



Kommunfullmäktige

Revisorernas delårsrapport för år 2015

Revisorerna skall bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi har inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten inte är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budgeten. Fullmäktiges finansiella mål bedöms komma uppnås.

Enligt kommunstyrelsen har kommunen i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål. Målen, dess innebörd och bedömning kan dock förbättras i nämndernas förvaltningsberättelser genom att tydliggöra vilka mål som är aktuella för de olika nämnderna och hur dessa bedöms (nyckeltal eller indikatorer). I delårsrapporten framgår det inte alltid vilka mål nämnderna ska arbeta mot eller på vilka grunder man gör bedömningen av måluppfyllelsen.

Vid granskningen har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Resultatet för perioden är 92,5 mnkr vilket är 6,8 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret 2015 pekar mot ett positivt resultat om 88,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Åkersberga den 22 oktober 2015

För Österåkers kommuns revisorer


Bengt Olin

Bilagor

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2015

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2015 -10- 22

D.nr:

KS 2015/0330-041 (5)

Granskningsrapport

Anders Hägg
Samir Sandberg
Sandra Feiff

Oktober 2015

Granskning av delårsrapport 2015

Österåkers kommun

pwc

Innehållsförteckning

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Sammanfattande bedömning | 1 |
| 2. | Inledning | 2 |
| a. | Bakgrund | 2 |
| b. | Syfte, revisionsfrågor och avgränsning | 2 |
| c. | Revisionskriterier | 2 |
| d. | Metod | 3 |
| 3. | Granskningsresultat | 4 |
| a. | Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed | 4 |
| b. | Resultatanalys | 5 |
| c. | Nämndernas budgetuppföljning och prognos | 6 |
| 4. | God ekonomisk hushållning | 6 |
| a. | Finansiella mål | 6 |
| b. | Mål för verksamheten | 7 |

1. Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda 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 år 2015 är 92,5 mnkr vilket är 6,8 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år. Jämfört med budget innebär det en avvikelse om 24,3 mnkr. Prognosen för helåret 2015 pekar mot ett positivt resultat om 88,4 mnkr. Årets prognos innebär en positiv budgetavvikelse om 12,0 mnkr.

Det balanskravsmässiga resultatet för perioden uppgår till 92,5 mnkr. Detta innebär att kommunen uppfyller kravet om balans i ekonomin.

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

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.
- Kommunens verksamhetsmål bedöms enligt delårsrapporten i huvudsak komma uppfyllas. I delårsrapporten redogörs för målen samt huruvida dessa har uppfyllts för de olika styrelserna/nämnderna.

2. Inledning

a. 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.

b. 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.

c. 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

d. Metod

Granskningen har utförts genom:

- 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3. Granskningsresultat

a. Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2015. Resultatet för perioden uppgår till 92,5 (85,7) mnkr, vilket är 6,8 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år. Resultatet för perioden enligt balanskravsutredningen är 92,5 mnkr då inga behov av justering av poster finns för perioden.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys samt sammanställd redovisning för Armadakoncernen samt Roslagsvattenkoncernen. Delårsrapporten innehåller därmed i allt väsentlig de delar som en delårsrapport ska innehålla enligt RKR rekommendation 22.

Vi noterar att kommunen har redovisat 63 mnkr avseende ”övriga materiella anläggningstillgångar”. Posten avser pågående projekt och ska aktiveras till årsbokslutet 2015. Posten redovisas utanför balansräkningen i kommunens ekonomisystem.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Stickprovet bestod av driftkostnader som översteg 100 tkr (exkl moms). Kundfakturer bokförda i aug 2015 respektive sep 2015 samt leverantörsfakturer bokförda i aug 2015 respektive sep 2015. Totalt granskades 23 fakturer till ett belopp om 58 mnkr.

