

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2014*

Hudiksvalls kommun

Micaela Hedin  
Cecilia Axelsson

September 2014

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.2	Resultatanalys	7
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	8
3.4	God ekonomisk hushållning	10
3.4.1	Finansiella mål	10
3.4.2	Mål för verksamheten	12

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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.

Det bokförda resultatet för perioden är 0,2 mnkr (-13,0 mnkr), vilket är 13,2 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +16,8 mnkr.

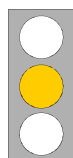
Halvårsresultatet visar på ett negativt balanskravsresultat om -21,8 mnkr. Med ett prognosticerat resultat om 16,8 mnkr gör kommunstyrelsen bedömningen att balanskravet i bästa fall kan klaras. Någon redogörelse kring bakgrunden till bedömningen av balanskravet för helåret återfinns inte i delårsrapporten. Vi kan därmed inte bedöma huruvida balanskravet klaras för helåret.

Nämnderna lämnar en prognos för nettokostnaderna som sammanlagt är 12,7 mnkr mer än budgeterade nettokostnader. Det är viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter. Det är väsentligt att beslutade/föreslagna åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs.

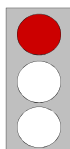
Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:



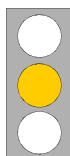
- Att **delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt**. Detta innebär bland annat att delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, nämndernas redogörelser samt en prognos över förväntat utfall för helårsresultatet. En avvikelse från god redovisningssed avser redovisning av avskrivningar, genom att de inte sker från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk, utan görs med ett halvt års avskrivningar oavsett när under året anläggningen tas i drift.



- I budget 2014 fastställde kommunfullmäktige fem finansiella mål med avseende på god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål. Sammanfattningsvis bedömer kommunstyrelsen att möjligheterna är goda att samtliga finansiella mål utom målen kring investeringar och årets resultat uppnås för 2014. Vi delar kommunens **bedömning att resultatet gällande måluppfyllelsen är förenlig för 3 av de 5 fastställda finansiella målen**.



- Någon redovisning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges beslutade övergripande verksamhetsmässiga mål finns inte i delårsrapporten. Vi kan därmed **inte bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med resultatet för de fastställda övergripande verksamhetsmässiga målen i budget 2014.**



- I delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisas kommunstyrelsens och nämndernas egen uppföljning av åtagandena. Kommunstyrelsen bedömer att måluppfyllelsen av de kvalitativa åtagandena är god. För att fullmäktigeledamöterna ska ha en möjlighet att bilda sig en objektiv uppfattning om åtagandena har uppnåtts eller **ej bedömer vi att det är viktigt att det fortsatta arbetet med de konkreta kvalitativa mätbara målen och tillhörande nyckeltal/indikatorer prioriteras.**

Nedan sammanfattas övriga väsentliga iakttagelser som gjorts med anledning av granskningen av delårsrapporten som vi rekommenderar kommunstyrelsen att arbeta vidare med:

- I delårsrapporten återfinns ingen sammanställd redovisning. Enligt RKR´s rekommendation nr 22 Delårsrapport ska en sammanställd redovisning upprättas om ett av två villkor är uppfyllda. Då villkoret kring de kommunala koncernföretagens balansomslutning i förhållande till kommunkoncernens balansomslutning ligger ganska nära gränsen 30% är vår rekommendation att kommunen upprättar sammanställd redovisning från år 2014.
- Avstämning av måluppfyllelse avseende de finansiella målen kan utvecklas ytterligare genom att tydliggöra om bedömning av måluppfyllelse avser delåret eller prognosticerat helårsresultat.
- Rutinen kring kontering och slutattest av leverantörsfakturor inför delår- och årsbokslut behöver ses över för att tillse att så många leverantörsfakturor som möjligt blir konterade på rätt kostnads- eller balanskonto. Därmed kan det manuella arbetet med att periodisera leverantörsfakturor på rätt period minskas.
- Anpassa redovisning av materiella anläggningstillgångar i enlighet med RKR´s rekommendation nr 11.4 genom att tillse att avskrivning påbörjas i samband med att tillgången är färdig att tas i bruk. Anpassning behöver även ske för att komponentavskrivning ska tillämpas på materiella anläggningstillgångar där skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning är väsentlig.
- En beräkning av sluttäckningskostnader för återställning av kommunens deponi har skett. Beräkningen är nuvärdesberäknad och totala kostnaderna beräknas uppgå till ca 50-55 mnkr, varav 9 mnkr redan finns upptagen i balansräkningen. Enligt RKR 10.2 ska en avsättning, dvs en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp, redovisas i balansräkningen om tre villkor är uppfyllda. Kommunstyrelsen behöver under 2014 ta ställning till om samtliga villkor är uppfyllda och i så fall redovisa kostnaden som en avsättning.

