

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2015*

Vårgårda kommun

---

*Mikael Waller  
Fredrik Carlsson*

*Oktober 2015*

---

## *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   | God ekonomisk hushållning                       | 5 |
| 3.2.1 | Finansiella mål                                 | 5 |
| 3.2.2 | Mål för verksamheten                            | 6 |

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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 19,7 mnkr jämfört med 24,3 mnkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 7,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Balanskravet bedöms att uppfyllas 2015 (+6,1 mnkr).
- Det finns förutsättningar för att två av tre – av kommunfullmäktige – fastställda finansiella målen kommer att uppnås 2015. Resultatmålet bedöms inte kunna uppnås för 2015.
- Vår granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten till övervägande del är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015. Totalt bedöms 20 av de 30 målen uppfyllas helt eller delvis. Elva av målen bedöms inte uppfyllas. Uppföljningen är informativ med angivna förbättringsområden.

Måluppfyllelsen för område "Boende", "Miljö" och "Skola" bedöms som låg medan som fullgod för område "Omsorg".

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

## **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 brister 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 2015-08-31 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.

Vår granskning är i huvudsak baserad på utkast till delårsrapport oss tillhanda 6 oktober 2015. Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret i Vårgårda kommun.

## **3 Granskningsresultat**

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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 19,7 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Kassaflödesanalys är inte krav enligt RKR rek 22 men finns ändå upprättad vilket vi ser positivt på. Sammanställd redovisning finns i delårsrapporten omfattande bostadsbolaget med dotterbolag. Notapparat (ej formellt krav) finns vilket är mycket positivt.

Periodisering av semesterlöneskulden sker månatligen. I delårsbokslutet har även en avstämning mot personalsystemet skett (sker även vid årsbokslutet). Skatteintäkter och statsbidrag har periodiserats enligt god sed. Pensioner har beräknats utifrån aktuell beräkning från förvaltaren (KPA). Periodisering av poster har skett i tillräcklig omfattning.

I samband med vår granskning har vi noterat att kommunen ingått samarbete med Herrljunga kommun gällande två servicenämnder, personal/ekonomi samt IT. Vårgårda är huvudman för nämnd ekonomi/personal och Herrljunga är huvudman för IT. Effekten av denna redovisning jämfört med tidigare år är att både intäkter och kostnader ökar upp till följd av fakturering, dels den interna dels den externa. Effekten är ca 15 mnkr åt båda hållen.

Från och med år 2014 skall komponentavskrivning tillämpas av kommunen. Hittills under 2015 har en matar-gata har aktiverats med komponentavskrivning. Under 2015 kommer investeringar och underhåll successivt att redovisas med komponentavskrivningar. Resultateffekten av detta har beaktats i prognosen för helåret och uppgår till ca 1,1 mnkr.

Sparbanksstiftelsen har beslutat att bevilja Vårgårda och Herrljunga med 5 mnkr för medfinansiering av E20. För Vårgårdas del uppgår summan till 3,3 mnkr. Bidraget periodiseras på 10 år. Summan är ej upptagen i delåret men beaktat i helårsprognosen.

### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några väsentliga omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 7,4 mnkr, vilket är lägre än budgeterat (11,1 mnkr). Noteras bör att resultatet är klart lägre än kommunens finansiella resultatmål om 2 %.

Större poster som påverkar årets prognostiserade resultat är bland annat;

- minskade skatteintäkter och statsbidrag påverkar årets resultat negativt med 6 mnkr.
- Underskottet för sektorn för utredningsenhet uppgår till 5,4 mnkr till följd av ökade placeringar inom IFO samt konsultkostnader.
- Återbetalning AFA medel 4,6 mnkr.
- Årets investeringar prognostiseras långt under budget. Utfallet i delårsbokslutet uppgår endast till 22,4 mnkr jämfört med budgeterade 121,2 mnkr (ackumulerad budget sedan flera år). Prognosen är 62,9 mnkr. Detta påverkar finansiella kostnader positivt med ca 1,1 mnkr.

## 3.2 God ekonomisk hushållning

### 3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015.

| Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015           | Prognos 2015  | Måluppfyllelse, Kommunstyrelsens bedömning |
|--|---|--|
| Resultatet skall under åren i snitt vara >2 % av skatteintäkterna. | Resultat – resultatet efter andra tertialet uppgår till 19,7 mnkr och prognosen för helåret landar på 7,4 mnkr.                     | Målsättningen uppnås inte.                 |
| God soliditet.   | Soliditeten uppgick till 59,5 % i bokslut 2014. Utfallet efter andra tertialet uppgår till 64,3 % och prognosen för helåret 59,7 %. | Målsättningen uppnås.                      |
| God självfinansiering av investeringsutgifter.                     | Prognosen pekar på att självfinansieringen kommer att uppgå till 47 % (113,6 % år 2014)   | Målsättningen uppnås.                      |

### Bedömning

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att två av tre av de finansiella målen kommer att kunna uppnås. Underskottet för utredningsenheten medför att resultatmålet inte kan uppnås trots återbetalning AFA medel. Noteras bör även den låga investeringsnivån i förhållande till budget medger att soliditetsmålet och självfinansieringsmålet uppnås. Om investeringar skett enligt gällande budget hade inga mål ovan uppnåtts.

### 3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har under 2010 beslutat om en ny vision för Vårgårda. Den visionen ("Den goda kommunen med 12 500 invånare 2018") har fokus på befolkningstillväxt.

Kopplat till visionen finns sex prioriterade områden (*boende, miljö, skola, näringsliv, omsorg samt organisation*) som bedöms som särskilt viktiga för måluppfyllelsen. Dessutom finns ytterligare ett målområde (*ekonomi/finansiering*) vilket har kommenterats ovan. Till varje målområde finns inriktningsmål med indikatorer som mäter måluppfyllelsen.

I budget 2015 finns även två uppdrag vilka skall vara utförda under 2015.

Målsättningarna för myndighets- och servicenämnderna saknas i budgeten då samtliga målsättningar avser Kommunstyrelsen.

#### Bedömning

Kommunfullmäktige har fastställt i budget 2015 fastställt mål för verksamheten av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vår granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen totalt sett till övervägande del är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015. Totalt bedöms 20 av de 30 målen uppfyllas helt eller delvis.

Tio av målen bedöms inte uppfyllas. Uppföljningen är informativ med angivna förbättringsområden.

Måluppfyllelsen per målområde framgår tabellen nedan:

| Målområde     | Antal mål | Andel helt eller delvis uppfyllda mål |
|---------------|-----------|---------------------------------------|
| Boende        | 5         | 40 %                                  |
| Miljö         | 4         | 50 %                                  |
| Skola         | 6         | 50 %                                  |
| Näringsliv    | 5         | 80 %                                  |
| Omsorg        | 5         | 100 %                                 |
| Organisation  | 5         | 80 %                                  |
| <b>Totalt</b> | <b>30</b> | <b>66 %</b>                           |



---

Måluppfyllelsen för område "Boende", "Miljö" och "Skola" bedöms som låg medan som fullgod för område "Omsorg".

Myndighetsnämndernas verksamhet följs numera upp i delårsrapporten vilket vi ser positivt på.

2015-10-14

---

*Mikael Waller*  
Projektledare



---

Fredrik Carlsson  
Uppdragsledare