



Kommunstyrelsen

Ks § 130

kS2015/0291

041

Delårsbokslut och budgetuppföljning juni 2015

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar att godkänna delårsbokslut och budgetuppföljning juni 2015.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsförvaltningen har tagit fram delårsbokslut per 2015-06-30 för kommunen och kommunkoncernen samt prognos för helåret 2015. Till delårsbokslutet bifogas även uppföljning av kommunens mål.

Delårsbokslutet visar på ett resultat på -3,8 mkr för kommunen och +9,3 mkr för koncernen. Prognosen visar på ett resultat på +4,1 mkr för kommunen och +24,3 mkr för koncernen.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens beslutsunderlag 2015-09-09.

Till

Kommunfullmäktige i Ljungby kommun

LJUNGBY KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN	
Ank	2015 -09- 18
KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN	
Dnr	KS 2015/0291.041

Revisorernas bedömning av Delårsrapporten för Ljungby kommun 2015-06-30.

Enligt kommunallagen skall revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

I delårsrapporten lämnas redovisning över de tre finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Vidare redovisas en avstämning mot de övergripande verksamhetsmål som kommunfullmäktige har fastställt för 2015.

Vi bedömer att inget av de finansiella målen, att inflationsskydda det egna kapitalet, att resultatet ska motsvara minst 2,0 % av skatteintäkter och statsbidrag och att investeringarna skall vara självfinansierade har uppnåtts för årets första sex månader. Den årsprognos som lämnas i delårsrapporten indikerar att ett av de tre målen kommer att uppnås för helåret.

Beträffande de redovisade övergripande verksamhetsmålen kan vi konstatera att inte något av målen är mätbara. Till de övergripande målen har 77 förvaltningsmål kopplats, varav 25 har följts upp vid delårsbokslutet. Av dessa bedöms 14 vara uppnådda.

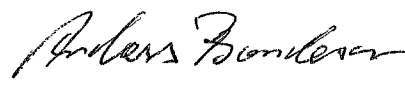
Balanskravet på intäkter och kostnader anser vi inte har klarats i delårsbokslutet.

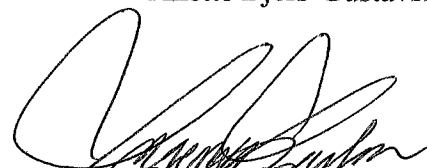
Sammantaget anser vi inte att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Ljungby den 15 september 2015

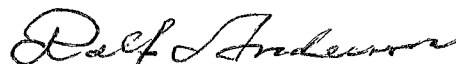

Anette Bjers-Gustavsson


Marianne Eckerbom


Anders Bondesson


Ingemar Karlsson


Stig Sand


Rolf Andersson


Lena Bergman



LJUNGBY KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN

Ank 2015 -09- 1 8

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN

Dnr KS 2015/0291.041

Ljungby kommun

Granskning av delårsrapport
per 2015-06-30

Inledning

Bakgrund

KPMG har på uppdrag av Ljungby kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport avseende perioden 2015-01-01 – 2015-06-30.

Denna rapport syftar till att ge revisorerna en grund för sitt uttalande huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige har beslutat, såväl som strategiska målområden, strategiska inriktningar och finansiella mål.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om delårsrapporten är upprättad enligt lag och god redovisningssed.

Granskningens karaktär är översiktligt analytisk och rapporten gör därför inte anspråk på någon fullständighet.

Metodiken har inneburit att vi har tagit del av rapporteringsdokument med kommentarer kring avvikelser samt analytiskt granskat underlag till väsentliga balansposter. Verksamhet och resultat samt prognoser har varit föremål för övergripande analytisk granskning.

Ljungby den 15 september 2015



Emil Andersson
Auktoriserad revisor



Håkan Fransson
Auktoriserad revisor

Granskning av delårsrapporten

Allmänt kring delårsrapporteringen

Regler om delårsrapporter finns i KRL 9:2 och i Rekommendation 22 utgiven av Rådet för Kommunal Redovisning. För Ljungby kommun innefattar delårsrapporten 6 månader. Anvisningar och tidplaner har utfärdats av ekonomikontoret för att säkerställa att delårsrapporten uppfyller de krav som finns enligt lag och god redovisningssed.

Utöver de minimikrav som uppställs enligt KRL, bedöms redovisad delårsrapport för Ljungby kommun innehålla information som gör att delårsrapporten ger en god inblick i förhållandena i kommunen och dess verksamhet.