## **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 syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **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 nr 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 2014-06-30 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 personal på ekonomikontoret.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni 2014. Resultatet för perioden uppgår till 0,2 mnkr.

#### Delårsrapporten

Delårsrapporten består av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och nämndernas redogörelse. Delårsrapporten redogör för prognos över förväntat utfall för helåret, prognos av balansräkning per balansdagen samt prognos av kassaflöde för helåret.

Uppställningen av resultaträkningen i delårsrapporten görs med motsvarande period föregående år, bokslut 2013 samt helårsprognos. Enligt RKR´s rekommendation nr 22 Delårsrapport ska resultaträkningen i delårsrapporten även redogöra för årsbudgeten. Uppställningen av balansräkningen i delårsrapporten följer den uppställning som återfinns i rekommendationen.

Någon sammanställd redovisning har inte upprättas i delårsrapporten, däremot framgår det av förvaltningsberättelsen utfall samt helårsprognos för de bolag som ingår i kommunkoncernen. I bilaga till delårsrapporten redovisas koncernstrukturen samt information om verksamhet och ekonomi inklusive resultat- och balansräkningar för respektive bolag.

Enligt RKR´s rekommendation nr 22 Delårsrapport ska en sammanställd redovisning upprättas om något av följande villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

Villkoret gällande kommunala koncernföretagens balansomslutning av kommunkoncernens balansomslutning ser ut enligt följande de senaste två räkenskapsåren:

Räkenskapsår	Andel av balansomslutning
2013-12-31	29%
2012-12-31	31%

Då villkoret kring de kommunala koncernföretagens balansomslutning i förhållande till kommunkoncernens balansomslutning ligger ganska nära gränsen om 30% är vår rekommendation att kommunen upprättat sammanställd redovisning från år 2014.

### Periodiseringar

Vi har översiktligt granskat rutinerna för periodiseringar. På balansräkningen finns ett konto som avser preliminära kostnader avseende leverantörsfakturor, där saldot per 140630 uppgick till 26,4 mnkr. Någon avstämning av kontot har inte skett vid delåret utan rutinen är att det endast sker vid årsbokslutet. Rutinen kring kontering och slutattest av leverantörsfakturor inför delår- och årsbokslut behöver ses över för att tillse att så många leverantörsfakturor som möjligt blir konterade på rätt kostnads- eller balanskonto. Därmed kan det manuella arbetet med att periodisera leverantörsfakturor på rätt period minskas.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Vi bedömer att väsentliga poster i stort har periodiserats korrekt med undantag för skatteintäkter hänförliga till slutavräkning 2013. Enligt vår bedömning uppgår således kommunens bokförda skatteintäkter till 0,7 mnkr mer än SKL's senaste prognos. Motsvarande notering gjordes även 2013 och 2012 då skatteintäkterna var 1,4 mnkr respektive 2,0 mnkr för låga i resultaträkningen mot SKL's prognoser.

Dokumentation till periodiseringarna fanns dels i form av upprättade specifikationer över respektive balanskonto, dels i form av pärmar innehållande samtliga periodiseringsverifikationer med underlag såsom fakturor och sammanställningar. Kontospecifikationerna kan ytterligare utvecklas för att få en bättre överblick av periodiseringarna och jämförelse med föregående periods periodiseringar.

### Avvikelse från god redovisningssed

Redovisningen avviker från god redovisningssed avseende avskrivningar genom att de inte sker från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk (RKR:s rekommendation 11.4), utan görs med ett halvt års avskrivningar oavsett när under året anläggningen tas i drift. Upplysning sker om detta i delårsrapportens avsnitt om redovisningsprinciper. Kommunen har under 2012 påbörjat arbete med översyn av investeringsverksamheten, principer mm för att få bättre följsamhet mot god redovisningssed, vilket vi ser som positivt. Översynen är ännu inte färdigställd.

Vidare sker avvikelse från RKR:s rekommendation nr 11.4 avseende komponentavskrivning. Av rekommendationen framgår att om skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning av en materiell anläggningstillgång är väsentlig, ska tillgången delas upp på komponenter. Respektive komponent ska skrivas av separat. Rekommendationen ersätter tidigare rekommendation nr 11.3 och gäller från 2014. Komponentavskrivning har inte införts i kommunen, vilket framgår av redovisningsprinciperna. Vi rekommenderar att anpassning till komponentavskrivning sker och enligt uppgift kommer arbete med detta att påbörjas under 2015.