Samtliga granskade leverantörsfakturer kunde hänföras till rätt period eller ett periodiseringskonto.

| Fakturer | Bokförda | Antal | Kommentar |
|---------------------|----------|--------------------------|---|
| Leverantörsfakturer | Aug | 10, totalt om 36,9 mnkr. | Totalt fanns det 109 fakturer om 62 mnkr bokförda i aug. Inga avvikelser har noterats. |
| Leverantörsfakturer | Sep | 10, totalt om 11,9 mnkr. | Totalt fanns det 45 fakturer om 17,4 mnkr bokförda i sep. Inga avvikelser har noterats. |
| Kundfakturer | Aug | 2, totalt om 8,7 mnkr. | Totalt fanns det 3 fakturer om 435 tkr bokförda i aug. Inga avvikelser har noterats. |
| Kundfakturer | Sep | 1, totalt om 167 tkr. | Totalt fanns det 10 fakturer om 10,4 mnkr bokförda i sep. Inga avvikelser har noterats. |

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.

b. Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 88,4 mnkr, vilket är 12 mnkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror främst på:

- Återbetalning av AFA medel om 11,6 mnkr.
- Skatteintäkter förväntas bli -12,7 mnkr lägre än budgeterat.
- Regleringsposten för pensioner samt särskilda insatser och lokaler lämnar ett överskott om 11 mnkr.
- Finansiella poster visar ett överskott om 2,3 mnkr jämfört mot budget.
- Nämndernas helårsprognos indikerar en budgetavvikelse på -2,7 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året. Budget för helåret saknas på resultaträkningsnivå i delårsrapporten därmed presenteras inte avvikelsen mot budget för verksamhetens intäkter och kostnader samt avskrivningar.

| <i>Resultaträkning mnkr</i> | <i>Utfall delår 2014</i> | <i>Utfall delår 2015</i> | <i>Prognos 2015</i> | <i>Avvikelse mot budget</i> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 176,2 | 210,8 | 289,3 | |
| Verksamhetens kostnader | -1327,1 | -1 411,2 | -2 144,4 | |
| Avskrivningar | -23,6 | -25,8 | -39,1 | |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 174,5 | -1 226,2 | -1 894,2 | 23,7 |
| Skatteintäkter | 1147,4 | 1 204,2 | 1 807,7 | -12,7 |
| Generella statsbidrag | 106,5 | 106,3 | 161,6 | -1,3 |
| Finansiella intäkter | 7,9 | 11,6 | 15,0 | 1,5 |
| Finansiella kostnader | -1,6 | -3,4 | -1,7 | 0,8 |
| Årets resultat | 85,7 | 92,5 | 88,4 | 12,0 |

c. Nämndernas budgetuppföljning och prognos

| Driftredovisning per nämnd, mnkr | Utfall aug | Budget | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|
| | | delår 2015 | Prognos helår | Budget avvikelse |
| Kommunstyrelsen | -105,3 | -113,9 | -170,1 | 8,7 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnd | -4,6 | -4,6 | -7,1 | 0 |
| Byggnadsnämnd | -18,3 | -21,9 | -32,3 | 3,6 |
| Produktionsstyrelsen | 0,9 | 1,1 | -3,0 | -0,2 |
| Kommunfullmäktige m.m. | -7,6 | -7 | -10,7 | -0,5 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -48,1 | -48,9 | -74,2 | 0,7 |
| Skolnämnden | -635,5 | -632,7 | -951,0 | -2,7 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -362,3 | -359,7 | -542,7 | -2,6 |
| Socialnämnden | -54,7 | -60,9 | -85,8 | 6,1 |
| Summa nämnderna | -1 235,5 | -1 248,5 | -1 876,9 | 13,0 |

Av tabellen framgår att nämnderna sammantaget redovisar ett överskott mot budget om 13,0 mnkr vid delåret. Nämndernas helårsprognos visar dock en budgetavvikelse på -2,7 mnkr.

- Kommunstyrelsens överskott om 8,7 mnkr är fördelat mellan KSK (2 mnkr) och KS-SBF (6,7 mnkr). Både kostnaderna och intäkterna visar på en positiv avvikelse (4,0 mnkr respektive 4,7 mnkr).
- Socialnämndens överskott förklaras dels av att antalet mottagna ensamkommande flyktingbarn har de senaste månaderna ökat mer än budget. Volymerna avseende HVB hem har ökat något de senaste månaderna samtidigt som volymerna i familjehem har minskat. Vidare beror överskottet också på att kostnader för ekonomiskt bistånd där kostnadsutvecklingen varit oroande under en längre tid nu förbättrats betydligt.

