
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Växjö kommun

*Elin Petersson
Revisionskonsult*

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Kerstin Sikander
Certifierad kommunal
revisor*

30 september 2016

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	8
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	9
3.4	God ekonomisk hushållning	11
3.4.1	Finansiella mål	11
3.4.2	Mål för verksamheten	11
4	Bilaga 1	14
4.1	Redovisning av utgifter för sanering	14
4.1.1	Redovisning av mark som avses att försäljas	14
4.1.2	Redovisning av mark som avses att kvarstå i kommunens ägo	14

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 188 mnkr (81 mnkr), vilket är 107 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 12 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet uppfylls per 31 december 2016. Vi instämmer i bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas baserat på prognosen för år 2016.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med följande undantag. Redovisningen överensstämmer inte med gällande normgivning avseende redovisning av exploateringsprojekt och komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar. Anpassning till god redovisningssed pågår i båda fallen.

Vi bedömer att redovisning av saneringskostnader inom ramen för sjörestaureringen bör omprövas för att överensstämma med god redovisningssed.

Vi noterar att en anpassning till god redovisningssed fortsätter avseende tidigare utbetalade, men ej intäktsförda statsbidrag avseende nyanlända och ensamkommande flyktingbarn.

- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2016. Det finansiella målet är även uppfyllt per 31 augusti 2016.
- Vår översiktliga granskning visar att utfallet i den prognosticerade måluppfyllelsen avseende verksamheten har förbättrats jämfört med samma tid föregående år. Det grundar vi på att i år bedöms 19 av verksamhetsmålen uppnås (42,2 %) jämfört med endast 7 av verksamhetsmålen föregående år (20,6 %). För övriga mål bedöms 4 av målen inte uppnås medan 6 av målen bedöms kunna uppnås till en del. För 16 av verksamhetsmålen kan vi inte göra någon bedömning eftersom det saknas nödvändig information. Övervägande delen av dessa mål kommer att följas upp i samband med årsredovisningen.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen av delårsrapporten och underliggande redovisning hos nämnderna och kommunstyrelsen samt den sammanställda redovisningen syftar till att ge revisorerna underlag till den bedömning som ska upprättas. Bedömningen ska bifogas kommunens delårsrapport och lämnas till kommunfullmäktige. Granskningen är av översiktlig karaktär.

Granskningen ska besvara nedanstående revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats på ett sådant sätt som beskrivs i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer om god redovisningssed som rådet för kommunal redovisning utarbetat?
- Har det finansiella mål som fullmäktige fastställt uppnåtts under de första åtta månaderna av år 2016 samt finns förutsättningar att målet kommer att uppnås per 31 december?
- I den mån uppföljning har gjorts, har verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt uppnåtts under de första åtta månaderna av 2016 samt finns förutsättningar att målen kommer att uppnås per 31 december?

Förutom de generella frågeställningarna ska följande områden ingå i granskningen:

- Uppföljning av tillämpningen av de interna principerna för fördelning och redovisningen av statsbidrag och ersättningar för flyktingar som började gälla 2016-01-01.
- Uppföljning av den interna redovisningsprincipen för schablonersättning för flyktingar hos nämnden för arbete och välfärd. Den nuvarande principen innebär att en fordran på staten bokförs så snart en flykting kommer till Växjö kommun. Ekonomiansvarig har efterfrågat mer dialog med revisorerna.

- Uppdatering av hur införandet av komponentavskrivning i kommunens förvaltningar framskrider.
- Uppdatering av hur projektet med ändring av sättet att redovisa exploateringsverksamheten framskrider.
- Uppdatering av status för utbildningsnämndens mellanhavanden med friskolor.
- Genomgång av gällande redovisningsprinciper för kostnader för sjörestaureering och avstämning mot den praktiska tillämpningen hos Växjö kommun.
- Avstämning av revisionsrapporten med vidhängande missiv från granskningen av årsredovisningen för år 2015. Ekonomikontoret har efterfrågat en utökad dialog.