Avsättning för återställning av deponier uppgår till totalt 9 mnkr, vilket motsvarar utgående balans per 2013-12-31. I samband med granskning av årsredovisningen 2013 kunde konstateras att en beräkning av sluttäckningskostnader har utförts. Beräkningen är nuvärdesberäknad och totala kostnaderna beräknas uppgå till ca 50-55 mnkr. Sluttäckningen beräknas vara avslutad år 2039.



Enligt RKR 10.2 ska en avsättning, dvs en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp, redovisas i balansräkningen när:

- a) en kommun har en befintlig förpliktelse som en följd av en eller flera inträffade händelser,
- b) det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt
- c) en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid granskning av årsredovisningen 2013 var vår rekommendation att kommunstyrelsen under 2014 behöver ta ställning till om samtliga av dessa villkor är uppfyllda och i så fall redovisa hela kostnaden om 50-55 mnkr som en avsättning. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen ännu inte tagit ställning till detta.

### ***Bedömning***

I vår översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivits ovan, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. De fel och brister som har noterats i granskningen är inte så allvarliga att de förtroendevalda revisorerna behöver föreslå rättelse av delårsrapporten. Däremot behöver kommunstyrelsen se över ovan nämnda avvikelser från god redovisningssed och våra föreslagna rekommendationer.

## **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 16,8 mnkr, vilket är 10,7 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -16,6 mnkr mot budget och förklaras främst av att kostnaden för nämndernas verksamheter beräknas bli 12,7 mnkr högre än budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 13,8 mnkr bättre än budgeterat. Prognosen baseras på senaste beräkningarna från SKL.
- Finansnettot ligger i prognosen 13,5 mnkr bättre än budgeterat, vilket framförallt beror på realiserade vinster om 22,0 mnkr i samband med ändring av portföljen avseende kommunens kortfristiga placeringar.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

	<i>Utfall delår 2013</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Prognos 2014</i>	<i>Avv. mot budget*</i>
<b>Resultaträkning mnkr</b>				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-938,6</b>	<b>-974,1</b>	<b>-1 898,1</b>	<b>-16,6</b>
Skatteintäkter	715,1	730,4	1 456,3	6,6
Generella statsbidrag	209,8	218,8	436,4	7,2
Finansiella intäkter	11,4	28,6	31,8	14,1
Finansiella kostnader	-10,7	-3,4	-9,6	-0,6
<b>Årets resultat</b>	<b>-13,0</b>	<b>0,2</b>	<b>16,8</b>	<b>10,7</b>

\* Kommunfullmäktige har i april 2014 gjort tillägg i budget (ursprungsbudget 10,2 mnkr) genom att driftsbudgeten har beviljats ett tillägg om totalt 4,0 mnkr avseende bland annat statsbidrag jobbstimulans om 0,8 mnkr och resultatbalansering av ett antal resultatenheter inom Omsorgsnämnden om 2,2 mnkr.

Jämfört med 2013 års bokslut beräknas nämndernas nettokostnader i år öka med 73,8 mnkr, vilket motsvarar ca 4%.

Det bokförda resultatet för perioden januari-juni uppgår till 0,2 mnkr. Halvårsresultatet visar på ett negativt balanskravsresultat om -21,8 mnkr. Med ett prognosticerat resultat om 16,8 mnkr gör kommunstyrelsen bedömningen att balanskravet i bästa fall kan klaras. Någon redogörelse kring bakgrunden till bedömningen av balanskravet för helåret återfinns inte i delårsrapporten. Vi kan därmed inte bedöma huruvida balanskravet klaras för helåret

### **3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

I delårsrapporten lämnas en resultatprognos för helåret 2014 och kommentarer lämnas över väsentliga avvikelser.

Utfall för nämndernas driftredovisning per juni och helårsprognos 2014 visas i nedanstående tabell:

	Driftredovisning per nämnd, mnkr		Prognos 2014	
	Budget 2014	Utfall juni 2014	Utfall helår	Budget avvikelse
Byggnadsnämnd	-5,9	-2,9	-5,9	0,0
Kommunstyrelse	-95,3	-48,6	-98,3	-3,0
Lärande- och kulturnämnd	-835,4	-424,5	-835,7	-0,3
Miljö- och räddningsnämnd	-32,9	-17,0	-32,9	0,0
Omsorgsnämnd	-635,6	-323,9	-637,6	-2,0
Revision	-1,5	-0,7	-1,5	0,0
Social- och fritidsnämnd	-172,8	-96,1	-178,3	-5,5
Svågadalsnämnd	-11,8	-5,6	-12,0	-0,2
Teknisk nämnd	-71,5	-39,6	-73,1	-1,6
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-1862,6</b>	<b>-959,0</b>	<b>-1875,3</b>	<b>-12,7</b>

Den totala prognosen för nämnderna visar på ett underskott för 2014 om -12,7 mnkr. De som har de största negativa avvikelserna i prognosen är Kommunstyrelsen, Omsorgsnämnden och Social- och fritidsnämnden.

#### Kommunstyrelsen

Prognosen för 2014 visar på ett underskott om -3,0 mnkr. Underskottet är framför allt hänförligt till oförutsedda kostnader i samband med byte av IT-plattform, såsom merkostnader för gamla licenser samt kostnader för datorinköp. I prognosen finns även täckning av Region Gävleborgs skadestånd om 0,5 mnkr beaktat. I delårsrapporten framgår att åtgärder har genomförts genom att insättande av vikarier vid frånvaro har begränsats samt att inköp av material har minimerats.

#### Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden beräknar göra ett underskott om -2,0 mnkr. Den största avvikelsen ligger på äldreomsorgen som visar ett underskott om -4,0 mnkr till följd av ekonomisk obalans inom hemtjänsten och höga kostnader för sjukvårdsmaterial i hemsjukvården. Samtidigt redovisar verksamheten avseende personer med funktionsnedsättning ett överskott om +2,0 mnkr, vilket förklaras av lägre kostnader för boenden i egen regi. Av delårsrapporten framgår att en rapport kring hemtjänst och LOV-ersättning erhållits, vilken utgör vägledning i förvaltningens arbete med åtgärder inom hemtjänsten. Under hösten 2014 kommer även ett samarbete med Sundsvalls hemtjänst att inledas.

#### Social- och fritidsnämnden

Prognosen för 2014 visar på ett underskott om -5,5 mnkr. Underskottet är hänförligt till högre kostnader för vård och behandling. Nämnden ser ett ökat behov av stöd och hjälp och antalet anmälningar har ökat ytterligare jämfört med 2013. I delårsrapporten finns beskrivet vilka åtgärder som ska vidtas. Nämnas kan att nämnden ska fortsätta sitt arbete med att ge familjebehandling för att undvika placering.

### ***Bedömning***

I nämndernas redogörelser framgår orsaker till varför vissa verksamheter prognostiserar underskott samt vilka åtgärder som vidtagits eller ska vidtas för att minska dessa.

Här är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom respektive nämnds verksamheter. Det är väsentligt att beslutade/föreslagna åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska kunna nås. Detta är ännu viktigare genom att de stora investeringarna som planeras framöver kommer att påverka kommunens ekonomi i framtiden. Investeringarna kommer att medföra ökade avskrivnings- och räntekostnader vilket kan komma att tära på verksamheternas samlade resurser.

## 3.4 God ekonomisk hushållning

### 3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2014 om fem finansiella mål, som samtliga är långsiktiga till sin karaktär. I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts för perioden 2014 till 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall i delår samt prognos 2014	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens avstämning
<b>Skattesats</b> Skattesatsen är 21:61 kr.	Skattesatsen uppgår till 21,61 kr.	<b>Målet är uppfyllt för perioden.</b> <b>Målet uppfylls för året.</b>
<b>Årets resultat</b> Det långsiktiga målet är att resultatet före finansnetto ska uppgå till minst 2 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning, vilket motsvarar ca 35 mnkr per år. För budgetperioden gäller målet 0,1% för 2014, 1,5% för 2015, 3,0% för 2016 samt 2,6% för 2017.	Resultat före finansnetto <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utfall 140630: -25,4 mnkr (-0,03%)</li> <li>• Prognos 2014: 5,4 mnkr (0,00%)</li> </ul>	<b>Målet är ej uppfyllt för perioden.</b> <b>Bedömningen är att målet ej kommer att uppnås för året.</b>
<b>Investeringar</b> Investeringsramen för perioden är 494 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 96 mnkr för den taxefinansierade verksamheten (VA/renhållning).	Investeringarna för det första halvåret uppgår till totalt 87,3 mnkr (82,1 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 5,2 mnkr för den taxefinansierade verksamheten). De budgeterade investeringarna uppgår till 246,2 mnkr varav 221,2 mnkr för den skattefinansierade verksamheten. Enligt prognosen beräknas årets investeringar uppgå till 161 mnkr.	<b>Målet är ej uppfyllt för perioden.</b> <b>Målet kommer inte att uppnås för året.</b> <b>Orsaken är några år av stora investeringsambitioner där eftersläpning finns i realiserandet av beslutade investeringar.</b>
<b>Finansiella tillgångar</b> <b>Pensionsmedel</b> – säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Värdesäkras genom återinvestering av realiserad avkastning till ett belopp som minst motsvarar inflationen.</li> <li>• Uttag för att utjämna</li> </ul>	Försäljning av kortfristiga placeringar enligt prognos uppgår till 0 mnkr. Av delårsrapporten framgår att tillväxten på kommunens placeringar vid	<b>Målet är uppfyllt för perioden.</b> <b>Målet kommer att uppnås för året.</b> <b>Hanteringen av finansförvaltningen följer principerna och värdesäkringen av placeringarna är</b>

<p>pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med budgetberedning.</p> <p><i>Försäljningsmedel</i> – finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prövning om värdesäkring genom återinvestering av realiserad avkastning till ett belopp som minst motsvarar inflationen.</li> <li>• Beslut om uttag tas i samband med budgetberedning.</li> </ul>	<p>halvårsskiftet uppgår till 5,3%.</p>	<p><b>uppfyllt.</b></p>
<p><b>Upplåning</b> För den skattefinansierade verksamheten beräknas en nyupplåning om 101 mnkr. För den taxefinansierade verksamheten beräknas en nyupplåning om 96 mnkr.</p>	<p>Inga nyupptagna lån under första halvåret. Amortering av lån har skett med 26,5 mnkr. Upplåning enligt prognos uppgår till 72 mnkr.</p>	<p><b>Målet är uppfyllt för perioden.</b> <b>Bedömningen för helåret är att upplåningen kommer att ligga inom de ramar som fastställts.</b></p>

Sammanfattningsvis bedömer kommunstyrelsen att möjligheterna är goda att samtliga finansiella mål utom målen kring investeringar och årets resultat uppnås för 2014. Vi delar kommunens bedömning att 3 av 5 mål kan komma att uppnås för helåret.

Avstämningen av måluppfyllelse avseende de finansiella målen kan utvecklas ytterligare genom att tydliggöra om bedömning av måluppfyllelse avser delåret eller prognosticerat helårsresultat.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultatet gällande måluppfyllelsen är förenlig med 3 av de 5 fastställda finansiella målen som kommunfullmäktige fastställde i sin budget 2014.

### 3.4.2 Mål för verksamheten

Övergripande verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning har fastställts av fullmäktige i budget 2014. Kommunens styrmodell bygger på åtaganden från fullmäktige som följs upp i delårsbokslut och årsbokslut. Styrmodellen kompletterades under 2012 med en vision för perioden fram till år 2020 "Glada Hudik – Sveriges bästa kommun att leva och verka i". Visionsarbetet bedrivs under namnet "Glada Hudik - språnget". Tre övergripande verksamhetsmässiga mål antogs "Samhällstjänster av högsta kvalitet", "Blomstrande näringsliv" och "Attraktiv och hållbar livsmiljö". Dessa tre övergripande mål med indikatorer har konkretiserats i ett dokument som en dokumentarisk kvalitetsberedning, utsedd av kommunfullmäktige, tagits fram.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisas kommunstyrelsens och nämndernas egen uppföljning av åtagandena. Kommunstyrelsen bedömer att måluppfyllelsen av de kvalitativa åtagandena är god.

### **Bedömning**

Någon redovisning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges beslutade övergripande verksamhetsmässiga mål finns inte i delårsrapporten. Vi kan därmed inte bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med resultatet för de fastställda övergripande verksamhetsmässiga målen i budget 2014.

För att fullmäktigeledamöterna ska ha en möjlighet att bilda sig en objektiv uppfattning om åtagandena har uppnåtts eller ej bedömer vi att det är viktigt att det fortsatta arbetet med de konkreta kvalitativa mätbara målen och tillhörande nyckeltal/indikatorer prioriteras.

2014-10-07

---

Cecilia Axelsson  
Projektledare

---

Micaela Hedin  
Uppdragsledare