

# Eslövs kommuns revisorer

Översiktlig granskning av  
delårsrapport

Oktober 2016

KPMG AB  
2016-10-17  
Antal sidor: 8

## Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Bakgrund	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3	Avgränsning	3
2.4	Revisionskriterier	4
2.5	Ansvarig nämnd	4
2.6	Metod	4
3.	Iakttagelser	5
3.1	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
3.1.1	Finansiella mål	5
3.1.2	Verksamhetsmål	5
3.2	Delårsrapporten i övrigt	6
3.2.1	Innehåll	6
3.2.2	Balanskravet	6
3.2.3	Resultaträkning	6
3.2.4	Budgetföljsamhet	7
3.2.5	Balansräkning	8
3.2.6	Nämndernas berättelse	8

## 1. Sammanfattning

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

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning enligt 9 kap KL<sup>1</sup>.

Följande iakttagelser har gjorts under vår granskning:

- De finansiella målen kommer inte att nås baserat på prognos presenterad i delårsrapporten.
- Balanskravsresultat beräknas bli positivt.
- Aktiviteter för samtliga 19 inriktningsmål beslutade 2015 har påbörjats. För 3 av inriktningsmålen har en ej uppfylld nivå noterats varv två år verksamhetsrelaterade och berör två nämnder och den tredje avser "Ekonomi i balans". För flera aktiviteter har ingen mätning skett.
- Till uppföljningen av verksamhetsmålen i samband med årsbokslutet borde tabellen kompletteras med mer utförlig information som anger huruvida arbetet med inriktningsmålen är tillfredställande.
- Den upprättade delårsrapporten innehåller den information som krävs enligt KRL<sup>2</sup> och RKR<sup>3</sup> och ger en rättvisande bild över Eslövs kommuns finansiella ställning per 2016-08-31 inklusive dotterbolag baserat på den översiktliga granskning som vi genomfört baserat på Skyrevs<sup>4</sup> vägledning 4.
- Det totala prognosticerade underskottet för samtliga nämnder relativt budget för helåret uppgår till -19,2 Mkr. Storleken på budgetavvikelsena indikerar att det föreligger ett behov av översyn. Vi noterar att en extern granskning av verksamheten inom äldreomsorgen är beställd till hösten 2016.
- Den redovisade semesterlöneskulden inkluderar inte längre ännu ej intjänad semester vilket har skett tidigare. Det har genererat en resultatförbättring om 33 Mkr jämfört med redovisat resultat i delårsrapporten för 2015-08-31.
- Kommunen har ackumulerat en stor fordran på Migrationsverket om 66 Mkr per 2016-08-31. Det finns idag ingen indikation på att fordran till någon del är osäker men med hänvisning till både storlek och ålder bör fordran följas nogsamt.

---

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

<sup>2</sup> Lag (1997:614) om kommunal redovisning

<sup>3</sup> Rådet för kommunal redovisning

<sup>4</sup> Sveriges kommunala yrkesrevisorer

## **2. Bakgrund**

### **2.1 Bakgrund**

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL1 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.

### **2.2 Syfte och revisionsfrågor**

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

Syftet med granskningen är även 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.

### **2.3 Avgränsning**

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2016-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>5</sup> och Skyrev.

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

Den rapportering som lämnas av Kommunens dotterbolag och ingår i den sammanställda redovisningen har inte varit föremål för granskning från oss.

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>5</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

## 2.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt 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

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens Delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av Thomas Nilsson, ekonomichef, Lena Persson, redovisningschef och Vanja Kirkwood-Lund, budgetchef

## 2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervju med:

Thomas Nilsson, ekonomichef  
Lena Persson, redovisningschef  
Vanja Kirkwood-Lund, budgetchef  
Lisbeth Erlandsson, förvaltningsekonom BoU  
Karin Larsson, ekonom AoF

- 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.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

### 3. Iakttagelser

#### 3.1 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

##### 3.1.1 Finansiella mål

Målet är att 99 % av skatteintäkter och generella bidrag ska nyttjas i verksamheten. Helårsprognosen är att nettokostnaderna kommer att överstiga prognosticerade skatter och bidrag med 2,3 Mkr. Därmed kommer målet inte att nås utan resursutnyttjandet kommer att uppgå till 100 % (1 725,3 / 1 723). En bidragande orsak är att skatteintäkterna minskar i förhållande till tidigare lämnade prognoser av SKL.

Det prognosticerade helårsresultatet beräknas uppgå till 16,8 Mkr vilket är strax under målet som för 2016 skulle vara 17,2 Mkr (1 % av 1 723 vilket utgör summan av prognosticerade skatteintäkter och generella statsbidrag).