Granskningen omfattar kommunstyrelsen och nämnderna samt den sammanställda redovisningen med kommunens bolag och förbund.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef, budgetchef samt redovisningschef.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och vissa noter. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten. Resultatet för perioden uppgår till 262 mnkr (2015-08-31: 220 mnkr) i den sammanställda redovisningen.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket överensstämmer med lagen om kommunal redovisning¹. Växjö kommuns resultat för perioden uppgår till 188 mnkr (2015-08-31: 81 mnkr). Följande poster kommenteras:

- **Internfördelning av schablonersättning för flyktingmottagande**
Kommunfullmäktige beslutade i september 2015 att anta nya principer för intern fördelning av schablonersättning för flyktingmottagande.² Reglerna började användas den 1 januari 2016. I enlighet med beslutet går schablonersättningen till kommunstyrelsen som fördelar ersättningen till nämnderna arbete och välfärd, utbildning och omsorg samt till kommunstyrelsen baserat på en procentuell fördelning. Det är den nyanländes ålder som avgör hur ersättningen ska fördelas.

Enligt beslutet ska schablonersättningen användas över en tidsperiod på maximalt ankomstår + 24 månader. Per 31 augusti uppgår ännu ej använd ersättning till följande belopp:

nämnden för arbete och välfärd	11,2 mnkr
utbildningsnämnden	3,4 mnkr
kommunstyrelsen	0,5 mnkr

Vi bedömer att de antagna principerna och hanteringen överensstämmer med god redovisningssed.

- **Intern redovisningsprincip – nämnden för arbete och välfärd**
Nämnden för arbete och välfärd tillämpar en intern redovisningsprincip som innebär att en fordran på staten bokförs när en nyanländ kommer till Växjö kommun. Fordran uppgår initialt till hela schablonersättningen som nämnden kommer att få om den nyanlände bor i Växjö kommun under de två åren som schablonersättningen betalas ut. Per den 31 augusti uppgår fordran till 22 mnkr.

Det överensstämmer inte med principerna för externredovisningen att fordran på hela beloppet uppstår den dag en nyanländ ankommer till Växjö

¹ Lag (1997:614) om kommunal redovisning kap 9 § 1

² KF § 186/2015-09-15

kommun. Fordran uppstår successivt under den tid som den nyanlände vistas i Växjö kommun under sin introduktionsperiod och den ska minskas med utbetald ersättning. Eftersom ersättningen utbetalas successivt under de första två åren kommer fordran maximalt att uppgå till schablonersättning för tre månader. Om den nyanlände lämnar Växjö kommun går utbetalningen av schablonersättning över till den kommunen som den nyanlände flyttar till.

Vi bedömer att övervägande del av den fordran mot staten som avser framtida schablonersättningar inte är balansgill eftersom fordran till övervägande del inte har uppstått ännu. Om fordran uppgår till ett väsentligt belopp anser vi att den bör elimineras mot motsvarande belopp på skuldsidan för att inte påverka balansslutningen.

- **Tillämpning av komponentavskrivning i kommunens förvaltningar**

De huvudsakliga områdena att anpassa till komponentavskrivning finns inom tekniska nämndens verksamheter. En utredning har gjorts avseende komponentavskrivning inom VA-området och för närvarande håller utredningen för området gator som består av toppbeläggning av gator samt cykelvägar, rondeller, broar, bussfickor, trottoarer med mera på att slutföras. Därefter kommer utredning av parkanläggningar, lekplatser, renhållningens anläggningstillgångar samt gatubelysningen att följa. Från och med 1 januari 2017 är ambitionen att alla nyinvesteringar inom dessa områden ska komponentindelas. Det kvarstår att ta ställning till hur stor del av befintliga anläggningstillgångar som indelas i komponenter.

Vi bedömer att anpassning till komponentavskrivning inom tekniska nämndens verksamhetsområden pågår. Övergång till komponentavskrivning på befintliga anläggningstillgångar bör vägas mot väsentlighet och nytta. Enligt RKR³ är det främst tillgångar med högt bokfört värde och lång kvarvarande nyttjandeperiod som i första hand bör bli föremål för uppdelning på olika komponenter. Efterhand kan ambitionsnivån höjas.

Vi rekommenderar att det genomförs en analys av det befintliga anläggningsregistret i syfte att identifiera när och i vilken omfattning investeringar genomförts som bör vara föremål för komponentindelning. En anpassning av befintliga värden till komponentavskrivning har dels syfte att minimera felaktigheter i framtida resultaträkningar, dels att underlätta den framtida hanteringen av reinvesteringar. Det underlättar att kunna ha ett enhetligt synsätt på hur dessa ska hanteras.

