

Till
fullmäktige i Kumla kommun
organisationsnummer 212000-1975
Till
kommunstyrelsen i Kumla kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-06-30 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Resultatet för perioden är positivt med 37,8 mkr. Kommunen upprättade föregående år delårsrapport per 2015-07-31 vilket försvårar jämförelse med tidigare års delårsbokslut. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 20,0 mkr. Det budgeterade resultatet för helåret 2016 är 11,8 mkr medan prognostiserat resultat är 17,8 mkr.

Till skillnad mot föregående år har kommunen valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Denna uppgår per sista juni till 17,9 mkr. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2016-06-30 uppgått till 19,9 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplýsning om detta finns i delårsrapporten. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2016-06-30 i allt väsentligt är rättvisande bortsett från detta.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen exklusive finansförvaltningen om 4,3 mkr jämfört med budget varav nämnden för livslångt lärande prognostiserar ett underskott på 4,0 mkr.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2016 finns fyra finansiella målsättningar varav en endast kan mätas på helårsbasis. Av kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att två av tre mätbara mål i delårsbokslutet uppnåtts per sista juni 2016. Enligt prognosen för 2016 kommer tre av fyra resultatmål nås.

De verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning följs upp per nämnd i delårsrapporten. Samtliga mål följs inte upp i delårsrapporten då de ej kan följas upp per sista juni 2016. Av de mått som presenteras i delårsrapporten är knappt hälften uppfyllda per sista juni 2016.

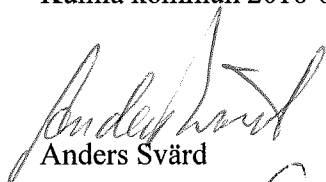
Enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska en sammanställd redovisning presenteras i delårsrapporten då de kommunala bolagens andel utgör mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket är fallet i Kumla kommun. I kommuns delårsrapport presenteras dock ingen sammanställd redovisning. Av delårsrapporten framgår emellertid resultatutvecklingen för de kommunägda bolagen under perioden januari-juni 2016 samt prognos för helåret 2016.

Vi rekommenderar att en sammanställd redovisning upprättas i kommande delårsrapporter.

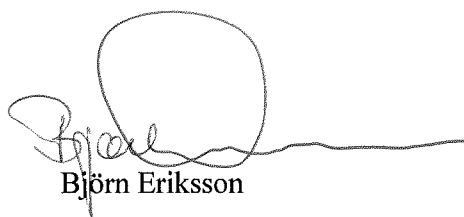
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Avseende de verksamhetsmässiga målen är de så långt det går att se delvis uppnådda.

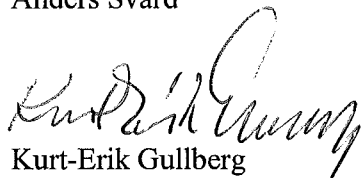
Kumla kommun 2016-09-12



Anders Svärd

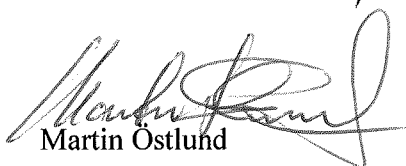


Björn Eriksson



Kurt-Erik Gullberg

Ola Daréus



Martin Östlund



Ewa Wilhelmsson



Pia Kulhuset

Bilagor:

De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Kumla kommun

Översiktlig granskning av
delårsrapport
Januari – Juni 2016
Revisionsrapport

KPMG AB
2016-09-02
Antal sidor: 14

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	5
10.3	Verksamhetsmål	6
11.	Delårsrapporten i övrigt	7
11.1	Innehåll	7
11.2	Balanskravet	7
11.3	Resultaträkning	8
11.4	Jämförelsestörande poster	9
11.5	Balansräkning	9
11.6	Kassaflödesanalys	10
11.7	Sammanställd redovisning	10
11.8	Nämndernas berättelse	11
11.9	Investeringsredovisning	12

1. Sammanfattning

Vi har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30. Kommunen upprättade föregående år delårsrapport per 2015-07-31 och redovisar således jämförelsesiffror för motsvarande period, vilket kan försvåra jämförelse med tidigare års delårsbokslut. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningsred

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2016 finns fyra finansiella målsättningar som utgår från att kommunens ekonomi skall vara i balans och att kommunen på lång sikt skall uppnå en sund ekonomi. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att två av tre mätbara mål i delårsbokslutet uppnåtts per sista juni 2016. Enligt prognosen för 2016 kommer tre av fyra resultatmål nås, se vidare avsnitt 10.2.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 37,8 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 20,0 mkr. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 17,8 mkr vilket är 6,0 mkr högre än budget. Se vidare avsnitt 11.3.

Till skillnad mot föregående år har kommunen valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskuld i delårsrapporten. Denna uppgår per sista juni till 17,9 mkr. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2016-06-30 uppgått till 19,9 mkr. Förändring kommer att redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Upplysning om detta finns i delårsrapporten. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2016-06-30 i allt väsentligt är rättvisande utöver detta.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen exklusive Finansförvaltningen om 4,3 mkr jämfört med budget varav nämnden för livslångt lärande prognostiserar ett underskott på 4,0 mkr. Kommentarer till alla utfall återfinns i delårsrapporten.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag.

Kommunen har ännu ej börjat tillämpa komponentavskrivning av väsentliga anläggningstillgångar. Vi rekommenderar att kommunen utan dröjsmål börjar tillämpa komponentavskrivning, åtminstone på nya investeringar.

¹ Kommunallag (1991:900)

Vi rekommenderar att kommunen upprättar en sammanställd redovisning även i samband med delårsbokslutet, se avsnitt 11.7.

1.2 Mål för verksamheten

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budget för år 2016 beskrivs kommunens övergripande mål och modellen för styrning.

I delårsrapporten redovisas kommentarer till de strategiska målområdena där mätningar varit möjliga att göra under det första halvåret 2016.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

2. Bakgrund

Vi har av Kumla 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 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 resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige 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.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2016-06-30.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom den definieras av SKL (Sveriges kommuner och landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål samt att räkenskaperna är rättvisande.

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.

5. 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.

6. Ansvarig styrelse

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

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningsekonom Catarina Carlsson och ekonomichef Johan Hultgren.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- 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

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Markus Forsberg, auktoriserad revisor.

9. 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.

Kumla kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni.

Anvisningar har utarbetats av kommunledningskontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i samband med delårsbokslutet.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 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.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för 2016 framgår fyra ekonomiska mål. Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunens resultat ska uppgå till i genomsnitt minst 1,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag per år under en treårsperiod.	Det genomsnittliga resultatet i de tre senaste delårsboksluten motsvarar 3,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet är uppnått och bedöms även uppnås på helåret.
Nämndernas samlade ekonomiska resultat ska vara minst noll.	Målet är inte aktuellt att mäta i delårsbokslutet. Nämndernas prognos över utfallet vid årets slut visar dock ett resultat på -4,3 mkr. Målet ser således inte ut att kunna uppnås.
Kommunens skattesats ska vara lägre än genomsnittet i angränsade kommuner (Örebro, Hallsberg och Lekeberg).	Kumla kommuns skattesats är 20,80 procent. Genomsnittet i angränsande kommuner är 21,44 procent. Målet är uppnått.
Kommunens nyupplåning får uppgå till maximalt 200 mkr under tiden 2016-2018.	Kommunen har hittills upptagit nya lån på 75 mkr. Målet är för närvarande uppnått.

Kommentar

Kommunen har gjort en avstämning i delårsrapporten och två av de tre mätbara finansiella målsättningarna har uppnåtts per 2016-06-30.

Målet att nämnderna på totalnivå ska hålla sin budget bedöms inte uppnås då prognosen säger -4,3 mkr. Övriga mål bedöms uppfyllas.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budgeten för 2016 har fullmäktige antagit den nya målstyrningsmodell som färdigställdes år 2013. Den nya modellen skall bidra till att Kumla kommuns vision ”Framtidens Kumla 2025 uppnås”. Visionen är nedbruten i nio strategiska målområden med olika fokusområden:

- Demokrati och dialog
- Service- och tillgänglighet
- Medarbetare
- Ekonomiska resurser
- Folkhälsa, vård och omsorg
- Utbildning och livslångt lärande
- Kultur och fritidsliv
- Miljö, trygghet och teknik
- Boende, infrastruktur och näringsliv

Till varje strategiskt målområde ovan finns en politisk målformulering med syfte att uppnå visionen. För att möjliggöra uppföljning och tydliggöra inriktning har mätbara uppföljningsmått kopplats till de politiska målsättningarna.

I delårsrapporten finns kommentarer till de strategiska målområden där mätningar varit möjlig att göra under det första halvåret 2016.

Kommentar

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Innehåll

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.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl. a. har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 11.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per sista juni 2016 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2016.

Kommentar

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen skall göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Kumla kommuns delårsrapport innehåller en kort kommentar om att balanskravet bedöms uppfyllas för 2016 då prognosticerat resultat uppgår till 17,8 mkr.

11.3 Resultaträkning

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

Kommunen:

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp mkr	Utfall året 2016-06-30	Utfall Fg år 2015-07-31	Budget 2016	Prognos 2016	Utfall fg 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-529,6	-607,1	-1 105,6	-1 102,8	-1 042,4
Förändring i% jämfört med föregående år	-12,8%	4,8 %			
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	561,5	622,5	1 118,5	1 116,3	1 070,0
Förändring i% jämfört med föregående år	-9,8%	3,2 %			
Finansnetto	5,9	4,6	-1,1	4,3	5,9
Resultat	37,8	20,0	11,8	17,8	33,5
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	93,3%	96,8%	98,6%	98,4%	96,9%

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 37,8 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 20,0 mkr. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 17,8 mkr vilket är 6,0 mkr högre än budget.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer

Till skillnad mot föregående år har kommunen valt att inte redovisa förändring av semesterlöneskulden i delårsrapporten. Med hänsyn tagen till denna hade resultatet per 2016-06-30 uppgått till 19,9 mkr. Upplýsning om detta finns i delårsrapporten.

Skatteintäkter är beräknade utifrån april månads prognos från SKL vilken kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet, utöver ovanstående, i allt väsentligt är rättvisande.

11.4 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

Delårsrapporten upprättas från och med i år per sista juni istället för som tidigare sista juli, vilket innebär att jämförelse med föregående år försvåras.

Förändring i hantering av semesterlöneskulden enligt ovan försvårar också jämförbarheten mellan åren.

Båda dessa förhållanden kommenteras i delårsrapporten.

11.5 Balansräkning

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

	Kommunen		
	2016-06-30	2015-12-31	2015-07-31
Belopp i mkr			
Balansomslutning	1 417,7	1 359,2	1 266,8
Redovisat eget kapital	1 066,1	1 029,0	1 016,2
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner, utjämning	678,5	633,4	614,6
<i>Soliditet redovisad</i>	75,2%	75,7%	80,2 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	47,9%	46,6%	48,5 %
Omsättningstillgångar	282,0	302,2	280,0
Kortfristiga skulder	173,8	228,2	129,3
<i>Balanslikviditet</i>	162,3%	132,4%	216,6 %

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2016-06-30 i allt väsentligt är rättvisande utöver tidigare nämnda hantering av semesterlöneskulden.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot

banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att kommunen redovisar en något för låg balansomslutning i delårsrapporten.

Kommunen har ännu ej börjat tillämpa komponentavskrivning av väsentliga anläggningstillgångar. Ingen uppdelning har skett av historiska värden. Det är oklart hur stor påverkan på räkenskaperna en uppdelning i komponenter av anläggningstillgångar skulle få. Vi rekommenderar att kommunen utan dröjsmål börjar tillämpa komponentavskrivning, åtminstone på nya investeringar.

11.6 Kassaflödesanalys

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

Kommentar

I likhet med tidigare ingår en kassaflödesanalys i delårsrapporten.

Kommunens kassaflöde under årets första sex månader 2016 är negativt med 31,0 mkr, trots att kommunen tagit ett nytt lån om 75 mkr under perioden. Huvudsakliga orsaken till det negativa kassaflödet är att kommunen gjort stora investeringar under året, netto 111 mkr.

11.7 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Från och med den delårsrapport som upprättas 2014 skall en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning.

Kommentar

I Kumla utgör de kommunala bolagens andel mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket innebär att en sammanställd redovisning bör presenteras i delårsrapporten.

I Kumla kommuns delårsrapport presenteras dock ingen sammanställd redovisning. Av delårsrapporten framgår resultatutvecklingen för de kommunägda bolagen under perioden januari-juni 2016 samt prognos för helåret 2016.

Vi rekommenderar kommunen att upprätta en sammanställd redovisning i kommande delårsrapporter.

11.8 Nämndernas berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelse och nämndernas helårsprognos i förhållande till budget.

För styrelse och nämnder redovisas följande prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Kommunstyrelsen	+0,9
Samhällsbyggnadsnämnd	-1,2
Myndighetsnämnd	+-0
Kultur- och fritidsnämnden	+-0
Nämnden för livslångt lärande	-4,0
Socialnämnden	<u>+- 0</u>
Summa styrelse, nämnd	-4,3
Finansförvaltningen	<u>+10,3</u>
Totalt	+6,0

Ovan framgår att kommunen totalt prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 6,0 mkr. Kommunstyrelsen och nämndernas verksamhet prognostiseras ge ett underskott om 4,3 mkr medan finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 10,3 mkr.

I delårsrapporten kommenteras större prognostiserade budgetavvikelser per nämnd.

Kommentar

Ovanstående prognostiserade budgetavvikelser ställer höga krav på i stort sett samtliga nämnder vad gäller återhållsam resursförbrukning under resterande del av året.

Det är således mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Vi vill också understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

11.9 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att kommunen har gjort investeringar med netto 111 mkr under perioden. Investeringsbudgeten för helår 2016 uppgår till 299 mkr. Enligt prognos beräknas investeringsnivån för 2016 uppgå till 280 mkr.

Kommentar

Kommunens genomförda och prognosticerade investeringar under året är av betydande omfattning. Totala prognosticerade investeringar 2016 om 280 mkr kan ställas i relation till kommunens totala värde på bokförda tillgångar om 1 022 mkr per 2015-12-31, en ökning med hela 27 % på ett år. Betydande investeringar ställer höga krav på noggrann planering av kommunens likviditet under de närmsta åren.

KPMG, dag som ovan

Markus Forsberg
Auktoriserad revisor