Av sista stycket på sid 3 i Delårsrapporten under rubriken Uppnådd måluppfyllelse framgår att "Kommunens övergripande finansiella mål det vill säga resursutnyttjande och verksamhetsrelaterat överskott bedöms i delårsrapporten inte fullt ut motsvara ekonomisk hushållning.

##### 3.1.2 Verksamhetsmål

Uppföljning av kommunens inriktningsmål fastställda av Kommunfullmäktige under 2015 presenteras på sid 4 i Delårsrapporten på ett överskådligt sätt per nämnd. Pilar visar med färg och lutning huruvida målet är uppfyllt eller delvis uppfyllt.

Från sid 16 till och med 71 i Delårsrapporten redogör sedan respektive nämnd för sina effektmål kopplade till respektive inriktningsmål samt resultatmått/indikatorer på ett standardiserat sätt i tabellform. Varje nämnd har haft möjligheten att komplettera med ytterligare inriktningsmål utöver de av fullmäktige beslutade. Sju av nio nämnder har efter tabellverket redogjort för målarbetet i text mer eller mindre beskrivande.

Aktiviteter har påbörjats för samtliga 19 inriktningsmål. För tre av inriktningsmålen har en ej uppfylld nivå noterats:

Serviceförvaltningen har inte nått målet – "Alla är stolta ambassadörer för Eslövs kommun". Någon ytterligare kommentar lämnas inte och det framgår inte heller vilka eventuella åtgärder som planeras.

Miljö- och samhällsbyggnad har inte nått målet – "Vi är en Ekokommun i framkant och har ett aktivt miljömålsarbete. Eslöv ska vara klimatneutralt 2020". Nämnden konstaterar att det är omöjligt att nå målet att Eslövs kommun ska vara klimatneutralt 2020 trots redan vidtagna och påbörjade aktiviteter. "För att klara detta måste alla kommunens förvaltningar ställa om helt gällande inköp med mera."

Kommunledningskontoret, Kultur och fritid samt Vård och omsorg klarar inte att nå en ekonomi i balans. Det totala prognosticerade underskottet för samtliga nämnder relativt

budget för helåret uppgår till -19,2 Mkr. Därmed nås inte målet att Kommunens nämnder ska nå 100 % budgetuppfyllelse. Det framgår inte vilka åtgärder som planeras för att komma tillrätta med avvikelserna.

Till uppföljningen av verksamhetsmålen i samband med årsbokslutet borde tabellen kompletteras med mer utförlig information som anger huruvida arbetet med inriktningsmålen är tillfredställande.

## 3.2 Delårsrapporten i övrigt

### 3.2.1 Innehåll

RKR:s rekommendation 22 Delårsrapport anger minimikraven för innehållet i en delårsrapport samt principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten och hur dessa ska värderas.

Baserat på vår genomläsning av Delårsrapporten per 2016-08-31 finner vi att den motsvarar minimikraven.

### 3.2.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 Delårsrapport ska kommunen lämna en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Överst på sid 6 i Delårsrapporten under rubriken Finansiella mål konstateras att balanskravsresultatet beräknas bli 10,3 Mkr (delårsresultatet justerat för realisationsresultat). Därmed uppfyller delårsrapporten kravet i RKR 22.

### 3.2.3 Resultaträkning

Som framgår av Delårsrapporten ligger periodens resultat på en betydligt högre nivå jämfört med motsvarande period föregående år för såväl kommunen som kommunkoncernen.

Resultatförändringen kan beskrivas enligt nedan (i Mkr) för kommunen:

Resultat 2015-08-31	31,3
Högre intäkter	85,9
Högre kostnader	-59,4
Högre avskrivningar	-3,8
Högre skattenetto	38,7
Högre generella statsbidrag	13,9
Sämre finansnetto	-9,2
Resultat 2016-08-31	97,4

Den påtagliga ökningen av kommunens intäkter kan till stor utsträckning förklaras av bidrag från Migrationsverket hänförliga till de flyktingar och främst ensamkommande flyktingbarn som kommunen har tagit emot. Totalt har kommunen fått 113 Mkr i ersättning vilket är 72 Mkr mer jämfört med föregående år. Migrationsverket ersätter de mottagande kommunerna med 1 900 kr per barn och dygn. Kostnadsersättningen ska täcka lokalhyror, arvoden till familjehem och HvB platser samt ökade personalkostnader hänförliga till den personalförstärkning som krävts för att hantera den uppkomna situationen.