- **Redovisning av exploateringsprojekt**

Redovisning av exploateringsprojekt sker inom ramen för investeringar i materiella anläggningstillgångar. Under årets åtta första månader har explo-

³ RKR:s information: Övergång till komponentavskrivning, juni 2014

ateringsprojekten haft utgifter med 66 mnkr (2015-08-31: 54 mnkr) och inkomster i form av anslutningsavgifter och tomtförsäljning med 143 mnkr (2015-08-31: 38 mnkr).

Som beskrivits i tidigare granskningsrapporter överensstämmer inte hanteringen med god redovisningssed. I delårsrapporten 2016-08-31 får det bland annat till följd att nyckeltalen som beskrivs i den finansiella analysen påverkas. Anpassning till gällande normgivning pågår vilket innebär att nya riktlinjer för redovisning av exploateringsprojekt håller på att tas fram. Riktlinjerna, som i första hand ska användas för nya exploateringsprojekt planeras bli färdiga under innevarande år. Det finns en preliminär tidplan för anpassning av redovisningen för redan påbörjade exploateringsprojekt, som innebär att det ska vara gjort till den 1 januari 2018.

Vår bedömning att redovisningen av exploateringsprojekt inte överensstämmer med god redovisningssed kvarstår. Vi ser dock positivt på att det pågår ett arbete att ta fram nya riktlinjer och att ändra rutinerna i syfte att göra de anpassningar som krävs. Vi anser att en genomgång och anpassning av redan påbörjade projekt är av avgörande betydelse för att uppnå god redovisningssed.

- **Utbildningsnämndens mellanhavanden med friskolor**

I balansräkningen per 31 december 2015 fanns en upplupen kostnad för retroaktiva lokalbidrag till friskolor med totalt 12 mnkr. Under år 2016 har utbildningsnämnden reglerat friskolornas ersättningskrav för åren 2010-2013 med 20,9 mnkr. Efter regleringen återstår inga retroaktiva krav avseende lokalbidrag.

Utbildningsnämnden har, under juni månad, fått ytterligare domar från förvaltningsrätten avseende bidragsnivåerna till fristående grundskolor för åren 2014 och 2015. Domarna är överklagade till kammarrätten. Av delårsrapporten framgår att ett eventuellt negativt utfall för nämndens del inte bör generera utbetalningar av några större belopp.

Vi bedömer att det för närvarande inte föreligger någon grund eller något behov att reservera ytterligare kostnader för justering av retroaktiva avgifter till friskolor.

- **Redovisningsprinciper för kostnader för sjörestaurering**

Fem tätortsnära sjöar ska saneras från miljögifter i syfte att de ska gå att nyttja bland annat för bad och annan rekreation. Projektbudgeten uppgår totalt till 100 mnkr och första etappen omfattar 45 mnkr under åren 2015-2025. Utgifterna ska enligt budget 2017⁴ fördelas med en tredjedel till skattekollektivet, en tredjedel till VA-verksamheten samt en tredjedel till exploateringsverksamheten. Inom ramen för skattekollektivet samt inom ramen för VA-verksamheten behandlas projektet som ett investeringsprojekt.

⁴ Växjö kommuns budget 2017 med verksamhetsplan för 2018 – 2019, sid. 32

En redogörelse för de redovisningsprinciper som finns kring kostnader för sanering finns i bilaga 1.

Inom ramen för vår översiktliga granskning bedömer vi att det saknas stöd i god redovisningssed att behandla utgifter för sanering av sjöarna som investeringsprojekt inom ramen för den skattefinansierade verksamheten och den avgiftsfinansierade verksamheten. Det baserar vi på att det handlar om att återställa sjöarnas status till ett ursprungligt läge. Därmed anser vi att kostnaderna har ett större samband med den verksamhet som bedrivits tidigare än att de representerar någon nytta för framtida generationer av kommuninnevånare. Utgifterna bör istället belasta resultatet för den period där de uppstår.

Vi bedömer att utgifter för sanering av sjöarna kan ingå som kostnad för att producera tomter för bebyggelse inom ramen för exploateringsverksamheten. Det gäller förutsatt att utgifter för exploateringsprojektet klassificeras som omsättningstillgång och matchas mot intäkten för sålda tomter. En regelbunden prövning av värdet på nedlagda utgifter ska ske för att fastställa att de inte överstiger summan av förväntade försäljningsintäkter i projektet.