4. God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens fem övergripande mål varav ett mål är målet om god ekonomisk hushållning som väger samman ett verksamhetsperspektiv med ett ekonomiskt perspektiv. Inom målet framgår målnivåer för fem finansiella nyckeltal.

a. 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 | Mål | Utfall delår 2015 | Prognos helår 2015 |
|--|--------|--|--|
| Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatter och bidrag. | ≤98% | 93% Uppfyllt | Uppfyllt |
| Kommunens utdebitering hålls så låg som möjligt under 2015-2018 | | Utdebitering: 18,65kr | Uppfyllt. |
| Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden. | ≤3,5 % | Kostnadsutvecklingen följs upp under hela mandatperioden. | Målet beräknas uppfyllas i årsbokslutet. |
| Investeringsvolymen som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. | | Investeringsvolymen har finansierats med periodens resultat. | Uppfyllt. |
| Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras dels för pensionsskulden och dels enligt resultatutjämningsreserv i balansräkning under eget kapital. | | Reserverings sker under eget kapital. | Målet beräknas uppfyllas i årsbokslutet. |

Per 31 augusti 2015 når kommunen inte upp till samtliga budgeterade målnivåer. Prognosen är dock att samtliga mål kommer att vara uppnådda vid årets slut.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att prognostiserade resultat i allt väsentligt är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

b. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt de övergripande målen. Kommunen har totalt fem övergripande mål (se nedan) för verksamheten som beskrivs i delårsrapporten.

1. Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.
2. Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.

3. Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.
4. Ekonomi i balans.
5. Trygg miljö.

Enligt förvaltningsberättelsen i delårsrapporten bedömer kommunen att målen i huvudsak kommer uppnås. I nämndernas verksamhetsberättelser finns en redogörelse för verksamhetsspecifika mål.

Bedömning

Vi delar kommunens bedömning att kommunen i huvudsak uppfyllt eller kommer att uppfylla de övergripande målen. Målen, dess innebörd och bedömning kan dock förbättras i nämndernas förvaltningsberättelser genom att tydliggöra vilka mål som är aktuella för de olika nämnderna och hur dessa bedöms (nyckeltal eller indikatorer). I delårsrapporten framgår det inte alltid vilka mål nämnderna ska arbeta mot eller på vilka grunder man gör bedömningen av måluppfyllelsen.

2015-10-13

Samir Sandberg
Projektledare



Anders Hägg
Uppdragsledare

ÖSTERÅKERS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

2015 -10- 22

D.nr:

KS 2015/0330-041 (5)

Granskningsrapport

Anders Hägg
Samir Sandberg
Sandra Feiff

Oktober 2015

Granskning av delårsrapport 2015

Österåkers kommun

Innehållsförteckning

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Sammanfattande bedömning | 1 |
| 2. | Inledning | 2 |
| a. | Bakgrund | 2 |
| b. | Syfte, revisionsfrågor och avgränsning | 2 |
| c. | Revisionskriterier | 2 |
| d. | Metod | 3 |
| 3. | Granskningsresultat | 4 |
| a. | Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed | 4 |
| b. | Resultatanalys | 5 |
| c. | Nämndernas budgetuppföljning och prognos | 6 |
| 4. | God ekonomisk hushållning | 6 |
| a. | Finansiella mål | 6 |
| b. | Mål för verksamheten | 7 |

1. Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda 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 år 2015 är 92,5 mnkr vilket är 6,8 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år. Jämfört med budget innebär det en avvikelse om 24,3 mnkr. Prognosen för helåret 2015 pekar mot ett positivt resultat om 88,4 mnkr. Årets prognos innebär en positiv budgetavvikelse om 12,0 mnkr.

Det balanskravsmässiga resultatet för perioden uppgår till 92,5 mnkr. Detta innebär att kommunen uppfyller kravet om balans i ekonomin.

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

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.
- Kommunens verksamhetsmål bedöms enligt delårsrapporten i huvudsak komma uppfyllas. I delårsrapporten redogörs för målen samt huruvida dessa har uppfyllts för de olika styrelserna/nämnderna.