Delårsbokslutet upprättas sidoordnat ekonomisystemet på basis av den löpande bokföringen i ekonomisystemet samt de periodiseringar och övriga bokslutsposter som görs för att få ett rättvisande faktiskt resultat för perioden. Vi anser att delårsbokslutet i sin helhet bör upprättas i ekonomisystemet. Detta är en återkommande punkt från tidigare år.

Granskning av driftsredovisning för styrelser och nämnder

Översiktlig analytisk granskning har skett av driftsredovisningar för styrelser och nämnder. Kommentarer till utfall och avvikelser mot budget har analyserats. Vårt fokus har riktats åt de större nämnderna.

Granskning av resultat – och balansräkningar

Översiktlig analytisk granskning har skett av räkenskaperna för primärkommunen. Kommunägda dotterföretagens delårsbokslut har ej reviderats av externa revisorer varför dessa exkluderats från granskningen.

Granskning övrigt

Översiktlig granskning har skett avseende redovisningsprinciper, och tilläggsupplysningar.

Verksamhetsmål och finansiella mål

Enligt kommunallagen skall den kommunala budgeten innehålla såväl mål för verksamheten som finansiella mål. Målen bör följas upp kontinuerligt och skall utvärderas i årsredovisningen.

Verksamhetsmål

Ljungby kommun har inför 2015 antagit en vision och tre strategiska områden:

- Tillväxt
- Kunskap
- Livskvalité

Kopplat till de strategiska områdena finns totalt 26 övergripande mål. Till de övergripande målen finns 77 förvaltningsmål kopplade som följs upp med olika nyckeltal. För att målen ska uppnås genomförs aktiviteter inom de olika områdena. De övergripande målen och delmålen är i sig inte mätbara men uppföljningen sker baserat på ett antal mätbara indikatorer för varje delmål. En viss förutbestämd procentuell andel godkända indikatorer krävs för att ett delmål ska godkännas. För att ett övergripande mål sedan ska få godkänt måste en viss förutbestämd andel av delmålen vara godkända.

Då målen är nya för året blir jämförelse med årsbokslutet 2014 ej tillämplig.

Många mål är även av karaktären att de följs upp vid slutet av året varför det inte går att bedöma om de är uppfyllda vid delårsbokslutet. Av 77 förvaltningsmål har 25 varit möjliga att följa upp vid delårsbokslutet. Av de 25 har 14 mål uppnåtts.

Verksamhetsmål och finansiella mål

Finansiella mål

Fullmäktige har beslutat om tre finansiella mål:

1. Ett positivt resultat om minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
2. Inflationsskydd av eget kapital, d v s att resultatet ska vara minst beräknad inflation multiplicerat med eget kapital
3. Kommunens investeringar skall vara självfinansierade

Kommentarer:

Inget av målen är uppfyllda vid delåret.

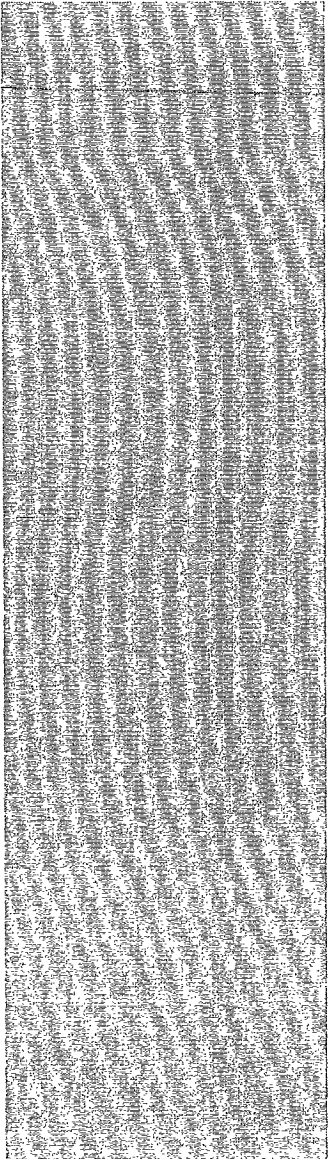
Resultatet är -0,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för helåret är 0,3 % vilket betyder att målet heller inte kommer att vara uppfyllt för helåret

Redovisat resultat uppgår till -3,4 Mkr för årets första sex månader. Målet är inte uppfyllt avseende inflationsskyddat eget kapital. Prognosen för helår visar dock på ett positivt resultat och avkastningen beräknas uppgå till 0,3 %.

Målet avseende kommunens investeringar har inte klarats i delårsbokslutet. Mot bakgrund av prognosresultatet och förvaltningarnas investeringsprognoser för resten av året bedöms målet för hela 2015 inte att uppnås.

Vi bedömer att balanskravet inte klarats per 30 juni 2015. Prognosen pekar på att balanskravet kommer att uppnås för helåret 2015..

Driftsredovisning



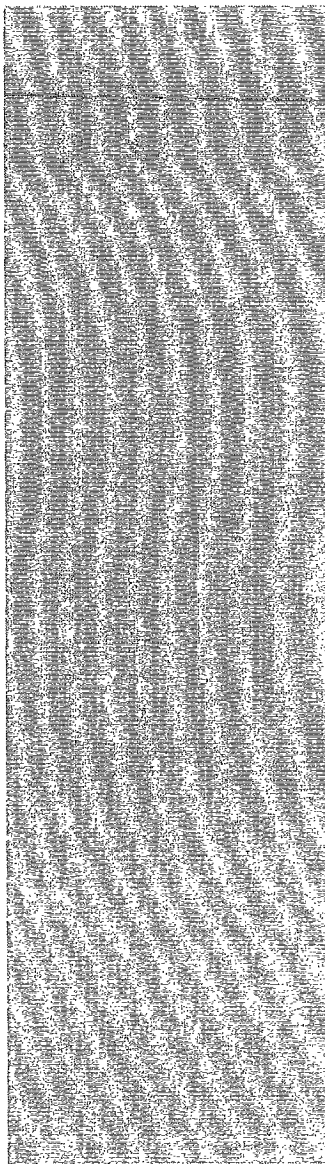
Driftsredovisning för styrelser och nämnder

Översiktlig analytisk granskning har skett av de inrapporterade kommentarerna och utfallen per styrelse och nämnd.

Kommentarer lämnas kring respektive styrelse och nämnd på ett övergripande sätt i i delårsrapporten. Till detta redovisas en tabell över utfall, budget och avvikelser.

Dessutom finns en samlad tabell över samtliga styrelser och nämnder, vilket ger en god samlad bild av verksamheten.

Resultaträkningen



Resultaträkningen		
Belopp i Mkr	2015 jan-juni	2014 jan-juni
Verksamhetens intäkter	203	176
Verksamhetens kostnader	-868	- 839
Avskrivningar	-48	-39
Verksamhetens nettokostnad	-713	-702
Skatteintäkter	548	545
Generella stats- och utjämningsbidrag	139	135
Finansiella intäkter	28	9
Finansiella kostnader	-6	-5
Årets resultat	-4	-18

Kommentarer till resultatutfallet

- Ökningen av intäkter beror till stor del på återbetalning av AFA-pengar från 2004 på 12 MKR och en återbetalning av eget kapital från Regionförbundet södra Småland på 6,5 Mkr.
- I avskrivningarna ingår nedskrivning på 7 Mkr avseende utrangeringar av materiella anläggningstillgångar i två ishallar.
- Verksamhetens kostnader har ökat med 3 %, främst beroende på ökade personal- och pensionskostnader.
- Skatteintäkterna har ökat med 4 Mkr och är avstämda mot cirkulär från SKL. Skatteintäkterna borde ha ökat mer mot fg år sett till befolkningsökningen men skatteväxlingen avseende regionförbundets införlivande i landstinget har påverkat negativt. Därav kompensationen på 6,5 Mkr som redovisats under intäkter.
- Stats- och utjämningsbidrag har ökat främst avseende utjämnings- och regleringsbidrag.

Balansräkningen



Balansräkningen		
Belopp i Mkr	20150630	20141231
Tillgångar		
Immateriella	13	10
Materiella	1509	1441
Finansiella	27	35
S:a anläggningstillgångar	1549	1486
Förråd och exploateringsområden	54	54
Kortfristiga placeringar	449	427
Kortfristiga fordringar	111	96
Likvida Medel	107	68
S:a omsättningstillgångar	721	645
S:a tillgångar	2270	2131
Eget kapital och Skulder		
Eget kapital	1375	1379
Avsättningar	49	50
Långfristiga skulder	512	415
Kortfristiga skulder	334	287
Skulder	846	702
S:a eget kapital & skulder	2270	2 131

Specifika poster i balansräkningen

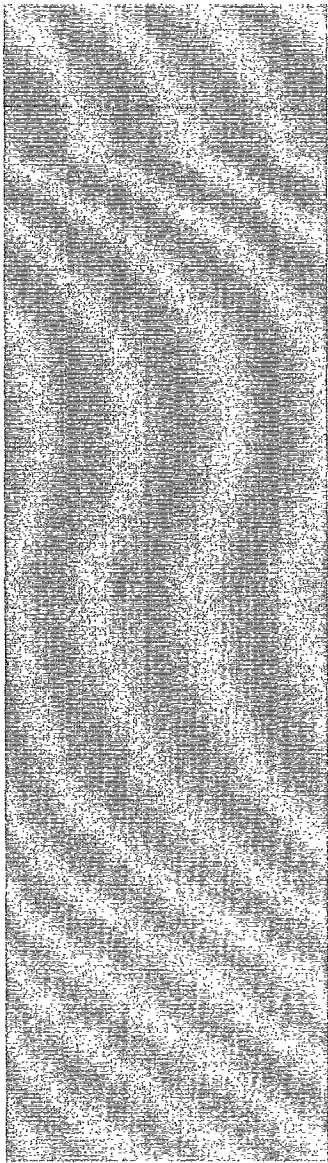
Tillgångar

- Materiella anläggningstillgångar ökat med 4 % sedan årsbokslutet beroende på att kommunen gjort omfattande investeringar, framförallt i Ljungby arena (utfall: 62 Mkr, budget: 89 + 9 (tillägg) Mkr), Brunnsgården och Centrumplanen.
- Posten kortfristiga placeringar har ett marknadsvärde per balansdagen som är 87 Mkr högre än bokfört värde.

Eget kapital och skulder

- Långfristiga skulder har ökat med 97 Mkr beroende på att kommunen har en ökad extern upplåning.
- Kortfristiga skulder har ökat med 45 Mkr mot årsbokslutets saldo, vilket till stor del beror på ökad semesterskuld på 30 Mkr.

Tilläggsupplysningar och sammanställd redovisning



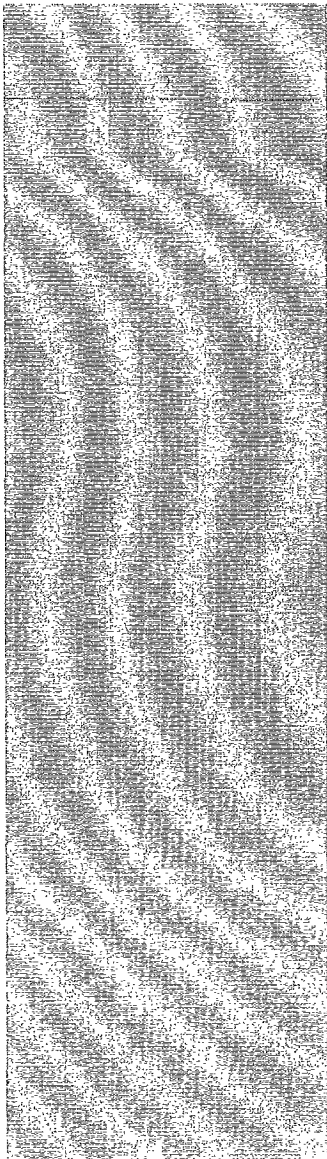
Noter och tilläggsupplysningar

Översiktlig granskning har skett avseende tilläggsupplysningar för kommunen.
Kommentarer:
Noter saknas. Detta är ej nödvändigt enligt RKR men skulle ge en mer detaljerad bild av kommunens resultat och balans.

Sammanställd resultaträkning och balansräkning

Den sammanställda redovisningen avser kommunen och kommunkoncernen. Utfallet visar på ett resultat på 9,3 Mkr (-5,4 Mkr).
Prognosen för helåret visar på ett resultat på 24,3 Mkr.

Sammanfattning och bedömning



Sammanfattande bedömning

Delårsrapporten bedöms i all väsentlighet vara upprättad enligt lag och anvisningar.

Dock kan mätning och uppföljning av verksamhetsmålen bli tydligare. Av 25 delmål har 14 bedömts uppnåts. Av kommunens tre finansiella mål uppnås inget.

Balanskravet bedöms ej vara uppfyllt. Balanskravet bedöms vara uppfyllt per sista december, men eftersom kommunen inte klarade balanskravet 2014 måste underskottet om 7 Mkr hämtas hem inom tre år.

Vi rekommenderar kommunen att upprätta en handlingsplan för att de finansiella målen skall uppnås kommande år, samt att uppföljning och utvärdering av verksamhetsmålen blir tydligare.