De ökade verksamhetskostnaderna fördelas grovt sätt enligt följande:

Flyktingar	- 37 Mkr
Personalkostnader	-45 Mkr
Semesterlöneskulden	33 Mkr

Det noterades föregående år att den redovisade semesterskulden inte överensstämde med det faktiska förhållandet per 31 augusti. Anledningen var att kommunen redan den 1 januari bokförde årets totala semesterlöneskuld trots att ingen semesterrätt ännu intjänats. På så sätt blev semesterlöneskulden och den relaterade kostnaden för stor i delårsbokslutet. Detta har beaktats i årets delårsbokslut vilket har genererat denna uddapost om 33 Mkr. För kommande budgetar och delårsbokslut kommer utfallet att vara jämförbart och en konsekvens av en cyklisk effekt. Vi har inte granskat den datakörning som ligger till grund för bokföringen utan enbart verifierat mot underlag. Ekonomiavdelningen har däremot gjort en rimlighetsanalys enligt uppgift.

Verksamhetens nettokostnader är därmed 22,7 Mkr lägre jämfört med samma period föregående år och 82,2 Mkr lägre än budget.

Under december månad 2015 erhöll kommunen ett generellt statsbidrag om 13,9 Mkr som enligt instruktion från RKR periodiserades med 12/13 delar till 2016. Resterande 12,8 Mkr påverkar därmed 2016. Per 2016-08-31 hade endast 3,7 Mkr intäktsförts vilket är 5,1 Mkr lägre än om en linjär periodisering hade tillämpats.

I tillägg till detta har kommunen erhållit ca 12 Mkr mer i inkomstutjämningsbidrag.

Det sämre finansnettot beror på att kommunen föregående år erhöll aktieutdelningar och gjorde avyttringar som realiserade värdeökningar.

Dotterbolagens bidrag till resultatet uppgår till 24,3 Mkr. På sid 72 till 80 lämnas en redogörelse för dotterbolagens och det delägda bolaget MERAB's finansiella ställning och prestation i förhållande till budget. Samtliga enheter presterar i nivå eller bättre än budget.

### 3.2.4 Budgetföljsamhet

Enligt prognosen för helåret 2016 kommer resultatet att avvika positivt med 6,8 Mkr jämfört med budget vilket till stor del förklaras av de generella statsbidragen och inkomstutjämningsbidraget. Avvikelserna framgår av en tabell på ett överskådligt sätt på sid 9.



På nämndnivå är budgetföljsamheten inte tillfredställande. En total negativ budgetavvikelse på -19,2 Mkr prognosticeras med betydande negativa avvikelser för:

Vård- och omsorgsenheten (äldreomsorgen)	- 13,7 Mkr
Nämnden för arbete och försörjning (enheten för råd och stöd)	- 9,1 Mkr
Barn- och familjenämnden (institutionsvård och familjevård)	-8 Mkr

Storleken på budgetavvikelserna indikerar att det föreligger ett behov av översyn. Vi noterar att en extern granskning av verksamheten inom äldreomsorgen är beställd till hösten 2016.

### 3.2.5 Balansräkning

Tillgångarna har sedan årsskiftet minskat med 33 Mkr vilket till stora delar förklaras av att ett lån om 50 Mkr lösts. Likviditeten är därmed också påtagligt lägre.

Samtidigt binder kommunen likviditet i fordran på Migrationsverket uppgående till 66 Mkr vilket är 16 Mkr mer jämfört med årsskiftet. Processen är sådan att viss del av kostnadsersättningen som erhålls från Migrationsverket utbetalas direkt medan resterande del måste "återsökas" liksom andra kostnadsersättningar. Migrationsverket har eftersläpningar i sin handläggning vilket har gjort att fordringsbeloppet ökat och fortsätter att öka över tid. Vi har diskuterat mellanhavandet och hanteringen av densamma under revisionen och uppmuntrar nogsam uppföljning och kontroll.

Eslöv har genomfört ett bidragsfinansierat projekt benämnt Lugazi. För att erhålla bidragen krävs en ansökan. I delårsbokslutet redovisas en fordran om 2,7 Mkr hänförlig till förväntade bidrag som ännu inte återsökts för perioden 2014 och 2015 samt 2016. Det är ogynnsamt ur ett likviditetsperspektiv att inte ansöka om bidragen skyndsammare.

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

### 3.2.6 Nämndernas berättelse

Nämndernas redogörelser är strukturerade enligt ett enhetligt format. Det förekommer att nämnder avstått från att lämna kommentar till vissa rubriker och då har fältet lämnats tomt. Vi kan konstatera att rapporteringen är omfattande i sitt format.

Helsingborg 2016-10-17

Anna Lönnberg  
Auktoriserad revisor