2. Inledning

a. 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.

b. 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.

c. 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

d. Metod

Granskningen har utförts genom:

- 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3. Granskningsresultat

a. Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2015. Resultatet för perioden uppgår till 92,5 (85,7) mnkr, vilket är 6,8 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år. Resultatet för perioden enligt balanskravsutredningen är 92,5 mnkr då inga behov av justering av poster finns för perioden.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys samt sammanställd redovisning för Armadakoncernen samt Roslagsvattenkoncernen. Delårsrapporten innehåller därmed i allt väsentlig de delar som en delårsrapport ska innehålla enligt RKR rekommendation 22.

Vi noterar att kommunen har redovisat 63 mnkr avseende ”övriga materiella anläggningstillgångar”. Posten avser pågående projekt och ska aktiveras till årsbokslutet 2015. Posten redovisas utanför balansräkningen i kommunens ekonomisystem.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Stickprovet bestod av driftkostnader som översteg 100 tkr (exkl moms). Kundfakturer bokförda i aug 2015 respektive sep 2015 samt leverantörsfakturer bokförda i aug 2015 respektive sep 2015. Totalt granskades 23 fakturer till ett belopp om 58 mnkr.

Samtliga granskade leverantörsfakturer kunde hänföras till rätt period eller ett periodiseringskonto.

| Fakturer | Bokförda | Antal | Kommentar |
|---------------------|----------|--------------------------|---|
| Leverantörsfakturer | Aug | 10, totalt om 36,9 mnkr. | Totalt fanns det 109 fakturer om 62 mnkr bokförda i aug. Inga avvikelser har noterats. |
| Leverantörsfakturer | Sep | 10, totalt om 11,9 mnkr. | Totalt fanns det 45 fakturer om 17,4 mnkr bokförda i sep. Inga avvikelser har noterats. |
| Kundfakturer | Aug | 2, totalt om 8,7 mnkr. | Totalt fanns det 3 fakturer om 435 tkr bokförda i aug. Inga avvikelser har noterats. |
| Kundfakturer | Sep | 1, totalt om 167 tkr. | Totalt fanns det 10 fakturer om 10,4 mnkr bokförda i sep. Inga avvikelser har noterats. |

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.

b. Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 88,4 mnkr, vilket är 12 mnkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror främst på:

- Återbetalning av AFA medel om 11,6 mnkr.
- Skatteintäkter förväntas bli -12,7 mnkr lägre än budgeterat.
- Regleringsposten för pensioner samt särskilda insatser och lokaler lämnar ett överskott om 11 mnkr.
- Finansiella poster visar ett överskott om 2,3 mnkr jämfört mot budget.
- Nämndernas helårsprognos indikerar en budgetavvikelse på -2,7 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året. Budget för helåret saknas på resultaträkningsnivå i delårsrapporten därmed presenteras inte avvikelsen mot budget för verksamhetens intäkter och kostnader samt avskrivningar.

| Resultaträkning mnkr | Utfall delår 2014 | Utfall delår 2015 | Prognos 2015 | Avvikelse mot budget |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 176,2 | 210,8 | 289,3 | |
| Verksamhetens kostnader | -1327,1 | -1 411,2 | -2 144,4 | |
| Avskrivningar | -23,6 | -25,8 | -39,1 | |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 174,5 | -1 226,2 | -1 894,2 | 23,7 |
| Skatteintäkter | 1147,4 | 1 204,2 | 1 807,7 | -12,7 |
| Generella statsbidrag | 106,5 | 106,3 | 161,6 | -1,3 |
| Finansiella intäkter | 7,9 | 11,6 | 15,0 | 1,5 |
| Finansiella kostnader | -1,6 | -3,4 | -1,7 | 0,8 |
| Årets resultat | 85,7 | 92,5 | 88,4 | 12,0 |

c. Nämndernas budgetuppföljning och prognos

| Driftredovisning per nämnd, mnkr | Utfall aug | Budget | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|
| | | delår 2015 | Prognos helår | Budget avvikelse |
| Kommunstyrelsen | -105,3 | -113,9 | -170,1 | 8,7 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnd | -4,6 | -4,6 | -7,1 | 0 |
| Byggnadsnämnd | -18,3 | -21,9 | -32,3 | 3,6 |
| Produktionsstyrelsen | 0,9 | 1,1 | -3,0 | -0,2 |
| Kommunfullmäktige m.m. | -7,6 | -7 | -10,7 | -0,5 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -48,1 | -48,9 | -74,2 | 0,7 |
| Skolnämnden | -635,5 | -632,7 | -951,0 | -2,7 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -362,3 | -359,7 | -542,7 | -2,6 |
| Socialnämnden | -54,7 | -60,9 | -85,8 | 6,1 |
| Summa nämnderna | -1 235,5 | -1 248,5 | -1 876,9 | 13,0 |

Av tabellen framgår att nämnderna sammantaget redovisar ett överskott mot budget om 13,0 mnkr vid delåret. Nämndernas helårsprognos visar dock en budgetavvikelse på -2,7 mnkr.

- Kommunstyrelsens överskott om 8,7 mnkr är fördelat mellan KSK (2 mnkr) och KS-SBF (6,7 mnkr). Både kostnaderna och intäkterna visar på en positiv avvikelse (4,0 mnkr respektive 4,7 mnkr).
- Socialnämndens överskott förklaras dels av att antalet mottagna ensamkommande flyktingbarn har de senaste månaderna ökat mer än budget. Volymerna avseende HVB hem har ökat något de senaste månaderna samtidigt som volymerna i familjehem har minskat. Vidare beror överskottet också på att kostnader för ekonomiskt bistånd där kostnadsutvecklingen varit oroande under en längre tid nu förbättrats betydligt.

4. God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens fem övergripande mål varav ett mål är målet om god ekonomisk hushållning som väger samman ett verksamhetsperspektiv med ett ekonomiskt perspektiv. Inom målet framgår målnivåer för fem finansiella nyckeltal.

a. 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 | Mål | Utfall delår 2015 | Prognos helår 2015 |
|--|--------|--|--|
| Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatter och bidrag. | ≤98% | 93% Uppfyllt | Uppfyllt |
| Kommunens utdebitering hålls så låg som möjligt under 2015-2018 | | Utdebitering: 18,65kr | Uppfyllt. |
| Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden. | ≤3,5 % | Kostnadsutvecklingen följs upp under hela mandatperioden. | Målet beräknas uppfyllas i årsbokslutet. |
| Investeringsvolymen som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. | | Investeringsvolymen har finansierats med periodens resultat. | Uppfyllt. |
| Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras dels för pensionsskulden och dels enligt resultatutjämningsreserv i balansräkning under eget kapital. | | Reserverings sker under eget kapital. | Målet beräknas uppfyllas i årsbokslutet. |

Per 31 augusti 2015 når kommunen inte upp till samtliga budgeterade målnivåer. Prognosen är dock att samtliga mål kommer att vara uppnådda vid årets slut.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att prognostiserade resultat i allt väsentligt är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

b. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt de övergripande målen. Kommunen har totalt fem övergripande mål (se nedan) för verksamheten som beskrivs i delårsrapporten.

1. Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.
2. Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.

3. Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.
4. Ekonomi i balans.
5. Trygg miljö.

Enligt förvaltningsberättelsen i delårsrapporten bedömer kommunen att målen i huvudsak kommer uppnås. I nämndernas verksamhetsberättelser finns en redogörelse för verksamhetsspecifika mål.

Bedömning

Vi delar kommunens bedömning att kommunen i huvudsak uppfyllt eller kommer att uppfylla de övergripande målen. Målen, dess innebörd och bedömning kan dock förbättras i nämndernas förvaltningsberättelser genom att tydliggöra vilka mål som är aktuella för de olika nämnderna och hur dessa bedöms (nyckeltal eller indikatorer). I delårsrapporten framgår det inte alltid vilka mål nämnderna ska arbeta mot eller på vilka grunder man gör bedömningen av måluppfyllelsen.

2015-10-13

Samir Sandberg
Projektledare



Anders Hägg
Uppdragsledare