

Kommunrevisionen  
Falun kommun

Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

2015-10-13

### **Granskning av delårsrapport per 2015-08-31**

På uppdrag av Falun kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2015. Kommunens revisorer ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 11 januari 2016.

För Falun kommuns revisorer



Leif Bergh  
Ordförande



cutting through complexity™

**Falu Kommun**

**Översiktlig granskning av  
delårsrapport per 2015-08-31  
Revisionsrapport**

Offentlig sektor – kommuner och landsting

KPMG AB

2015-10-13

*Antal sidor: 11*

## 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	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Förvaltningsberättelsen	5
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Balansräkning	7
11.5	Kassaflödesanalys	8
11.6	Sammanställd redovisning	8
11.7	Investeringsredovisning	9
11.8	Nämndernas berättelse	9

## 1. Sammanfattning

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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 så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

### 1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2015 med ekonomisk flerårsplan för år 2016-2017<sup>2</sup> finns tre finansiella mål, som enligt budgetdokumentet är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av målen inte har uppnåtts i delårsboks slutet. För helåret 2015 bedöms att två av målen uppnås se 10.2.

Resultatet för perioden januari tom augusti 2015 redovisar ett överskott om 130,6 mkr. Överskottet för perioden har påverkats av en engångsintäkt för AFA medel med ca 23 mkr och minskade skatteintäkter med -21,9. Se avsnitt 11.3.

Enligt prognos för 2015 beräknas det uppstå ett totalt överskott inom driftredovisningen om +1,5 mkr jämfört med budget. Inom driftsredovisningen fördelar sig resultatet till Barn- och utbildningsnämnden med 2,1 mkr, Miljö och samhällsbyggnadsnämnden 5,0 mkr, Socialnämnden med -19,8 mkr, Omvårdnadsnämnden med -10,0 mkr, Kultur och fritidsnämnden -5,1 mkr och Kommunstyrelsen med 29,6 mkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i prognosen bli -28,6 mkr lägre än budget. Finansnettot beräknas bli -0,6 mkr sämre än budget. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 61,1 mkr vilket är -1,8 mkr sämre än budget. Se avsnitt 11.3

I övrigt kan nämnas:

- Det är inom vissa nämnders driftsredovisning det råder obalans mellan budget och utfall. Årets prognos för samtliga nämnders driftsredovisning tyder på ett överskott för 2015 med 1,5 mkr. Inom Socialnämnden och Omvårdnadsnämnden prognosticeras större underskott. (Pkt 11.3).

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

<sup>2</sup> Fastställd av kommunfullmäktige 2014-11-27

## 1.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten saknas en samlad information om verksamheten bedrivs mot uppsatta mål. Se avsnitt 10.2

Kommunen har 37 st. fastställda verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten framgår av bedömning att de kommer att uppnå sju av målen. 14 mål bedöms inte uppnås. Två mål har delvis uppnåtts och 14 mål har inte mätts, se avsnitt 10.3.

## 2. Bakgrund

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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

## 3. Syfte

Syftet med granskningen var 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 2015-08-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet främst såsom definieras av SKL<sup>3</sup> och Skyrev<sup>4</sup>.

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

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. Vår rapport omfattar fel enligt den väsentlighetsbedömning som godkänts av revisorerna i projektplanen.

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>3</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>4</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

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

Vi kommer vidare att bedöma 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 kommunens ekonomikontor.

## 7. 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.
- Stickprovvis 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

Margareta Sandberg, auktoriserad revisor, har varit ansvarig för granskningen. Magnus Larsson, certifierad kommunal revisor, har deltagit i granskningen genom sitt kundansvar för Falu kommun.

## 9. Anvisningar och styrdokument

Av 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 minst sex och 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.

Falu kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna har särskilda uppmaningar och instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av avstämningar av balanskonton och periodiseringar. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 Bakgrund

Enligt KLs 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 budgeten för år 2015 med ekonomisk flerårsplan för år 2016-2017<sup>5</sup> finns tre finansiella mål. För de finansiella målen finns långsiktigt fastställda mål och särskilda mål för budget 2015 samt plan 2016 och 2017. Utöver dessa mål finns i likhet med tidigare år ett antal mål på förvaltningsnivå som anges vara av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatet ska överstiga 2 % av skatteintäkterna. För 2015 motsvarar 2 % ett resultat om 62,9 mkr.	Utfallet tom augusti uppgår till 6,4 %. Enligt prognosen för 2015 kommer resultatet att uppgå till 61,1 mkr vilket innebär 2,0 % av de prognostiserade skatteintäkterna. Exklusive AFA-medel är utfallet i prognosen 1,2 %. Det innebär att målet kommer att uppnås för helåret inklusive AFA-medel.
Soliditeten ska över tid överstiga 55 %. För 2015 är målet för soliditeten satt till 41,5 %.	Soliditeten uppgår till 56,6 %, exklusive förmedlade lån till kommunala bolag, per 2015-08-31. I delårsboks slutet är målet uppnått.

<sup>5</sup> Fastställd av kommunfullmäktige 2014-11-27

**Mål**

Investeringar skall vara finansierade med eget kapital till 100 %. För 2015 är målet 75 %.

**Måluppfyllelse enligt delårsrapport**

Utfallet per 2015-08-31 är att investeringarna är finansierade till 74,2 %. Prognosen för 2015 visar en självfinansieringsgrad på 66,4 %.

Målet kommer därmed inte att uppnås för helåret.

*Kommentar:*

I delårsbokslutet är ett mål inte uppnått och i prognosen förväntas ett av målen att inte uppnås. Enligt prognosen kommer självfinansieringsgraden inte att uppnås.

**10.3 Verksamhetsmål**

Delårsrapportens avsnitt om verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse omfattar samtliga nämnder. Kommunen har 37 st. fastställda verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det är en ökning med 6 mål jämfört med 2014. I delårsrapporten framgår bedömning att de kommer att uppnå sju av målen. 14 mål bedöms inte uppnås. Två mål bedöms vara delvis uppfyllt. 14 mål har inte mätts. Kommunen gör dock ingen samlad bedömning i delårsrapporten eller i prognosen av om verksamheten bedrivs i riktning mot de uppsatta målen för kommunen.

Av budget för år 2015 med ekonomisk flerårsplan för år 2016-2017 framgår att budgeten ska innefatta mål och riktlinjer för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

**11. Delårsrapporten i övrigt****11.1 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.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse. En sammanfattning lämnas för verksamheternas resultat i förvaltningsberättelsen. Därutöver lämnas utförlig information från respektive styrelse/nämnd över viktiga händelser under året, verksamhet och ekonomi. I ett separat avsnitt som inte ingår i förvaltningsberättelsen lämnas information om de kommunala bolagen och kommunförbunden.



*Kommentar*

Det är positivt att delårsrapporten innefattar en förvaltningsberättelse med kommentarer kring det ekonomiska läget samt att händelser av väsentlig betydelse kommenteras. Redogörelsen för de kommunala bolagen och kommunförbunden bör ingå som en del av kommunens förvaltningsberättelse.

**11.2 Balanskravet**

Av förvaltningsberättelsen, under rubriken "Avstämning mot balanskravet", framgår att om prognosen infrias kommer det inte finnas något underskott att återställa.

*Kommentar*

Prognosen visar ett resultat på +61,1 mkr, vilket innebär att kommunen inte har något underskott att återställa.

**11.3 Resultaträkning**

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2014-2015.

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2015-08-31	Budget 2015-08-31	Utfall 2014-08-31	Budget 2015	Prognos 2015	Utfall 2014
Verksamhetens nettokostnader varav jämförelsestörande	-1 923,6 23,0	-1 988,9	-1 905,0	-3 053,3	-3 026,0	-2 976,0
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>1,0%</i>	<i>4,4%</i>	<i>4,5%</i>			
Skatteintäkter och statsbidrag	2 050,9	2 072,8	1 995,1	3 109,1	3 080,6	2 980,7
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>2,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>4,1%</i>			
Finansnetto	3,3	4,7	6,2	7,1	6,5	6,4
Resultat	130,6	88,7	96,3	62,9	61,1	11,1
Verksamhetens nettokostnad exkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	94%	96%	95%	98%	98%	100%

Resultatet per 2015-08-31 jämfört med budget har påverkats negativt av att prognosen för slutavräkning för 2015 är lägre än budget med -5,6 mkr samt att prognosen för 2014 visar på ett sämre utfall med -2,3 mkr jämfört med budget. Även övriga bidrag från staten är lägre än budget med totalt -14 mkr varför totala utfallet av Skatteintäkter och bidrag påverkat delårsboksletet negativt med -21,9 mkr jämfört med budget.

I verksamhetens nettokostnader ingår i år en intäkt för återbetalning av AFA-medel som avser 2004 med ca 23 mkr. Utbetalning beräknas ske i under kvartal 4 2015.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar uppgår till -64,5 mkr vilket är en ökning jämfört med föregående år med 1 mkr. Jämfört med budget är det en minskning med 7,4 mkr, vilket främst beror på att övergången till komponentavskrivningar ger längre avskrivningstider och lägre avskrivningar.

### 11.3.1 Resultatprognos för 2015

Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli +61,1 mkr, dvs. en negativ avvikelse på -1,8 mkr jämfört med budget. I prognosen förväntas Skatteintäkter och bidrag understiga budget med netto -28,6 mkr.

*Kommentarer:* Jämfört med budget så beräknas i prognosen kommunens nettokostnader understiga budget med 27,4 mkr. Skatteintäkter och bidrag beräknas att överstiga nettokostnaderna med 54,6 mkr trots att de understiger budget med totalt -28,6 mkr. Som framgår av pkt 11.8 nedan prognostiseras nämndernas resultat totalt uppgå till +1,5 mkr.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

## 11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse under perioden 2014-08-31—2015-08-31.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2015-08-31	2014-12-31	2014-08-31
Balansomslutning	2 603,5	2 454,5	2 471,9
Redovisat eget kapital	1 122,0	991,3	1 076,5
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner	-395,8	-575,5	-511,5
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>43%</i>	<i>40%</i>	<i>44%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	370,3	378,9	450,3
Kortfristiga skulder	530,9	643,6	535,6
<i>Balanslikviditet</i>	<i>70%</i>	<i>59%</i>	<i>84%</i>

Soliditeten påverkas av att kommunen har förmedlat lån till de kommunala bolagen. Lånen uppgår i delårsbokslutet till 621 mkr (516,0 mkr) en ökning med 105 mkr, se även pkt 10.2. Soliditeten påverkas även av att kommunen redovisar ett sk concernkonto för likvida medel. I likvida medel ingår nettot av behållningen på koncernföretagens konton med +64,2 mkr (-100,2 mkr).

I materiella anläggningstillgångar ingår numera en del av anläggningen på Lugnet som kommunen leasar från extern långgivare. Leasingen redovisas från 2015 enligt reglerna för finansiell leasing och har ökat anskaffningsvärdet för byggnader med netto ca 20 mkr. Uppgifterna för 2014-08-31 är omräknade, men inte 2014-12-31. Den leasade anläggningen hyrs ut till Lugnet i Falun AB.

Arbete med att tillämpa komponentavskrivningar på kommunens materiella anläggningstillgångar pågår och en successiv anpassning pågår. I dagsläget är ca 37 % av tillgångarna omräknade till den nya principen. Övergången till komponentavskrivningar förlänger avskrivningstiderna och därmed minskar de årliga avskrivningarna. För helåret 2015 beräknas avskrivningarna minska med ca 7,7 mkr.

Pågående arbeten uppgår i delårsbokslutet till 219,2 mkr vilket är en ökning med ca 27,9 mkr sedan årets början.

Falu kommun har förskotterat totalt ca 70 mkr till Trafikverket för åtgärder som avser Falu Resecentrum. Under 2015 har fordran minskat med ca 4,3 mkr genom att bidrag har utbetalats från Tillväxtverket.

Upplupna timlöner, övertid, mertid etc redovisas i likhet med föregående år inte med faktiska kostnader, i stället har 2014 års kostnad i september använts och därefter räknats upp med 2,8 % för bedömt lönepåslag.

Uppskattad skuld till friskolor för bidrag har ökat med ca 4 mkr sedan årsbokslutet och uppgår till ca 39,3 mkr.

#### *Kommentar*

Vi bedömer att dokumentationen av bokslutet i form av avstämning av balansräkningens poster är av god kvalitet.

## **11.5 Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Utfallet t.o.m 2015-08-31 innebär ett positivt kassaflöde med 91,0 mkr. Bidrag från den löpande driften uppgår till +182,9 mkr, ökade investeringar med -97,6 och upplåning netto, +5,7 mkr.

