	<b>2,2</b>

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 2,2 mnr jämfört med budget. Det beror bland annat på att verksamhetsbidraget till Norra Västmanlands kommunalteknikförbund blir 1,3 mnr lägre än budget. Kostnaderna för verksamhetsbidraget till Norra Västmanlands Utbildningsförbund beräknas till 1,1 mnr högre än budget. Verksamhetsbidraget till Norra Västmanlands ekonomiförvaltning beräknas bli 0,3 mnr högre än budget. Kostnaderna för verksamhetsbidrag till Västmanland-Dala Miljö och byggnadsnämnd visar ett beräknat överskott om 0,9 mnr. Reavinsterna bedöms ge ett överskott på 1,0 mnr.

Utbildnings- och fritidsnämnden prognostiserar totalt sett ingen avvikelse mot budget. Nämnd och central förvaltning visar ett överskott på 1,0 mnr avseende ökat antal elever i friskola. Förskoleverksamheten visar ett prognostiserat underskott på 0,5 mnr vid årets slut beroende på ökat antal platser. Grundskolan, årskurs 1-9 prognostiserar ett underskott på 0,6 mnr vid årets slut vilket förklaras av att friskolan utökar med en ny årskurs 7 från hösten.

Socialnämnden prognostiserar totalt sett ingen avvikelse mot budget. Socialnämndens egen ram och den gemensamma administrationen visar ett överskott på 4,7 mnr i prognosen. Överskottet är hänförligt till den buffert för oförutsett som finns. Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott på 1,5 mnr som kan härledas till ett ökat antal externa vuxenplaceringar. Inom individ- och familjeomsorgens administration beräknas ett överskott på 0,5 mnr hänförliga till vakanser i början av året. Utanför prognoserna ligger kostnader för två placeringar till en årskostnad om 2,6 mnr. Det ska prövas om kostnaden kan återsökas från Migrationsverket alternativt etableringsfonden. Äldreomsorg och sjukvård visar ett underskott på 4 mnr trots att finansiering via stimulansmedel är inräknade. LSS förväntas förbruka 1 mnr mindre än budget. Psykiatri prognostiserar överskrida budget med 2,7 mnr på grund av köp av fler externa platser. Social hållbarhet prognostiserar ett överskott på 1,0 mnr.

### **3.4 God ekonomisk hushållning**

#### **3.4.1 Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

I budget för 2016 finns följande mål fastställda som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet och som gäller för samtliga nämnder och kommunstyrelse.

1. Upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi med stabila ekonomiska förutsättningar (gemensamt inriktningsmål).
2. Verksamheterna ska bedrivas på ett kostadseffektivt sätt (gemensamt effektmål).
3. Verksamheterna ska ha en budget i balans (gemensamt effektmål).

Avseende mål nr 1 står följande mål specificerade gällande god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Måluppfyllelse, KS bedömning</b>
Årets resultat ska ge ett överskott/ökning med 1 % av kommunens eget kapital.	Prognosen visar på ett överskott på 25,9 mnkr, vilket innebär en ökning av eget kapital på 4,0 procent.	<i>Målet bedöms komma att uppnås.</i>
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 %	Prognostiserad skattefinansieringsgrad är 79 %.	<i>Målet bedöms inte komma att uppnås.</i>
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka.	Soliditeten per 31 augusti var 73 % men beräknas bli lägre per helår.	<i>Ingen bedömning görs i delårsrapporten om målet kommer att uppnås.</i>
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska	Avgifter räknas upp med index.	<i>Målet bedöms komma att uppnås.</i>
Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.		<i>Målet bedöms komma att uppnås.</i>

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att Fagersta kommun kommer att uppnå god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet.

Enligt delårsrapporten bedömer kommunstyrelsen att verksamheterna kommer att kunna uppnå flertalet av de uppsatta effektmålen. Kommunen beräknas uppfylla det övergripande målet Kommunal ekonomi i balans.

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

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.



### 3.4.2 Mål för verksamheten

De av fullmäktige beslutade övergripande målen för verksamheten redovisas i förvaltningsberättelsen. Bedömning av måluppfyllelse för dessa övergripande mål vilar på hur väl nämnderna når upp till de effektmål som satts upp. Enligt budget ska effektmålen följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Måluppfyllelsen sammanfattas av ett urval av effektmålen.

De övergripande effektmålen är:

- Långsiktig hållbar utveckling med god kvalitet och effektivt resursutnyttjande.
- Gott företagsklimat
- Attraktiv arbetsgivare utifrån en definierad värdegrund.
- Bra utbildning
- Trygg kommun
- Regionutveckling genom samarbete, utbyggd infrastruktur och kommunikationer
- Attraktiva boendemiljöer
- Fungerande integration

Kommunstyrelsen gör den sammanfattande bedömningen att samtliga övergripande mål kommer att uppnås.

I delårsrapporten har kommunstyrelsen gjort en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning där de skriver att Fagersta kommun uppnår god ekonomisk hushållning 2016. Kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelse för dessa övergripande mål vilar på hur väl nämnderna når upp till de effektmål som satts upp. Måluppfyllelsen sammanfattas av ett urval av effektmålen. Då många av inriktningsmålen är av resonerande karaktär och nyckeltal saknas för flertalet verksamhetsmål är det inte möjligt att göra någon annan värdering än den kommunstyrelsen gör.

Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen av effektmålen är tydligare och där finns beslutade måltal för ett antal effektmål. Måluppfyllelsen redovisas dessutom pedagogiskt i form av "trafikljus". Det skulle bli ännu tydligare om nuvärde och/eller målvärde anges i tillämpliga fall.


Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.



2016-10-12

  
\_\_\_\_\_  
Rebecka Hansson  
Projektledare /Uppdragsledare