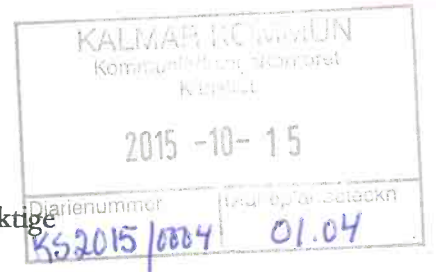


Handläggare
Kommunens revisorer

Datum
2015-10-15

Till
Kommunfullmäktige



Utlåtande avseende delårsrapport 2015

Vi, kommunens revisorer, skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan.

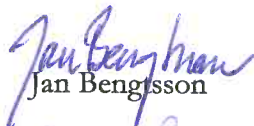
Vi har översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsrapport, 2015-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad rapport som upprättats av Ernst & Young AB.

Vi bedömer:

- att den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- att räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2015-08-31. Därmed utgör de ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2015 års resultat,
- att mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp av kommunstyrelsen,
- att resultaten i delårsbokslutet för de mål som har följts upp visar att de delvis är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt. Det finansiella målet avseende nettokostnadsandelen är inte uppfyllt.
- Årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 11,2 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2015 uppnås. Det ackumulerade underskottet sedan tidigare år är inte fullt inarbetat, men bedöms kunna återställas under 2016.


Kalmar kommuns revisorer


Eva Örtengren-Björk


Jan Bengtsson


Göran Häggfors

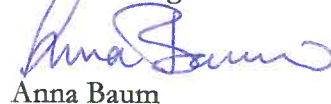

Lennart Ohlsson


Ingrid Thour


Elisabeth Lago-Nilsson


Doris Johansson


Tomas Trossing


Anna Baum





Building a better
working world

Kalmar kommun

Granskning av delårsbokslut per 2015-08-31

Genomförd på uppdrag av Kalmar kommuns revisorer



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING	3
2	INLEDNING	4
2.1	Bakgrund.....	4
2.2	Syfte och revisionsfrågor	4
2.3	Avgränsning och ansvar.....	5
2.4	Revisionskriterier	5
2.5	Metod och genomförande.....	5
3	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER.....	6
3.1	Bokslutsprocessen	6
3.2	Efterföljsamhet av riktlinjer.....	6
3.3	Förändrade redovisningsprinciper.....	7
3.4	Utförd granskning av resultaträkningen.....	7
3.5	Utförd granskning av balansräkningen.....	7
3.6	Bedömning.....	8
4	RESULTATANALYS.....	9
4.1	Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd	9
	Kommentarer.....	9
4.2	Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2015	9
4.3	Resultatprognos för helåret 2015	10
4.4	Bedömning.....	10
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	11
5.1	Uppföljning av mål i delårsbokslutet	11
5.2	Finansiella mål.....	12
5.3	Balanskravet.....	13
5.4	Verksamheternas resultat.....	13
5.5	Bedömning.....	13



Building a better
working world

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Kalmar kommuns revisorer översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsbokslut per 2015-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisions sed.

Efter genomförd granskning bedömer vi att;

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2015-08-31. Därmed utgör de ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2015 års resultat,
- mål för god ekonomisk hushållning har fastställts och följts upp av Kommunstyrelsen,
- resultaten i delårsbokslutet för de mål som har följts upp visar att de delvis är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt,
- årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 11,2 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2015 uppnås. Det ackumulerade underskottet sedan tidigare år är inte fullt återställt, men bedöms kunna återställas under 2016.

2 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av Kalmar kommuns revisorer översiktligt granskat Kalmar kommuns delårsbokslut per 2015-08-31.

2.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsbokslutet.

Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av kommunens delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Är resultatet i delårsbokslutet förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen?
2. Är det troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om frågeställningarna i ovanstående stycke.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om delårsbokslutet ger en rättvisande bild av kommunens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2015-08-31, samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsbokslut utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2015 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsbokslutet en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger delårsbokslutet svar på frågan om det är troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
- ▶ Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
- ▶ Om inte, redovisas i delårsbokslutet tydliga åtgärder för att nå balans?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

2.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen ska omfatta kommunstyrelsen och samtliga verksamhetsområden inom Kalmar kommun. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas ingående. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsbokslutet. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvaret för upprättande av delårsbokslutet och för att kommunen i delårsbokslutet uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på Kommunstyrelsen.

2.4 Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisor) utger varit vägledande.

Kommunstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsbokslutet regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,9
- ▶ Kalmar kommuns fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet med syftet att följa upp eventuellt oväntade och oförklarliga avvikelser. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsbokslut med prognos samt de antaganden som ligger till grund för prognosen. Den utförda granskningen syftar till att ge oss underlag för att kunna utvärdera kommunsstyrelsens gjorda bedömning huruvida det är troligt att kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås eller inte.

Härtill har formen på avrapporteringen och kommunstyrelsens egen analys avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen. En utvärdering har gjorts i avsnitt 5.1.

Rapporten har faktakontrollerats av Kalmar kommuns ekonomikontor.

3 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen, att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsbokslutet, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att Kalmar kommun förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Kommunen bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

3.2 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Lag om kommunal redovisning, KRL, och Rådet för kommunal redovisning, RKR:s rekommendationer, ska skäl för detta anges i den finansiella redovisningen. Gjorda avsteg har på vederbörligt sätt återgivits och motiverats i den finansiella redovisningen under avsnittet Redovisnings- och värderingsprinciper. Vår granskning har påvisat några gjorda avsteg.

Sammanställd redovisning

Enligt RKR 22 skall kommunen i såväl delårs- som årsbokslut upprätta en sammanställd redovisning över kommunens totala verksamhet d.v.s. inklusive den verksamhet som sker i kommunens hel- och delägda bolag. Undantag får göras om dessa verksamheter är av mindre omfattning eller om andra skäl kan påvisas. I de fall en sammanställd redovisning inte har upprättats skall det av bokslutet ändå framgå resultat och ställning för dessa verksamheter så att en total bedömning kan göras, vad avser delårsbokslut så att en prognos för kommunens totala verksamhet kan göras för helåret.

Kalmar kommun upprättar vanligen en sammanställd redovisning i såväl delårs- som helårsbokslut. För delårsbokslutet per 31 augusti 2015 har inte en sådan upprättats då man av systemtekniska skäl inte hade kunnat göra detta utan betydande extra insatser.

Då Kalmar kommun har en betydande del av sin verksamhet i andra verksamhetsformer såsom del- eller helägda bolag och förbund gör vi bedömningen att en sammanställd redovisning enligt RKR 22 bör upprättas för såväl delår som helår. För delårsbokslutet 31 augusti 2015 anser vi att man kompenserat avsaknaden av sammanställd redovisning genom att man i ett särskilt avsnitt informerar om bolagens och förbundens utfall per tertial 2 samt prognos för helåret 2015.

En sammanställd redovisning kommer att göras i årsbokslutet för 2015 och vidare även i kommande delårsbokslut 2016.

3.3 Förändrade redovisningsprinciper

Med syfte att säkerställa jämförbarheten mellan år är det av stor vikt att oförändrade redovisnings- och värderingsprinciper för bokslutens upprättande gäller mellan åren. För de fall förändringar skett skall dessa, samt skälen härtill, tydligt anges i den finansiella redovisningen. Vidare skall, i enlighet med god redovisningssed, jämförelsetal för tidigare år räknas om i enlighet med den nya tillämpade principen.

Rättelse av pensionsförpliktelser 2014-12-31

Efter det att årsbokslutet per 2014-12-31 upprättats noterades att pensionsavsättningar för pension till förtroendevalda på 9,3 mnkr ej hade skuldförts utan endast redovisats som ansvarsförbindelse. Detta har i delårsbokslutet per 31 augusti 2015 redovisats som en justering i eget kapital som rättelse av fel. Rättelsen skulle dock kunna anses vara en rättelse av en felperiodisering och därför i stället redovisats över resultaträkningen. Rättelsen avser dock redovisning under flera år och bör av denna anledning därför inte påverka resultatet för 2015. Kommunen har i delårsbokslutet även justerat jämförelsesiffrorna för 2014.

Vår granskning har i övrigt inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär utöver det som har redovisats i delårsbokslutet.

3.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Vi har utfört analytisk granskning av resultaträkningen samt läst igenom de avsnitt i delårsbokslutet som behandlar de olika nämndernas och övriga verksamheters resultat för januari – augusti 2015. I denna har vi bedömt såväl rimligheten i redovisade belopp som tillämpningen i redovisningsprinciper.

Vid vår granskning har vi gjort följande notering:

Avskrivning av leasinginventarier

Serviceförvaltningen handhar kommunens samtliga leasinginventarier vilket i sin helhet utgörs av leasade fordon. Leasingavtalen är att anse som finansiell leasing och de leasade inventarierna skall därför redovisas i balansräkningen på samma sätt som om de hade anskaffats genom köp och resultaträkningen skall belastas med avskrivningar – vilket har gjorts helt korrekt i årsboksluten. Per 2015-08-31 uppgick det redovisade anskaffningsvärdet till 18,2 mnkr vilket är oförändrat jämfört med årsbokslutet 2014. Detta då ingen avskrivning görs i delårsbokslutet utan endast i årsboksluten. På årsbasis (2014) uppgår avskrivningarna till ca 7 mnkr varför åtminstone en schablonmässig avskrivning bör kunna göras i delårsbokslutet för att få en mera rättviande bild.

3.5 Utförd granskning av balansräkningen

Den genomförda översiktliga granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder samt tillämpade redovisningsprinciper. Balansräkningens poster har härefter i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag.

Semesterlöneskuld

I delårsbokslutet redovisas inte den faktiska semesterlöneskulden i förhållande till intjänade och uttagna semesterdagar. I stället beräknas kostnaden i resultaträkningen utifrån 8/12 av den budgeterade förändringen av semesterlöneskulden. På detta sätt uppnås en mera rättvisande bild av delårets kostnad vilket underlättar bedömningen av prognosticerat resultatutfall för helåret 2015. Upplysning om hanteringen lämnas i delårsbokslutet.

Vi anser att den tillämpade schablonen av semesterlönekostnaden/skulden i allt väsentligt är rättvisande.

Kortfristiga placeringar

Balansposten Kortfristiga placeringar utgörs av placerade pensionsmedel i Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning, KLP. Det ursprungliga anskaffningsvärdet för dessa placeringar uppgår till 50 mnkr vilket också är det belopp som innehavet redovisats till. Under åren har dock nya värdepapper anskaffats genom omplaceringar inom fonden vilket innebär ett totalt anskaffningsvärde på 90 mnkr. Marknadsvärdet för befintligt innehav uppgår till 102,5 mnkr varför innehavet borde kunna redovisas till 90 mnkr d.v.s. 40 mnkr högre än enligt delårsbokslutet.

Vår genomförda granskning har i övrigt inte påvisat några väsentliga avvikelseteckningar i förhållande till hur kommunen redovisat substansen av tillgångar och skulder i årsredovisningen.

3.6 Bedömning

Delårsbokslutet bedöms vara upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsbokslut som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2015 års resultat.

4 Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

Mnkr	Kommunens verksamheter				
	Utfall aug 2015	Utfall aug 2014	Budget 2015	Prognos 2015	Avvikelse 2015
Kommunstyrelsen:					
-kommunledningskontoret	-116,4	-122,6	-206,2	-202,7	3,5
-överförmyndarnämnden	-8,7	-7,9	-10,3	-10,3	0,0
-exploateringsverksamhet	7,7	2,5	30,0	30,0	0,0
-gymnasieförbundet	-185,0	-188,5	-277,9	-277,5	0,4
-kommunens revisorer	-0,8	-0,4	-2,7	-2,7	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-32,6	-33,1	-58,2	-58,2	0,0
Servicenämnden	-131,5	-125,0	-226,6	-226,6	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-113,5	-106,8	-171,4	-171,4	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	-579,1	-551,9	-873,8	-873,8	0,0
Socialnämnden	-479,3	-464,7	-714,5	-719,5	-5,0
Omsorgsnämnden	-427,4	-428,2	-634,8	-632,8	2,0
Södermöre kommundelsnämnd	-140,0	-135,2	-209,9	-209,9	0,0
Summa nämnder	-2 206,6	-2 161,8	-3 356,3	-3 355,4	0,9
Finansförvaltningen, del av	12,6	23,1	7,0	9,0	2,0
Jämförelsestörande poster	23,6	40,0	0,0	23,6	23,6
Verksamhetens nettokostnader	-2 170,4	-2 098,7	-3 349,3	-3 322,8	26,5
Skatteintäkter	1 828,2	1 737,8	2 755,7	2 742,3	-13,4
Kommunal utjämning	394,8	404,9	591,8	590,8	-1,0
Finansiella intäkter	22,0	19,8	22,7	22,7	0,0
Finansiella kostnader	-8,4	-11,2	-18,8	-9,8	9,0
Årets resultat	66,2	52,6	2,1	23,2	21,1

Kommentarer

4.2 Utfall för delåret 1 januari - 31 augusti 2015

Periodens redovisade resultat uppgår till 66 mnkr och en prognos för helåret 2015 uppgår till 23 mnkr vilket är 21 mnkr bättre än budget. Avvikelsen är huvudsakligen en effekt av ej budgeterad återbetalning från AFA med 23 mnkr.