#### *Kommentar*

Vi ser positivt på att en finansieringsanalys ingår delårsrapporten.

## **11.6 Sammanställd redovisning**

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

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Falu kommun har upprättat en sammanställning över koncernen utan elimineringar samt en prognos för helåret.

Av sammanställningen framgår att koncernens resultat uppgår till 203,5 mkr och prognosticerat resultat uppgår till 172,7 mkr.

Av sammanställningen framgår att Falun Energi & Vatten AB (koncernen) redovisar ett resultat om 52,7 mkr jämfört med budget 44,1 mkr. Prognosen visar ett resultat om 75 mkr att jämföra med budget på 81,4 mkr. Avvikelsen från budget avser främst ökade intäkter för elförsäljning trots lägre priser än budgeterat samt högre intäkter inom återvinningsverksamheten. Det lägre resultatet enligt prognosen förklaras med en förväntad nedskrivning av vindkraftverk på grund av att man tror elpriserna kommer att vara fortsatt låga under de närmaste åren.

Kopparstaden redovisar ett resultat om 29,2 mkr att jämföra med budget på 19,9 mkr. Prognosen visar ett resultat på 36,2 mkr vilket är 30,0 mkr bättre än budget. Lugnet i Falun AB redovisar ett resultat om 0,5 mkr och prognostiserar ett resultat om 0,6 mkr.

#### *Kommentar*

Vi ser det som positivt att kommunen upprättat en sammanställning som visar resultatet för kommunens samlade verksamhet även om det inte skett elimineringar av intäkter och kostnader inom koncernen.

## **11.7 Investeringsredovisning**

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd samt för större projekt. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med 122,7 mkr under perioden. I förra årets delårsrapport uppgick investeringarna till 204,0 mkr. Minskningen jämfört med föregående år beror på att investeringar i Resecentrum är lägre 2015 än 2014. Årets investeringar avser i övrigt ny gruppboende i Herrhagen, nytt vård och omsorgsboende i Hälsinggården och ny förskola i Slätta.

Enligt budget för 2015 skall årets investeringar uppgå till 305,0 mkr och prognosen slutar på 160,0 mkr. I budgeterade belopp ingår även överflyttningar från 2014 som inte fanns med i den beslutade budgeten för 2015.

Av de redovisade projekten visar utfall och prognos att flera projekt kommer att överstiga budget. Vilka projekt som försenas och inte kommer att utnyttja sin budget 2015 framgår inte av sammanställningen.

#### *Kommentar*

Det skulle vara positivt med kommentarer till avvikelser mot budget, både positiva och negativa, i anslutning till investeringsredovisningen.

## **11.8 Nämndernas berättelse**

Nämndernas berättelser, under avsnittet Nämndernas verksamhetsberättelser, redovisar utfall och budget för 2015-08-31 och 2014 samt helårsbudget och prognos för 2015. Verksamhetsberättelserna innehåller kortfattade kommentarer om ekonomi och vilka åtgärder som ska vidtas för att uppnå det prognostiserade resultatet.

För styrelse och nämnder redovisas följande större budgetavvikelser:

<i>Förvaltning</i>	Avvikelse 2015-08-31	Prognos 2015-12-31	Avvikelse 2014-08-31	Avvikelse 2014-12-31
Kommunstyrelsen	42,6	29,6	6,3	-7,9
Barn- och utbildningsnämnden	23,8	2,1	4,2	-19,7
Socialnämnd	-14,9	-19,8	-10,0	-11,2
Omvårdnadsnämnd	-10,7	-10,0	-2,5	-4,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	8,5	5,0	81,7	*
Kultur- och fritidsnämnden	-7,6	-5,1	-63,1	*
Övriga	0,9	-0,3	10,0	*
<b>SUMMA</b>	<b>42,6</b>	<b>1,5</b>	<b>10,1</b>	<b>-42,9</b>

\* nämnderna redovisas ej på samma sätt som 2014

#### *Kommentar*

Tre av sju nämnder redovisar underskott jämfört med budget. Det är samma nämnder som redovisade underskott föregående år

**Kommunstyrelsen** redovisar ett överskott på totalt 42,6 mkr jämfört med budget för perioden. Samtliga verksamheter redovisar överskott. I överskottet ingår centrala anslag för oförutsedda utgifter med 16,6 mkr. I övrigt består överskottet på intäkter från VM-bolaget med 7,6 mkr, ej förbrukade medel för personalpolitiska åtgärder och projekt som inte har slutredovisats.

I prognosen förväntas resultatet bli positivt med 29,6 mkr. De flesta verksamheter redovisar mindre över- respektive underskott förutom för Beslutsorgan som redovisar ett överskott med 28,2 mkr. Överskottet inom beslutsorgan beror på att reserven för oförutsedda händelser inte kommer att utnyttjas.

**Barn- och utbildningsnämnden** redovisar ett överskott i delårsbokslutet med 23,8 mkr. Den enskilt största avvikelser från budget är förskolan som redovisar ett överskott med 7,4 mkr (5,2 mkr fg år). Fritidshem redovisar ett överskott med 4,6 mkr (2,9 mkr fg år). Förskoleklass redovisar ett överskott på 3,6 mkr och gymnasieskolan ett överskott på 2,6 mkr (-12,0 mkr fg år). Grundskolan redovisade ett underskott med -2,7 mkr.

I prognosen beräknas verksamheterna redovisa mindre över- eller underskott. Största underskottet prognostiseras inom fritidshem med -2,6 mkr.

Avvikelsen inom fritidsverksamheten förklaras med en ökad efterfrågan på fritidshemsplatser. Gymnasieskolans förväntas i år hålla sin budget. Kommunen har i år ökade intäkter för elever från andra kommuner och kostnader för elever i friskolor och andra kommuner är lägre än budget. Kostnaden för ökat elevantal påverkar utfallet negativt. Antalet anställda inom skolan med månadslön har sedan 2013 minskat med 76 personer och även andelen timanställda.

**Socialnämndens** resultat i delårsbokslutet uppgår till -14,9 mkr. Inom nämndens verksamhet redovisas både positiva och negativa avvikelser för olika tjänster. HVB-hem redovisar det största underskottet på -12,1 mkr, men även personlig assistans och övrig institutionsvård för barn och vuxna är tjänster som redovisar större underskott. Ekonomiskt bistånd redovisar överskott med 3,8 mkr. I prognosen förväntar man sig ett underskott med totalt -19,8 mkr. Underskotten inom HVB-hem är oförändrat, institutionsvård för barn och vuxna förväntas öka till -7 mkr och personlig assistans minskar till -1,5 mkr. För övrig verksamhet förväntas man uppnå budget eller redovisa resultat som är något bättre eller sämre än budget.

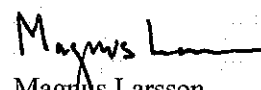
**Omvårdnadsnämndens** underskott med -10,7 mkr förklaras med att ökade kostnader inom hemtjänst, vård- och omsorgsboende samt korttidsvård. I prognosen förväntas avvikelse stanna på -10,0 mkr. Kostnader för vård och omsorgsboende avviker med -5,9 mkr men förväntas öka till -11,0 mkr. Korttidsvård överstiger budget med -3,6 mkr men prognostiseras att minska till -3,0 mkr. Hemtjänsten redovisar ett underskott med -5,4 mkr men förväntas redovisa ett nollresultat. Orsaker till avvikelser mot budget förklaras inte mer än att man har ökade kostnader för bemanningssjuksköterskor och betalningsansvar.

**Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** redovisar ett överskott 8,5 mkr. Samtliga verksamheter redovisar överskott förutom kollektivtrafiken som redovisar ett underskott med -12,3 mkr. Största överskottet finns inom gator, vägar, parkering med 14 mkr. Överskottet beror på att inga beläggningsarbeten utförts då avtalet som tecknats har hävts.

För **Kultur- och fritidsnämnden** som redovisar ett underskott med -7,6 mkr utgör den största positiva avvikelsen kostnader för Idrotts- och fritidsanläggningar med -6,5 mkr. Övriga avvikelser är mindre positiva och negativa avvikelser. Avvikelsen beror på ökade kostnader i samband skid-VM och kostnader för ishallen. I prognosen förväntas resultatet förbättras något trots ökade kostnader i samband med byggnation av ny ishall. Nämnden har prognostiserat med att få kompensation för ökade kostnader

KPMG, dag som ovan

  
Margareta Sandberg  
Auktoriserad revisor

  
Magnus Larsson  
Certifierad kommunal revisor