



**Värnamo kommun**

Översiktlig granskning av  
delårsrapport  
Revisionsrapport

Audit  
KPMG AB

*Antal sidor: 9*

## Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
1.1	Finansiella mål	2
1.2	Verksamhetsmål	2
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte	3
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	4
6.	Metod	4
7.	Projektorganisation	4
8.	Anvisningar och styrdokument	4
9.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
9.1	Bakgrund	5
9.2	Finansiella mål	5
9.3	Verksamhetsmål	5
10.	Delårsrapporten i övrigt	6
10.1	Förvaltningsberättelsen	6
10.2	Balanskravet	6
10.3	Resultaträkning	6
10.3.1	Nämndernas resultat	6
10.4	Balansräkning	7
10.4.1	Anläggningstillgångar	7
10.4.2	Kortfristiga fordringar	7
10.4.3	Handlingsplan	7
10.5	Kassaflödesanalys	8
10.6	Sammanställd redovisning	8
10.7	Nämndernas berättelse	8

## 1. Sammanfattning

Vi har av Värnamo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> 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 för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

### 1.1 Finansiella mål

Kommunen har satt upp två finansiella mål: (avstämt mot helårsprognosen framtagen 2016-06-30 för helår 2016)

- Årets resultat bör för ett enskilt år inte understiga 2% ( för perioden ska genomsnittet inte understiga 2,5%) av summan av allmän kommunalskatt, kommunal ekonomisk utjämning och kommunal fastighetsavgift. Med period menas tre år framåt respektive bakåt. Förväntat resultat uppgår till 1,8 % och för per perioden 2013 -2018 uppgår resultatet till 2,2 % så målet är inte uppfyllt
- Investeringar (exkl affärsverksamhet) ska för perioden i sin helhet självfinansieras. Affärsverksamhet avser renhållning samt vatten- och avloppsverksamhet. Perioden här är tre år framåt respektive fem år bakåt. Detta mål är inte uppnått. Självfinansieringsgraden är 2016 54 %.

### 1.2 Verksamhetsmål

Sedan 2013 är målstyrningsmodellen helt införd. Målet med modellen är att de anställda ska känna till målen och vara kreativa och skapa verkliga aktiviteter kopplade till varje mål, för att målen ska uppnås. Hösten 2015 fastställdes fyra kommunövergripande mål som gäller från 2016.

Avstämning av de övergripande målen redovisas på ett överskådligt sätt i delårsbokslutet. Vissa av de övergripande målen är uppfyllda, andra inte. Några av de övergripande målen stäms inte av förrän vid årsbokslutet.

Vi har inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen strider mot de av fullmäktige fastställda målen.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

## 2. Bakgrund

Vi har av Värnamo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>2</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

## 3. Syfte

Syftet med granskningen är 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 2016-06-30.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

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.

---

<sup>2</sup> Kommunallag (1991:900)

## 5. Revisionskriterier

Syftet med granskningen har varit att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

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

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

## 6. 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

## 7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Håkan Fransson, auktoriserad revisor och certifierad kommunrevisor samt Marie Bertilsson, revisor

## 8. Anvisningar och styrdokument

I 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 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.

Värnamo kommun har beslutat att delårsrapport ska upprättas efter sex månader.

## 9. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 9.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens 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.

### 9.2 Finansiella mål

Kommunen har satt upp två finansiella mål: (avstämt mot helårsprognosen framtagen 2016-06-30 för helår 2016)

- Årets resultat bör för ett enskilt år inte understiga 2% ( för perioden ska genomsnittet inte understiga 2,5%) av summan av allmän kommunalskatt, kommunal ekonomisk utjämning och kommunal fastighetsavgift. Med period menas tre år framåt respektive bakåt. Förväntat resultat uppgår till 1,8 % och för per perioden 2013 -2018 uppgår resultatet till 2,2 % så målet är inte uppfyllt
- Investeringar (exkl affärsverksamhet) ska för perioden i sin helhet självfinansieras. Affärsverksamhet avser renhållning samt vatten- och avloppsverksamhet. Perioden här är tre år framåt respektive fem år bakåt. Detta mål är inte uppnått. Självfinansieringsgraden är 2016 54 %.

### 9.3 Verksamhetsmål

Sedan 2013 är målstyrningsmodellen helt införd. Målet med modellen är att de anställda ska känna till målen och vara kreativa och skapa verkliga aktiviteter kopplade till varje mål, för att målen ska uppnås. Hösten 2015 fastställdes fyra kommunövergripande mål som gäller från 2016.

Avstämning av de övergripande målen redovisas på ett överskådligt sätt i delårsbokslutet. Vissa av de övergripande målen är uppfyllda, andra inte. Några av de övergripande målen stäms inte av förrän vid årsbokslutet.

Vi har inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen strider mot de av fullmäktige fastställda målen.

## 10. Delårsrapporten i övrigt

### 10.1 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.

Vi anser att delårsrapporten ger överskådlig bild av verksamheten av första halvåret 2016.

### 10.2 Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna för varje enskilt år. Kommunens prognos för helåret (med hänsyn taget till realisationsvinst på 10,7 mkr) är 33,0 mkr, det innebär att balanskravet uppfylls.

### 10.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2016-06-30.

mkr	Utfall Året- 06-30	Utfall Fg år- 06-30	Budget året	Prognos året
Verksamhetens nettokostnader	-879,7	-864,6	-1 742,0	-1 746,7
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	897,0	841,3	1 791,7	1 786,5
Finansnetto	2,8	2,3	-1,4	3,9
<b>Årets resultat</b>	<b>20,1</b>	<b>-21,0</b>	<b>48,3</b>	<b>43,7</b>

#### 10.3.1 Nämndernas resultat

Följande nämnder/styrelse visar i sina helårsprognoser underskott mot budget vid delårsbokslutet: Barn- och utbildningsnämnden -12,4 mkr, Tekniska utskottet -5,2 mkr, Räddningstjänst -1,6 mkr, Servicenämnden -0,6 mkr och Campus Värnamo -0,6. I delårsrapporten under ”redovisning per nämnd” beskrivs verksamhetsmålen och måluppfyllelse samt förklaras budgetavvikelserna.

## 10.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 – 2016.

Belopp i mkr	Året-06-30	fg år-12-31	Fg år-06-30
Balansomslutning	2 269	2 072	2 062
Redovisat eget kapital	1 333	1 311	1 257
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	702	664	597
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>59%</i>	<i>63%</i>	<i>61%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>31%</i>	<i>32%</i>	<i>29%</i>
Omsättningstillgångar	480	345	396
Kortfristiga skulder	498	379	417
<i>Balanslikviditet</i>	<i>96%</i>	<i>91%</i>	<i>95%</i>

Till samtliga balansposter har bilagor och specifikationer upprättats.

### 10.4.1 Anläggningstillgångar

Värnamo kommun har lånat ut 56,7 mkr till Trafikverket. Lånet är räntefritt och återbetalning kommer inte att ske förrän tidigast 2017.

Rekommendationen 13.2 Redovisning av hyres-/leasingavtal tillämpas inte av kommunen. Kommunen har 37 st leasingavtal som berörs av denna rekommendation

### 10.4.2 Kortfristiga fordringar

Kommunen har fordringar på Migrationsverket 44,8 mkr. Av dessa avser 17,4 mkr ansökningar där pengarna kommer en till två månader efter ansökningstillfället. Dessa har kommunen fått i juli och augusti. Övriga 27,4 mkr har Migrationsverket ej tagit beslut om ännu. Det är väldigt lång handläggning på detta. Mycket av det är från 2015. Kommunen har dock bedömt att de kommer få in alla pengar.

### 10.4.3 Handlingsplan

Uppföljning av handlingsplanen gjordes av kommunstyrelsen den 27 oktober 2014.

Enligt beslut i Kommunstyrelsen ska avsättningen ”underhållsreserven” i första hand användas till energi-effektiviseringar som medför lägre driftkostnader. Enligt handlingsplanen skulle avsättningen användas under 2013-2014. Vid bokslutet 2014 fanns delar av avsättningen kvar. Tekniska utskottet har en handlingsplan på hur avsättningen ska användas enligt Kommunstyrelsens beslut. Kommunstyrelsen beslutade okt 2014, om det återstår några medel vid utgången av 2016 kommer dessa att intäkts föras under 2016. 2016-06-30 finns 6,2 mkr kvar som avsättning.



Projektet ”Stiftelser och gåvor” fortgår. Detta ärende ligger nu hos länsstyrelsen som har lång handläggningstid. Men beräknas bli klart under hösten

## 10.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Vi anser att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild av kommunens investeringar och finansiering under första halvåret 2016.

## 10.6 Sammanställd redovisning

Enligt RKR:s rekommendation nummer 22 Delårsrapport ska Värnamo kommun upprätta en sammanställd redovisning även i delårsrapporten.

Värnamo Kommun har upprättat en sammanställd redovisning i delårsrapporten. Då det är första året kommunen upprättar en sammanställd redovisning på delåret finns det inga jämförelsesiffror per 2015-08-31 med.

Bolagens delårsbokslut är inte granskade av någon auktoriserad revisor p.g.a. detta har vi inte granskat den sammanställda redovisningen.

## 10.7 Nämndernas berättelse

Vi anser att nämnderna på ett lättfattligt sätt redovisar verksamheten första halvåret 2016.

KPMG, den 15 september 2016

Håkan Fransson  
*Certifierad kommun revisor/Auktoriserad revisor*

Marie Bertilsson  
*Revisor*