- **Redovisning av mottagna men inte förbrukade statsbidrag**

Under år 2016 har nämnden för arbete och välfärd intäktsfört 12 mnkr avseende mottagna men tidigare ej förbrukade statsbidrag för nyanlända. Det återstår därmed 26,1 mnkr som ska intäktsföras under år 2017 och 2018.

Vi bedömer att anpassning av redovisningen till gällande normgivning pågår.

- **Redovisning av det tillfälliga statsbidraget med anledning av flyktingsituationen i regeringens extrabudget**

Det tillfälliga statsbidraget utbetalades med 58,9 mnkr i december år 2015. Bidraget avsåg år 2015 och år 2016 enligt riksdagens beslut, men i bokslutet för år 2015 resultatfördes ingen del av bidraget. Kommunfullmäktige beslutade i februari 2016 att fördela 51,0 mnkr av det tillfälliga statsbidraget till kommunstyrelsen och nämnderna under år 2016.⁵ Per 31 december 2016 kommer därmed 7,9 mnkr av det tillfälliga bidraget att föras över till år 2017.

Kommunfullmäktiges beslut hanterar även ca 40 mnkr avseende utbetalade men ej intäktsförda dygnersättningar för ensamkommande flyktingbarn. Enligt beslutet ska dessa fördelas till nämnder och styrelsen under år 2017.

Vi bedömer att överföring av del av det tillfälliga statsbidraget till år 2017 inte överensstämmer med god redovisningssed. Vi bedömer vidare att de utbetalade, men ej intäktsförda dygnersättningarna för ensamkommande

⁵ KF § 62/2016-02-02

flyktingbarn ingår i den anpassning till gällande normgivning som pågår förutsatt att medlen intäktsförs under år 2017 enligt kommunfullmäktiges beslut.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen är inriktad på större poster som skatteintäkter, generella statsbidrag, fastighetsavgift, verksamhetens intäkter, personalkostnader, sociala avgifter, semesterlöneskuld, pensionskostnader, särskild löneskatt samt förutbetalda respektive upplupna⁶ kostnader och intäkter. Granskningen visar att posterna har periodiserats korrekt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 12 mnkr, vilket är 14 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad är 49 mnkr lägre jämfört med budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 58 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 5 mnkr lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	779	950		
Verksamhetens kostnader	-3 518	-3 738	-4 380	49
Avskrivningar	-79	-81	-122	0
Verksamhetens nettokostnader	-2 818	-2 869	-4 502	49
Skatteintäkter	2 267	2 381	3 574	-41
Generella statsbidrag och utjämnung	517	516	773	-17
Finansiella intäkter	136	180	200	-2
Finansiella kostnader	-21	-20	-33	-3
Årets resultat	81	188	12	-14

⁶ Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

Resultatet enligt prognosen uppgår till 12 mnkr vilket utgör 0,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Skillnaden mellan resultatet per 31 augusti och resultatet enligt prognosen uppgår till 176 mnkr. Det beror främst på att vissa nämnder har beräknat att förbruka kostnader i en högre takt under de 4 sista månaderna av år 2016 än vad de gjort mellan 1 januari och 31 augusti.

Till viss del påverkas även skillnaden mellan resultaten per 31 augusti och resultatet enligt prognosen av att vissa intäkter ingår i delårsresultatet i sin helhet och inte fördelar sig jämt under året. Det gäller bland annat utdelningen från kommunala bolag med 100 mnkr, intäkter från parkeringsköp med 9 mnkr, tidigare ej intäktsförda schablonersättningar inom nämnden för arbete och välfärd med 12 mnkr samt merparten av det tillfälliga statsbidrag som fördelats till nämnder och styrelsen med 48 mnkr.

En avstämning mot balanskravet görs i delårsrapporten utifrån resultatet enligt prognosen som uppgår till 12 mnkr per 31 december 2016. Slutsatsen är att balanskravet kommer att uppfyllas enligt prognosen.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

I delårsrapporten finns en sammanställning över nämndernas resultat för perioden, prognosen samt sparade medel (eget kapital). Belopp är i mnkr.

Driftredovisning per styrelse och nämnd, m nkr	Eget kapital	Budget avvikelse augusti	Budget avvikelse prognos
Kommunfullmäktige	1,0	-2,6	0,0
Kommunstyrelse	19,6	10,2	-15,2
Kommunens revisorer	0,6	0,3	-0,1
Utbildningsnämnd	33,7	29,0	0,0
Omsorgsnämnd	77,5	34,7	7,5
Nämnd för arbete & välfärd	17,9	44,0	30,8
Teknisk nämnd	69,7	22,4	6,0
Byggnadsnämnd	9,4	3,0	3,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,9	-1,0	-1,0
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	3,9	1,9	-0,6
Valnämnd	0,7	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0	-1,1	0,0
Värendes Räddningstjänst	0,0	0,1	0,0
Fastigheter förvaltade av Vöfab	0,0	-1,3	-1,0
Gemensam finansiering	0,0	31,4	-43,0
Summa kommunen	234,9	171,0	-13,6

Sammanställningen visar att prognosen för år 2016 är 13,6 m nkr lägre jämfört med budget. Nämnderna som har de största positiva avvikelserna är nämnden för arbete & välfärd och omsorgsnämnden medan kommunstyrelsen har en negativ avvikelse. Den negativa avvikelsen härrör från kostverksamheten, som prognosticerar ett underskott med 22,3 m nkr för år 2016. Totalt sett prognosticerar nämnderna ett överskott jämfört med budget, 29,4 m nkr. Gemensam finansiering har en negativ avvikelse mot budget med 43 m nkr. Det beror bland annat på skatteintäkter och statsbidrag som beräknas bli lägre än budget samt centralt budgeterade medel som inte utnyttjas.

Bedömning

Vi bedömer att eget kapital, budget, prognos och avvikelse per nämnd framgår av driftsredovisningen. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs per nämnd inom ramen för förvaltningsberättelsen.

Vi noterar att kostverksamhetens prognosticerade underskott godkänns av kommunfullmäktige och att underskottet inte ska föras vidare till kommande år.⁷ Övriga prognosticerade underskott bedömer vi antingen har budgeterats eller täcks av nämndernas eget kapital.

⁷ KF § 159/2016-06-14

3.4 God ekonomisk hushållning

I dokumentet "Budget för år 2016 med verksamhetsplan för 2017-2018" beskrivs styrande dokument, övergripande mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Det finns ett finansiellt mål och 45 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

I budgetdokumentet framgår att avstämning av målen ska göras i samband med delårsbokslut efter åtta månader och i samband med årsredovisningen.

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara 0,5 % av summan av skatteintäkter och utjämning	Resultatet för åren 2012-2016 uppgår i genomsnitt till 1,25 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatet enligt prognosen innebär att målet uppnås.

Resultatet per den 31 augusti uppgår till 188 mnkr vilket utgör 6,5 % av skatter och generella statsbidrag. Det överstiger målnivån för en rullande femårsperiod.

Resultatet enligt prognosen uppgår till 12 mnkr vilket utgör 0,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultaten för år 2012-2015 är tillräckligt höga för att den genomsnittliga nivån ska uppgå till 1,25 %, vilket innebär att det finansiella målet för år 2016 uppnås.

Bedömning

Vi bedömer att det finansiella mål som fullmäktige fastställt uppnåtts under de första åtta månaderna av år 2016 samt att det finns förutsättningar att målet kommer att uppnås per 31 december.

3.4.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en beskrivning av de 45 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som finns i budgetdokumentet för år 2016. Varje område inleds med en beskrivning av insatser för att nå de övergripande målen och avslutas med en verksamhetsuppföljning.

Vi konstaterar att samtliga verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt beskrivs i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos av helårsutfallet, vilket är i enlighet med god redovisningssed. För en stor del av målen (35 %) saknas en bedömning av utfallet per 31 december 2016.

Kommunens bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen visas i tabellen nedan:

Område	Bedöms uppnås	Bedöms ej uppnås	Bedöms delvis kunna uppnås	Bedömning saknas	Totalt antal mål
Arbete och företag	7			1	8
Barn och utbildning	1	1	1	2	5
Bygga och bo	2			3	5
Demokrati och mångfald	4			2	6
Stöd och omsorg	2		3		5
Trygghet och säkerhet		1	1	2	4
Uppleva och göra	2		1	1	4
Växjö kommun som arbetsgivare	1	2		5	8
Summa	19	4	6	16	45

Beskrivningen i delårsrapporten visar att av de 45 verksamhetsmålen har 9 följts upp per 31 augusti 2016. Av dessa har 6 mål uppnåtts och två mål har inte uppnåtts. När det gäller målet inom området uppleva och göra: andelen medborgare som är nöjda med kultur- och fritidsutbudet ska öka, visar genomförd enkät att målet uppnås avseende kulturen, men att det inte uppnås avseende nöjdheten med idrotts- och fritidsanläggningar.

För området miljö, energi och trafik görs bedömning om måluppfyllelsen för de 30 miljömålen som finns i budget 2016. Prognosen visar att målen för 18 av miljömålen bedöms uppnås medan målen för 7 av miljömålen inte kommer att uppnås. För 5 av målen bedöms utvecklingen gå åt rätt håll, men för långsamt. Prognosen av målen som rör gång, cykel och kollektivtrafik är inte helt jämförbar med budgeten.

Bedömning

Vi bedömer att redovisningen av verksamhetsmålen och den prognosticerade måluppfyllelsen kan förtydligas. För 29 av verksamhetsmålen finns en bedömning av helårsutfallet, för resterande 16 mål saknas bedömning. Det framgår av analysen för en del av målen vad bedömningen grundas på.

Vår översiktliga granskning visar att utfallet i den prognosticerade måluppfyllelsen avseende verksamheten har förbättrats jämfört med samma tid föregående år. Det

grundar vi på att i år bedöms 19 av verksamhetsmålen uppnås (42,2 %) jämfört med endast 7 av verksamhetsmålen föregående år (20,6 %). För övriga mål bedöms 4 av målen inte uppnås medan 6 av målen bedöms kunna uppnås till en del. För 16 av verksamhetsmålen kan vi inte göra någon bedömning eftersom det saknas nödvändig information. Övervägande delen av dessa mål kommer att följas upp i samband med årsredovisningen.

4 Bilaga 1

4.1 Redovisning av utgifter för sanering

Beroende på hur marken ska användas ska utgifterna antingen redovisas som en tillgång i balansräkningen eller som en kostnad i resultaträkningen. Om kommunen är skyldig att sanera ett område baserat på lagstiftning, tecknat avtal eller kontrakt kan utgifterna för saneringen redovisas som en avsättning, vilket innebär att kostnaden för saneringen belastar det året då beslut om saneringen fattas.

4.1.1 Redovisning av mark som avses att försäljas

Mark som avses att försäljas ingår vanligtvis i ett exploateringsprojekt och ska klassificeras som en omsättningstillgång. Omsättningstillgången representerar anskaffningsvärdet för den mark som avses att försäljas. Enligt idéskriften Redovisning av kommunal markexploatering ska både kostnader som är direkt och indirekt hänförliga till att iordningställa marken för försäljning inräknas i anskaffningspriset. Även kostnader för miljösanering av marken kan räknas in i anskaffningsvärdet för marken.

Så länge marken inte är såld prövas anskaffningsvärdet regelbundet i samband med upprättande av delårsrapport och årsredovisning. Enligt lagen om kommunal redovisning, 6 kap 7 §, ska anskaffningsvärdet för marken redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde, det vill säga försäljningspriset på balansdagen. Om anskaffningsvärdet för marken överstiger försäljningspriset görs en nedskrivning av mellanskillnaden och redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

När marken säljs kostnadsförs en proportionerlig andel av anskaffningsvärdet för marken och matchas mot försäljningsintäkten.

4.1.2 Redovisning av mark som avses att kvarstå i kommunens ägo

Mark som kommunen inte avser att försälja klassificeras som anläggningstillgång enligt lagen om kommunal redovisning. Det kan till exempel avse mark för allmän plats, det vill säga gator, torg, parker med mera. Anskaffningsvärdet består enligt rekommendation 11.4 från RKR⁸ av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick att utnyttjas för sitt ändamål.

Idéskriften beskriver att utgångspunkten för beräkningen av anskaffningsvärdet för mark som ska utgöra allmän plats bör vara någon form av normal produktionsutgift. Om kommunen till exempel förvärvar mark till ett pris som är lägre än normalt marknadspris bör åtgärder som miljösanering kunna aktiveras till det belopp som motsvarar prisskillnaden.

⁸ Rådet för kommunal redovisning

I de fall där marken redan är i kommunens ägo anses kostnaderna för miljösanering ha ett större samband med den verksamhet som bedrivits tidigare än att de representerar någon nytta för framtida generationer av kommuninnevånare. Enligt idéskriften bör sådana kostnader inte aktiveras.

2016-10-04

Kerstin Sikander

Kerstin Sikander
Projektledare

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare