

Revisorerna i Karlsborgs kommun

2016-03-22

Till
Kommunfullmäktige i
Karlsborgs kommun (212000-1629)

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningsinriktning

Vi har granskat delårsrapport, årsredovisning och årsbokslut. Under året har vi genomfört två fördjupade granskningar vilka avsett resursfördelningen inom barnomsorgen samt utjämning av LSS-kostnader.

I den grundläggande granskningen har vi haft möten med företrädare för kommunstyrelsen och nämnderna. Vid dessa möten har vi behandlat nämndernas mål och målnöjdhetsuppfyllelse, den ekonomiska uppföljningen samt den interna kontrollen. Den grundläggande granskningen innefattar också att vi löpande följt nämndernas verksamhet genom protokollsläsning och andra dokumentstudier.

Bedömning

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Karlsborgs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2015.

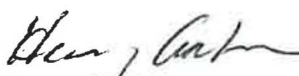
Till revisionsberättelsen bifogas revisionsrapport avseende granskning av årsredovisning 2015 samt granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för samtliga företag ingående i koncernen AB Vaberget.

Rolf Blom är vald med undantag för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.

Karlsborg 2016-03-22



Rolf Blom



Henry Carlsson
Ordförande



Gunnar Hagman
1:e vice ordförande



Åke Karlsson
2:e vice ordförande

Rune Wängsén

Bilagor:

Revisionsrapport avseende granskning av årsredovisning 2015, Deloitte

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB Vaberget, AB Karlsborgsbostäder, Karlsborgs Energi AB, Karlsborgs Energi Försäljnings AB, Karlsborgs Turism AB samt Karlsborgs Värme AB



2016

Deloitte.



Granskning av årsredovisning 2015-12-31

Karlsborg kommun

Mars 2016

Elvira Hendeby och Jenny Lundin

PC 09/12

Innehåll

Sammanfattning	3
1. Inledning	5
2. Granskningsresultat	7



Sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund.

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetsäkning av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionsred för kommunal verksamhet
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Svar på revisionsfrågan

Deloitte's bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer.

I årsredovisningen redovisas de finansiella och verksamhetsmässiga målen samt en utvärdering av måluppfyllelse. Av totalt 57 mål är 32 mål uppfyllda, 3 mål delvis uppfyllda, 21 mål inte uppfyllda och 1 mål ej mätbart.

Vi delar kommunens uppfattning och att måluppfyllnaden för BUN inte är tillfredsställande. Vår övergripande bedömning är att resultatet i årsredovisningen inte fullt ut är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Det balanserade resultatet är enligt resultaträkningen ca 9,9 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2015 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet ca 14,4 mkr, vilket innebar att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.

22 00 28

Rekommendationer

Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden strävar efter en ekonomi i balans. Om barn- och utbildningsnämnden bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan nämnden och kommunfullmäktige.

Vi har noterat att fullmäktige har antagit totalt 57 mål varav 32 mål är uppfyllda, 3 mål delvis uppfyllda, 21 mål inte uppfyllda och att 1 mål ej är mätbart. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över sin måluppfyllelse.

Karlsborg den 22 mars 2016

DELOITTE AB

Elvira Hendeby
Auktoriserad revisor

Jenny Lundin
Auktoriserad revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlsborg kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2015-12-31.

Enligt lag om kommunal redovisning (KRL) ska en kommuns årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt KRL och kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

1. Uppdrag och bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

1.1. Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetsäkning av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

1.2. Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionsmedvetenhet för kommunal verksamhet
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

1.3. Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisningen, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, nothänvisningar samt sammanställd redovisning.



1.4. Metod

Revision har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen innefattar att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett särskilt urval av underlag till belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

2020

2. Granskningsresultat

2.1 Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens

årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet	KRL 4 kap 1 §	Ja
Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning	KRL 4 1§ 1p	Ja
Upplysning om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut	KRL 4 kap 1 § 2 p	Ja
Upplysning om kommunens förväntade utveckling	KRL 4 kap 1§ 3p	Ja, återfinns i förvaltningsberättelsen.
Väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro	KRL 4 kap 1§ 4p KRL 4 kap 1a§	Ja, återfinns i avsnittet "Personalredovisning".
Kommunens investeringsverksamhet	KRL 4 kap 2§	Ja, återfinns i avsnittet "Drift- och investeringsredovisning".
Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten	KRL 4 kap 3§	Ja, återfinns i avsnittet " Drift- och investeringsredovisning".
Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – balanskravet	KRL 4 kap 4§	Ja
Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts	KRL 4 kap 5§	Finansiella mål och verksamhets mål Av totalt 57 mål är 32 mål uppfyllda, 3 mål delvis uppfyllda, 21 mål inte uppfyllda och 1 mål ej mätbart.

SC
AP
AP

Uppställningen av årsredovisningen bör överensstämma med resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning enligt årsredovisningen under det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör årsredovisningen innehålla väsentliga nyckeltal och jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla. Väsentliga notupplysningar bör dessutom ingå i årsredovisningen.

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkning, kassaflödeanalys, noter och övriga finansiella analyser för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen. Utfallet för rapportperioden avseende kommunen jämförs med utfallet för motsvarande period 2014. Uppställningsformerna överensstämmer med senaste årsredovisningen.

Årsredovisningen bör också omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Årsredovisningen innehåller en koncernredovisning för applicerbara delar.

lakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer.

2.2 Granskning av väsentliga resultat- och balansposter

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Balansräkningen ska enligt KRL 5:2 redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för

räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Resultaträkning 2015 jämförelse mot föregående år

Nedan presenteras ett utdrag ur kommunens resultaträkning för år 2015 och år 2014 vilka presenteras i årsredovisningen för respektive år.

Tabell 2: Utdrag ur kommunens resultaträkning år 2015 och år 2014

Nämnd/verksamhet (mkr)	Utfall 2015	Utfall 2014	Föränd- ring, kr	Föränd- ring, %
Kommunstyrelse	51 690	39 677	12 013	23%
Kultur- och fritidsnämnd	13 645	13 639	6	0%
Byggnadsnämnd	222	199	23	10%
Barn- och utbildningsnämnd	135 512	131 330	4 182	3%
Socialnämnd	121 202	117 545	3 657	3%
Totalt	322 271	302 390	19 881	6%
Finansförvaltning	-332 188	-316 794	-15 394	4%
Totalt inkl. finansförvaltning	-9 917	-14 404	4 487	45%

K
O
P

I resultatet ingår engångsposter i form av återbetalning av AFA-försäkring + 2,9, tillfälligt statsbidrag för mottagande av flyktingar +1,5 mkr samt avvecklingskostnader för personal 2,1 mkr.

Vi har noterat att kommunen presenterar driftredovisning för 2015 med jämförelse mot budget för hela Karlsborgs kommun. Respektive nämnd redovisar även jämförelse mot fg år. Kommunen gör ingen egen analys mot föregående år utan alla analyser görs i jämförelse mot budget.

Jämförelse mot budget

Förutom i samband med årsbokslutet gör kommunen budgetuppföljning per tertiäl 1 och delårsbokslutet. Uppföljningen av budgeten och budgetuppföljningsrapporterna under året bedöms vara ett viktigt styrinstrument i kommunen.

Nedan följer ett sammandrag av kommunens resultaträkning för år 2015 i jämförelse med budget.

Tabell 3: Utdrag ur kommunens resultaträkningar och budget

Nämnd/verksamhet (mkr)	Utfall 2015	Budget 2015	Avvikelse
Kommunstyrelse	51 690	53 836	-2 146
Kultur- och fritidsnämnd	13 645	13 902	-257
Byggnadsnämnd	222	258	-36
Barn- och utbildningsnämnd	135 512	132 697	2 815
Socialnämnd	121 202	122 610	-1 408
Totalt	322 271	323 303	-1 032
Finansförvaltning	-332 188	-330 003	-2 185
Totalt inkl. finansförvaltning	-9 917	-6 700	-3 217

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen visar ett överskott jämfört med budget om + 2,1 mkr. I resultatet ingår obudgeterade personalavvecklingskostnader om -2,1 mkr. Bortsett från denna engångspost gör kommunstyrelsen ett resultat om +4,2 mkr jämfört med budget. Överskottet jämfört med budget förklaras framförallt av att fastighetsenheten haft låga driftskostnader och att inte hela förfogandeanslagen har förbrukats.

Barn- och utbildningsnämnd

Barn- och utbildningsnämnden visar ett underskott jämfört med budget om -2,8 mkr. Förskoleverksamheten uppvisade ett överskott +1,4 mkr. Däremot genererade grundskolan ett negativt resultat 2015 om -1 mkr. Det negativa resultatet förklaras av höga kostnader för vikarier, skolskjuts och elevhälsa. Även gymnasieskolans kostnader översteg budget med -0,8 mkr vilket till stor del förklaras av att köp av verksamhet blev högre än

RP
RP

budgeterat. Verksamheten för barn i behov av stöd översteg budget med -1,6 mkr till följd av behovet är fortsatt mycket höga. Resterande underskott om -0,8 mkr beror på flera mindre avvikelser mot budget.

Socialnämnd

Socialnämnden gör ett överskott om +1,4 mkr. Största förklaringen till överskottet är överbeläggningar på flyktingboenden på grund av det stora antal flyktingar kommunen mottog under 2015.

lakttagelse

Vår analys av nämndernas kostnader i relation till budget visar inte på några oförklarade differenser.

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott mot budget om -2,8 mkr (ca 2,1 %).

Rekommendation

Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden strävar efter en ekonomi i balans. Om barn- och utbildningsnämnden bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan nämnden och kommunfullmäktige.

Balansräkningen

Nedan följer ett sammandrag av kommunens balansräkningar vilka presenteras i årsredovisningen. Därefter följer en analys av väsentliga balansposter och fluktuationer.

Tabell 5: Balansräkning

Mkr	2015	2014
Mark, byggnader och anläggningar	230 510	227 813
Maskiner och inventarier	17 201	13 904
Finansiella anläggningstillgångar	11 413	7 387
Övriga omsättningstillgångar	43 866	27 936
Kassa och bank	35 014	13 208
Summa tillgångar	338 004	290 249
Ingående eget kapital	179 057	164 652
Årets resultat	9 918	14 404
Avsättningar för pensioner	4 896	4 374
Avsättningar för deponi	4 853	7 810
Övriga avsättningar	3 745	3 817
Långfristiga skulder	50 006	30 200
Kortfristiga skulder	85 529	64 992
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	338 004	290 249



Materiella anläggningstillgångar

Samtliga anläggningstillgångar finns i anläggningsregistret i Aditro. Avskrivningar påbörjas när anläggningen tas i bruk i enlighet med god redovisningssed.

Som framgår av årsredovisningen har investeringar för den skattefinansierade och den affärsdrivande verksamheten genomförts med totalt ca 19,2 mkr vilket motsvarar 63 % av budgeterat anslag (30,6 mkr).

Mark, byggnader och tekniska anläggningar, 231 mkr (228 mkr)

Investeringar i byggnader, mark och tekniska anläggningar har gjorts om ca 13,3 mkr. Försäljningar och utrangeringar har gjorts till ett värde om ca 0,8 mkr under året. Planenliga avskrivningar har gjorts med ca 9,7 mkr.

Maskiner och inventarier, 17 mkr (14 mkr)

Maskiner och inventarier har anskaffats för ca 6,0 mkr. Inga utrangeringar eller försäljningar har gjorts under året. Planenliga avskrivningar har gjorts med ca 2,7 mkr.

I budgeten för år 2015 har investeringar om ca 25 mkr antagits och finns även med i budgeten för 2015. För år 2015 har kommunstyrelsen godkänt en ombudgetering om ca 5,6 mkr som förs över till år 2015. Total nettoinvesteringsbudget för år 2015 är ca 30,6 mkr.

lakttagelse

Vår slutsats efter genomförd granskning är att kommunen upprättar noterna för materiella anläggningstillgångar i enlighet med god redovisningssed och RKR 11:4. Karlsborgs kommun redovisar inte anläggningstillgångar enligt komponentavskrivning fullt ut. Komponentavskrivning har införts på vissa delar, så som exempelvis gator och vägar. Detta är en avvikelse mot RKR 11.4. Arbetet med uppdelning av samtliga anläggningstillgångar pågår, planen är att samtliga fastigheter ska vara uppdelade i komponenter under 2016. Kommunen upplyser om avvikelsen i delårsrapporten. Vi anser att det är av stor vikt att kommunen färdigställer sitt arbete och börjar tillämpa komponentavskrivning på sina tillgångar.


Finansiella anläggningstillgångar

Karlsborgs kommun har andelar i aktiebolag och ekonomiska föreningar.

Vi har stämt av kommunens sammanställning av innehav mot underlag. Innehaven har ökat med ca 4 mkr under 2015 och hänförs till ny medlemsinsats i Kommuninvest.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens innehav av aktier och andelar inte skulle vara upptaget till ett korrekt belopp.



Kortfristiga fordringar

Posten kortfristiga fordringar består av kundfordringar, förutbetalda kostnader, upplupna intäkter och skattekonto. Posten kundfordringar samt fordringar på staten kommenteras nedan.

Kundfordringar, 3,1 mkr (3,0 mkr)

Kommunen stämmer av kundreskontran mot huvudboken.

Vi har granskat kommunens avstämning mot huvudboken och kan konstatera att denna är gjord. Kundfordringarna är i nivå med föregående år vilket bedöms rimligt.

lakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av kundfordringarna.

Fordringar på staten

Posten består främst av bidrag för ensamkommande barn för vilka ansökan görs månadsvis och betalning görs i efterhand.

lakttagelse

Vi har stämt av huvudboken mot bokslutsbilaga samt tagit stickprov på ansökan till Migrationsverket. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att fordringarna inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

Kassa och bank

Posten består av banktillgodohavanden och handkassor som finns ute i verksamheten. Vi har stämt av tillgångarna mot engagemangsbesked erhållna från bank samt kassaintyg.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens kassa och bank inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp.

Eget Kapital

Kommunens egna kapital har ökat med ca 9,9 mkr. Denna förändring består av årets resultat om ca 9,9 mkr.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens egna kapital är felaktigt redovisat.

Avsättningar för pensioner

Karlsborgs kommun har avsättningar för pensioner.

Kommunen tillämpar den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inklusive särskild löneskatt som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

Utbetalningar för pensioner intjänade före 1998 bokförs därmed som årets kostnad tillsammans med årets intjänade pensioner. Detta överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

K
M
K

Vi har stämt av avsättningen för pensioner mot externa underlag från KPA pension.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens pensionsavsättning inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp.

Avsättningar för återställande av deponi Svanvik

Per den 31 december 2015 redovisas en avsättning för deponi om ca 4,9 mkr då kommunen har ett åtagande att sluttäcka avfallsdeponin i Svanvik. Under 2015 har inga ytterligare avsättningar gjorts. Arbetet med att sluttäcka deponin har påbörjats och under året har kostnader om 3,0 mkr tagits. Kommunen erhöll under år 2014 en beräkning på de totala återställningskostnaderna. Ingen ny beräkning av återställningskostnader har gjorts under år 2015, utan föregående års beräkning anses fortfarande vara den bästa bedömningen.

lakttagelse

Vi har noterat att kommunen har gjort en bästa bedömning gällande vad avsättningen för deponin i Svanvik bör uppgå till. Vi har inte noterat något som ger oss en anledning att göra en annan bedömning. Dock bör kommunen fortsätta ompröva sin bästa bedömning inför kommande bokslut.

Långfristiga skulder

Kommunen har långfristiga skulder till Kommuninvest om 42 mkr samt en skuld avseende områden Aspenäset om ca 8 msek. Posten långfristiga skulder har ökat med 19,8 mkr gentemot föregående år.

lakttagelse

Vi har gjort en avstämning av posten mot underlag. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens långfristiga skulder inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

Kortfristiga skulder

Posten kortfristiga skulder består av leverantörsskulder, moms och särskilda punktskatter, personalens skatter och arbetsgivaravgifter, övriga kortfristiga skulder, semesterlöneskuld, löneskatt, upplupna räntekostnader, upplupna pensionskostnader, förutbetalda intäkter, övriga upplupna kostnader m.m.

Nedan följer en analys av väsentliga delar av kortfristiga skulder.

Leverantörsskulder, 8,1 mkr (10,3 mkr)

Kommunen stämmer av leverantörsreskontran mot huvudboken.

Vi har granskat kommunens avstämning mot huvudboken och kan konstatera att denna är gjord.

lakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av leverantörsskulder.

Personalrelaterade skulder, 35,1 mkr (34,2 mkr)

Vi har stämt av personalens skatter och arbetsgivaravgifter mot inlämnade deklARATIONER och semesterlöneskulden mot semesterlöneskuldlista.

MC
AD
AK

Posten ligger på liknande nivå jämfört med föregående år, vilket bedöms rimligt då inga väsentliga ändringar har genomförts på personalstyrkan.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att de personalrelaterade skulderna inte är rätt redovisade i bokslutet.

Moms, 660 tkr (882 tkr)

Kommunen redovisar varje månad moms till Skatteverket som sedan regleras likvidmässigt. Kommunen nettoredovisar ingående och utgående moms i årsredovisningen, totalt har kommunen en momsskuld om ca 660 tkr år 2015.

Momsfordran och momsskuld i bokslutet avseende november och december 2015 har stämts av mot underlag samt skattedeklarationen som är skickad till Skatteverket.

lakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunen inte har en tillförlitlig rutin vad gäller kommunens redovisning och inbetalning av moms.

2.3 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ska enligt KRL 8:2 innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.


Redovisningen skall vidare innehålla en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens balansräkning och balansräkningar för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Enligt rekommendation nr 8:1 från Rådet för kommunal redovisning är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys.

lakttagelse

Kommunens sammanställda redovisning är gjord på preliminära siffror från bolagskoncernen.

Vi har granskat den sammanställda redovisningen och tillhörande tilläggsupplysningar utan anmärkning. Kommunens uppställning av den sammanställda redovisningen och är i enlighet med god redovisningssed. Vi anser att årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL.



2.4 Årsredovisningens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Enligt KRL 3:1 ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Årsredovisningen innehåller resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys per affärsverksamhet.

Genom granskning och analyser presenterade under 2.2 har vi kontrollerat att årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL 3.

lakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller uppgifter som är väsentliga för att bedöma verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Vi bedömer räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

Kommunens årsredovisning innehåller en särskild redovisning och uppställning för VA-verksamheten. Enligt VA-lagen från 2007 ska VA-verksamheten särredovisas i separat balans- och resultaträkning med tillhörande tilläggsupplysningar.

2.5 Måluppfyllelse

Kommunallagen reglerar att kommunfullmäktige ska anta mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Karlsborg kommuns kommunfullmäktige har fastställt *Visioner och mål för Karlsborg kommun 2012-2015* i vilken kommunens verksamhetsrelaterade mål presenteras. Karlsborg kommuns finansiella mål är fastställda av kommunfullmäktige och finns presenterade i 2014 års budget.

I samband med årsredovisningen görs en bedömning av hur verksamheterna bedrivs mot kravet om god ekonomisk hushållning. Bedömningen av årsredovisningen är en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten för att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Är de finansiella och verksamhetsrelaterade målen uppfyllda?

Enligt KL skall det i årsredovisningen finnas en utvärdering av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. Kommunfullmäktige har antagit mål för respektive nämnd.

Målen är kategoriserade efter 4 huvudområden och dess önskade läge;

- Medborgare - Nöjda Medborgare
- Medarbetare – Attraktiv arbetsplats
- Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling samt Positiv befolkningsutveckling
- Ekonomi – God ekonomisk hushållning.

HC
CO
MC

Nedan följer en sammanställning av respektive nämnds måluppfyllnad per huvudområde.

Kommunfullmäktiges mål

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
2	2			

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
2	1		1	

Det mål som ej uppnåtts är:

- Minst 90% av medarbetarna ska tillfrågas i en enkät där minst 80% ska vara nöjda eller mycket nöjda.

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	1		1	1

Det mål som ej uppnåtts är:

- Antal invånare

Det mål som inte är mätbart är:

- I folkhälsoplanen angivna utmaningar.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1	1			

Kommunstyrelsens mål

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1	1			

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	2		1	

Det mål som ej uppnåtts är:

- 80% av medarbetarna ska ha en individuell utvecklingsplan.

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
6	4		2	

De mål som ej uppnåtts är:

- Näringslivsklimatet ska förbättras
- Påbörja exploateringen av Parken-området.

Handwritten signature or initials in blue ink.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	3			

Kultur- och fritidsnämndens mål

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
4	2	1	1	

Det mål som delvis uppnåtts är:

- Dokumentation från gårdsråd och fokusgrupper

Det mål som inte uppnåtts är:

- Medborgarundersökning/enkäter ska ge bättre resultat än tidigare år.

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1	1			

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
4	2		2	

De mål som ej uppnåtts är:

- Öka antal fjärrlån/grupplån
- Öka utlåning till barn och unga.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	3			

Byggnadsnämndens mål

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	1		2	

De mål som delvis uppnåtts är:

- De personer som fått beslut om slutbesked ska via en enkät tillfrågas om kommunens service och handläggning
- Beslut om bygglov inom den handläggningstid som gäller enligt (PBL).

Stad

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Se kommunstyrelsens mål och uppföljning.

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1			1	

Det mål som ej uppnåtts är:

- Andel av aktuell lista med detaljplaner som är klara.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1	1			

Barn- och utbildningsnämndens mål

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	1		2	

De mål som inte uppnåtts är:

- Kostchefen ska rapportera till nämnden om kostprogrammet följs
- 80% av eleverna skall vara nöjda i skolenkäten.

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
4		1	3	

De mål som inte uppfyllts är:

- 100% av de prioriterade anmärkningarna är åtgärdade
- Minst 90% av medarbetarna skall tillfrågas i en enkät där minst 80% skall vara nöjda
- Andelen personal med rätt behörighet, för de tjänster som så kräver, ska öka från föregående år.

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
2			2	

De mål som ej uppnåtts är:

- Antal aktiviteter per årskurs ska åkas från föregående år
- Svensk näringslivs ranking för "relationen mellan skola och näringsliv" ska förbättras från föregående år.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1			1	

Det mål som ej uppnåtts är

- Fastställd budget 2015.

PC
CD
de

Socialnämnden

Medborgare - Nöjda medborgare

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	2	1		

Det mål som delvis uppnåtts är:

- Alla brukare ska ha minst en aktuell genomförande- eller hälso- och sjukvårdsplan. Antalet planer mäts kvartalsvis.

Medarbetare – Attraktiv arbetsplats

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
1			1	

Det mål som inte uppfyllts är:

- 100% av medarbetarna ska ha en individuell utvecklingsplan.

Samhällsutveckling – Långsiktigt hållbar utveckling och positiv befolkningsökning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
3	2	1		

De mål som är delvis uppfyllts är:

- Byta ut en dieselbil mot en elbil samt köpa in två elcyklar.

Ekonomi – God ekonomisk hushållning

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal delvis uppnådda mål	Antal ej uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
2	1		1	

De mål som inte uppfyllts är:

- Minst en process ska vara kartlagd och effektiviserad.

Iakttagelse

En genomgång av utvärderingen av de i fullmäktige och nämnder/styrelsers styrkorts uppsatta mål noteras att av totalt 57 mål är 32 mål uppfyllda, 3 mål delvis uppfyllda, 21 mål inte uppfyllda och 1 mål ej mätbart.

Rekommendation

Vi har noterat att fullmäktige har antagit totalt 57 mål varav 32 mål är uppfyllda, 3 mål delvis uppfyllda, 21 mål inte uppfyllda och att 1 mål ej är mätbart. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över sin måluppfyllelse.



2.6 Balanskravet

Vi har granskat att Karlsborgs kommun uppfyller balanskravet. Kommunen redovisar en balanskravsavstämning enligt kommunallagens krav i förvaltningsberättelsen under rubriken "Avräkning mot balanskravet".

Det balanserade resultatet är enligt resultaträkningen ca 9,9 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2015 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet ca 14,4 mkr, vilket innebar att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.

PC
AD
DE

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 220,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2016 Deloitte AB