Building a better
working world

4.3 Resultatprognos för helåret 2015

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar samtliga nämnder i sin prognos för helåret, med undantag av socialnämnden, inga eller positiva budgetavvikelser. För alla nämnder sammantaget är den totala prognosticerade budgetavvikelsen ett mindre överskott, + 0,9 mnkr.

För kommunen prognostiseras ett positivt helårsresultat för 2015 på 23 mnkr inklusive den erhållna återbetalningen från AFA på 23,6 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse med 21,1 mnkr. Exkluderas återbetalningen från AFA är budgetavvikelsen marginellt negativ; - 2,5 mnkr.

För förbunden och de kommunala bolagen prognosticeras i samtliga fall positiva resultat med undantag för i sammanhanget mindre underskott för Kalmarssunds Gymnasieförbund (-1,4 mnkr) och Destination Kalmar AB (-0,9 mnkr)

4.4 Bedömning

- Nämndernas totala resultat prognosticeras hamna på en mindre positiv budgetavvikelse. Socialnämnden prognosticerar en negativ budgetavvikelse och arbetar med ett åtgärdsprogram som uppges få full effekt under 2016.
- Hänförligt till verksamheternas egna prognoser är det vår bedömning att kommunrens samlade verksamhet under 2015 bedrivs i ekonomisk balans.

5 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunlagen fastställs att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att kommunen för verksamheten ska ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska finansiella mål anges. Fullmäktige skall fastställa dessa mål och uppföljning skall göras i delårsbokslut och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

På ett flertal ställen i budgeten framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Detta avser främst den finansiella analysen som bygger på de fyra perspektiven resultat, kapacitet, risk och kontroll. Underförstått innebär en god måluppfyllelse för verksamhetsmålen att kommunen har en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten har inte Kalmar kommun på ett sammantaget och tydligt sätt definierat vad god ekonomisk hushållning innebär för Kalmar kommun specifikt, inte heller tydligt kopplat vilka mål som därmed är av avgörande betydelse för detta. Det framgår inte på ett tydligt sätt vad som ska ligga till grund för en samlad bedömning.

5.1 Uppföljning av mål i delårsbokslutet

De mål och uppdrag som kommunfullmäktige fastställt för Kalmar kommun framgår av "Verksamhetsplan och budget 2015". Målen redovisas under respektive fokusområde. Ytterligare uppdrag ges i budgeten för respektive fokusområde.

Fokusområden:

- Ordning och reda i ekonomin
- Ett grönare Kalmar
- Ett växande attraktivt Kalmar
- Hög kvalitet i välfärden
- Verksamhet och medarbetare

Den redovisning av måluppfyllelsen som görs i delårsbokslutet innehåller en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som har formulerats i budgeten. För varje fokusområde lämnas inledningsvis en övergripande kommentar. Redovisningen har skett på ett samlat och överskådligt sätt.

	Antal mål	Bedömning 2015		
		Nås ej	Delvis	Uppnått/uppnås
<i>Ordning och reda i ekonomin</i>	3	1	1	1
<i>Ett grönare Kalmar</i>	4		1	3
<i>Ett växande attraktivt Kalmar</i>	1		1	
<i>Hög kvalitet i välfärden</i>	2	1	1	
<i>Verksamhet och Medarbetare</i>	4		3	1

Mål som inte uppnås avser nettokostnadsandel av skatteintäkter och kommunal utjämning och att Kalmar kommun ska bli en av Sveriges 30 bästa skolkommuner. Målet "Rätt till heltid" har en målsättning som sträcker sig fram till 2016, och redovisas därför som delvis uppfyllt. Även målet gällande användning av ekologisk eller närproducerad mat sträcker sig över flera år, men där har fullmäktige fastställt ett delmål för 2015.

Nettokostnaderna ska begränsas till högst 99 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Detta mål är en del av fokusområdet Ordning och reda i ekonomin, och som nämnts ovan bedöms målet inte uppnås till årsskiftet. Delårsbokslutet redogör för vilka åtgärder som vidtas för att uppnå målet. För övriga mål redovisas de aktiviteter som genomförs under året.

För målet att "Kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålenligt och kostnadseffektivt sätt" uppges i delårsbokslutet att det, mot bakgrund av att nämnderna inte har formulerat egna mål eller lämnat kommentarer, inte finns förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen i delårsbokslutet. Målet har bedömts delvis kunna uppnås. Budget ger ingen vägledning om hur målet ska utvärderas eller hur måluppfyllelsen ska mätas. Målet kommenteras och utvärderas med hjälp av jämförelser med andra kommuner. Då fullmäktige inte formulerat att målet ska utvärderas mot andra kommuner anser vi inte att detta är en fullständig utvärdering.

I delårsbokslutet kommenteras respektive mål samt kommunstyrelsens bedömning om huruvida dessa kommer att uppnås fram till årsskiftet. Bedömningen grundar sig på de aktiviteter och åtgärder som nämnderna kommer att vidta under året.

5.2 Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar i sitt delårsbokslut måluppfyllelsen av de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt som en del av fokusområdet Ordning och reda i ekonomin.

- *Nettokostnadsandel* – skall över en rullande femårsperiod uppgå till högst 99 % av skatteintäkterna. För perioden 2010-2014 uppgick nettokostnadsandelen till 98,8 %. Prognosen för 2015 enskilt hamnar på 99,3% vilket i så fall innebär att andelen för femårsperioden 2011-2015 hamnar på 99,2 %. Det finansiella målet avseende Nettokostnadsandel är således inte uppfyllt.
- *Självfinansieringsgrad* – investeringarna skall under en rullande femårsperiod vara självfinansierade till minst 50 %. För perioden 2010-2014 uppgick självfinansierings-

graden till 54,4 %. Prognosen för 2015 enskilt hamnar på 44,0 % vilket i så fall innebär att andelen för femårsperioden 2011-2015 hamnar på 54,6 %. Det finansiella målet avseende Självfinansieringsgrad är således uppfyllt.

5.3 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunallagen 8 kap. 4 §. Avstämning av balanskravet skall ske i delårsbokslutet på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Kalmar kommun gör i sitt delårsbokslut denna avstämning och redovisar i sin prognos ett bedömt balanskravsresultat för januari – augusti 2015 på 54 mnkr med en prognos för helåret 2015 på 11 mnkr.

Det ackumulerade resultatet i avstämningen av balanskravet per 31 december 2015 bedöms uppgå till -10,5 mnkr. Underskottet sedan tidigare år vad gäller balanskravet är således inte fullt återställt men bedöms kunna återställas under 2016, vilket är inom den av kommunallagen stadgade tiden för återställning av negativa resultat.

5.4 Verksamheternas resultat

Resultat per nämnd framgår av avsnitt 4.1 ovan. I detta avsnitt lyfter vi fram de mest väsentliga avvikelserna samt i övrigt om det är något att notera.

Socialnämnden beräknar ett underskott om -5,0 mnkr vid årsskiftet. De verksamheter som överskrider budget är externa placeringar för barn och ungdomar (-2,0 mnkr) och för vuxna missbrukare (-2,0 mnkr), samt försörjningsstöd (-1,0 mnkr). Trots minskade kostnader för externa placeringar nås inte budget. Det pågående effektiviseringsarbetet i form av rätt insatser och utökad vård på hemmaplan förväntas ge full effekt under 2016.

Omsorgsnämndens helårsprognos visar ett överskott jämfört med budget på 2,0 mnkr. De orsaker som nämns finns inom bemanningsområdet och att beviljade hemtjänsttimmar minskat jämfört med föregående år. Därutöver har nämndens budgetram ökat till följd av en omräkning utifrån demografiska faktorer.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett utfall i nivå med budget. Vi noterar att nämnden uppger att det omfattande renoveringsarbetet i Äventyrsbadet leder till ett underskott i denna verksamhet som uppgår till 0,8 mnkr, och att detta beräknas täckas upp av minskat underhåll och satsningar på övriga idrottsanläggningar. Detta kan således få negativa konsekvenser för verksamheten framöver.

5.5 Bedömning


- Baserat på det prognostiserade resultatet för 2015 gör kommunstyrelsen bedömningen att;
 - De finansiella målen och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
 - balanskravet för 2015 kommer att uppnås, men att det efter avstämning kvarstår underskott att återställa sedan tidigare år.

Efter genomförd granskning av delårsbokslut, delårsbokslut och prognos delar vi kommunstyrelsens bedömning. Den redovisning av måluppfyllelsen som görs i del-

årsbokslutet innehåller en uppföljning av samtliga mål och uppdrag som har formulerats i budgeten.

- Kalmar kommun har inte i delårsrapporten på ett sammantaget och tydligt sätt definierat vad god ekonomisk hushållning innebär specifikt för Kalmar kommun, inte heller tydligt kopplat vilka mål som därmed är av avgörande betydelse för detta. Det framgår inte vad som ligger till grund för en samlad bedömning. Kommunstyrelsen kan med fördel komplettera redogörelsen i delårsbokslutet med en samlad bedömning om Kalmar kommun uppfyller kravet på en god ekonomisk hushållning.

Kalmar den 15 oktober 2015



Åke Andersson
Auktoriserad/certifierad revisor



Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor