



Stadsrevision ÖREBRO

Stadsrevisionen i Örebro kommun

2014-11-18

Till
fullmäktige i Örebro kommun
organisationsnummer 212000-1967
Till
styrelsen i Örebro kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2014-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi bedömer att kommunens resultat och ställning per 2014-08-31 i allt väsentligt är rättvisande. Vi rekommenderar dock att kommunen upprättar en sammanställd redovisning även i samband med delårsbokslutet.

Delårsrapportens uppföljning och redogörelse av verksamhetsmålen med koppling till god ekonomisk hushållning ger en överskådlig och samlad bild av kommunens måluppfyllelse. Av uppföljning framgår att åtta av tretton bedömda indikatorer uppnår angivna riktvärden för året. För de mål som inte uppnås visar två av målen på en negativ utveckling i förhållande till riktvärdena.

I den av fullmäktige fastställda budgeten finns ett finansiellt mål, **"Det egna kapitalet ska, efter värdesäkring, vara minst oförändrat under planperioden"**. I budgeten finns dock ej angivet vilken inflationstakt kommunen utgår från vid bedömning av resultatkrav för att nå måluppfyllelse vid planperiodens slut.

Enligt prognosen kommer kommunens resultat 2014 att uppgå till + 95 mnkr vilket ökar det egna kapitalet med 1,7 %. Enligt uppgift vid vår granskning av delårsrapporten har kommunen vid bedömning av måluppfyllelsen, räknat med en inflation för år 2014 på 0,2 %. Av kommunens budget för planperioden 2014-2016 framgår även att de öronmärkningarna som gjordes i bokslutet 2012 skall frånräknas vid beräkning av resultatnivåerna. När detta beaktas prognostiseras att kommunens finansiella mål uppfylls för 2014.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

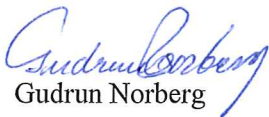


**Stadsrevision
ÖREBRO**

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten, under förutsättning att inflationstakten för 2014 blir 0,2 %, är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat.

Örebro kommun 2014-11-18


Gudrun Norberg


Ingemar Karlsson


Erik Johansson


Gunvor Lindkvist


Lars Östring


Eva Johansson


Anders Sandberg


Anna-Bella Eklund


Carin Melin


Göran Öhlin


Arne Christianson


Jan Rohlén


Mamdoh Gaber


Leif Lewin



Örebro kommun

Översiktlig granskning delårsrapport
per den 31 augusti 2014
Revisionsrapport

KPMG AB
2014-10-24
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	6
11.1	Förvaltningsberättelsen	6
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Balansräkning	8
11.5	Kassaflödesanalys	9
11.6	Sammanställd redovisning	9
11.7	Styrelsernas berättelse	10
11.8	Investeringsredovisning	11

1. Sammanfattning

Vi har av Stadsrevisionen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningsred

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2014 finns en finansiell målsättning med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av det finansiella målet framgår att det i dagsläget ser ut som att målsättningen kommer kunna infrias, se 10.2.

Kommunen redovisar ett överskott på 324 mkr för perioden. Motsvarande period föregående år redovisades ett överskott på ca 181 mkr. Föregående år redovisades reavinster för anläggningstillgångar på närmare 45 mkr. I årets redovisade resultat ingår dock reavinster på närmare 100 mkr. Därtill har periodens resultat påverkats positivt med ca 110 mkr av att faktisk semesterlöneskuld bokförts per 31 augusti 2014. I tidigare delårsbokslut har kommunen redovisat en kostnad motsvarande 8/12-delar av årets prognostiserade förändring av semesterlöneskulden. Även finansnettot har förbättrats jämfört med motsvarande period föregående år. Förbättringen i år jämfört med föregående år beror dels på att föregående års finansnetto påverkades negativt med 23 mkr avseende sänkningen av diskonteringsräntan, dels på ett större rearesultat på kortfristiga placeringar i delårsbokslutet 2014 jämfört med föregående år.

Budgeterat resultat för helåret 2014 uppgår till -21 mkr. Kommunens prognostiserade resultat för 2014 beräknas uppgå till ca 95 mkr.

Av delårsrapporten framgår att nämnderna för år 2014 prognostiserar ett överskott mot budget på ca 8 mkr. Programområde Samhällsbyggnad uppvisar den största positiva avvikelser på ca 22 mkr. Även Vuxenutbildning- och arbetsmarknadsnämnden uppvisar en stor positiv avvikelse mot budget på ca 19 mkr. I likhet med föregående år prognostiserar Rölsefastigheterna den enskilt största negativa avvikelser. För 2014 prognostiserar denna nämnd ett underskott på 40 mkr. Vi vill understryka att budgetöverskridande innebär att kommunstyrelsen har ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2014.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2014-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Kommunallag (1991:900)

1.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige antog 2012 en ny styrmodell. Styrningen sker utifrån fyra övergripande strategiska områden. Till respektive strategiskt område har sedan flera målområden knutits. Måluppfyllelsen mäts genom indikatorer. För 2014 finns femton indikatorer med koppling till god ekonomisk hushållning. Fjorton utav de indikatorer med koppling till god ekonomisk hushållning som fastställts i budgeten följs upp i delårsrapporten. Av kommunens uppföljning framgår att det i dagsläget ut som merparten av målvärdena kommer att uppnås 2014. Målen syftar till att ge indikationer på om kommunens resurser används kostnadseffektivt och ändamålsenligt i verksamheten.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

2. Bakgrund

Vi har av Stadsrevisionen fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2014-08-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av god revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom den definieras av SKL (Sveriges kommuner och landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer).

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

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

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

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningschef Karin Nilsson och ekonomidirektör Anne Andersson.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Granska kommunstyrelsens specifikationer stickprovsvis med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, Veronica Malm, revisor och Sofia Mårtensson, revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

Anvisningar har utarbetats av kommunledningskontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i samband med delårsbokslutet.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt KLs bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2014 finns en finansiell målsättning. I delårsrapporten görs en redogörelse för måluppfyllelsen.

Nedan framgår fastställda finansiella mål samt kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

- Det egna kapitalet ska, efter värdesäkring, vara minst oförändrat under planperioden dvs. år 2013-2016. Med eget kapital avses här värdet exklusive de reserveringar som gjorts enligt tidigare fattade beslut i samband med respektive års bokslut.

Det egna kapitalet uppgick i bokslut 2013 till 5 747 mkr. Vid en förväntad inflationstakt på två procent per år behövs ett samlat resultat på 345 mkr under perioden för att kapitalet ska vara värdesäkrat 2016 och det finansiella målet uppnått.

Årets prognostiserade resultat på 95 mkr ligger klart över budgeterad nivå. Tillsammans med den ekonomiska planens resultatkrav för år 2015 och 2016 gör kommunledningskontoret bedömningen att målet kommer att kunna uppnås.

Kommentar

Enligt prognosen kommer kommunens resultat 2014 att öka det egna kapitalet med 1,7 %.

Budgeterat resultat för 2015 uppgår till 87 mkr och för 2016 till 145 mkr. Vid beaktande av 2 % årlig inflation, vilket nämns i delårsrapporten, uppfylls inte kommunens finansiella mål under planperioden då en ökning av det egna kapitalet skulle krävas på 352 mkr.

Enligt uppgift vid vår granskning av delårsrapporten har dock kommunen vid bedömning av måluppfyllelsen, räknat med en inflation för år 2014 på 0,2 %. I delårsrapporten finns dock ej denna bedömning angiven. Av kommunens budget för planperioden 2014-2016 framgår även att de öronmärkningarna som gjordes i bokslutet 2012 skall frånräknas vid beräkning av resultatnivåerna. När detta beaktas uppfylls kommunens finansiella mål.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Kommunfullmäktige antog 2012 en ny styrmodell. Styrningen sker utifrån fyra övergripande strategiska områden.

De fyra strategiska områdena är:

- Hållbar tillväxt
- Människors egenmakt
- Barn och ungas behov
- Trygg välfärd

Till respektive strategiskt område har en rad målområden kopplats. Målen gäller för perioden 2012-2014. Måluppfyllelsen mäts genom indikatorer. För 2014 finns 15 indikatorer med koppling till god ekonomisk hushållning.

Kommentar

Kommunen gör i delårsrapporten en uppföljning av sina indikatorer med kopplingen mot de strategiska områdena. I avsnittet "Uppföljning av resultat för god ekonomisk hushållning" följs femton indikatorer upp. Fjorton av dessa indikatorer med koppling till god ekonomisk hushållning är fastställda i budget. Dessutom följer kommunen upp indikatorn "Andel brukare som anger att de fick välja utförare av hemtjänst". Av kommunens uppföljning framgår att det i dagsläget ser ut som merparten av målvärdena kommer att uppnås 2014. Samtliga målvärdena som beräknas uppnås är inom det strategiska området "Hållbar tillväxt". För de mål som inte uppnås visar två av målen på en negativ utveckling i förhållande till riktvärdena.

Vi bedömer att kommunens uppföljning och redogörelse av målen med koppling till god ekonomisk hushållning ger en överskådlig och samlad bild av kommunens måluppfyllelse. Vi kan dock konstatera att inga indikatorer med koppling till god ekonomisk hushållning har fastställts under det strategiska området "Människors egenmakt".

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22, Delårsrapport, gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl.a. har avstämning gjorts mot de finansiella och verksamhetsmässiga målen, se avsnitt 10.2 och avsnitt 10.3, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Kommentar

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett överskott per sista augusti 2014 och även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2014. I delårsrapporten redovisar kommunen med en tabell en balanskravsutredning för de senaste åren. Årets balanskravsresultat kommenteras i texten.

För år 2014 prognostiseras resultatet efter balanskravsjusteringar uppgå till ca 69 mkr.

Kommentar

Vi bedömer i likhet med kommunstyrelsen att kommunen uppfyller det lagstadgade balanskravet för 2014.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2013–2014:

Belopp i mkr	Utfall 2014-08-31	Utfall 2013-08-31	Budget 2014	Prognos 2014	Utfall 2013
Verksamheten nettokostnader	-4 451	-4 385	-7 016	-7 025	-6 493
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>1,5 %</i>				
Skatteintäkter och statsbidrag	4 628	4 496	6 909	6 944	6 729
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>2,9 %</i>				
Finansnetto	147	70	87	177	84
Resultat	324	181	-21	95	320
Verksamhetens nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	93 %	96 %	100 %	99 %	95 %

Kommunstyrelsen får tre gånger per år en ekonomisk rapportering från samtliga nämnder.

Kommunen redovisar ett överskott på ca 324 mkr för perioden. Motsvarande period föregående år redovisades ett överskott på ca 181 mkr. Föregående år redovisades reavinster för anläggningstillgångar på närmare 45 mkr. I årets redovisade resultat ingår dock reavinster på närmare 100 mkr. Därtill har periodens resultat påverkats positivt med ca 110 mkr av att faktisk semesterlöneskuld bokförts per 31 augusti 2014. I tidigare delårsbokslut har kommunen redovisat en kostnad motsvarande 8/12-delar av årets prognostiserade förändring av semesterlöneskulden

Resultatet per 2014-08-31 har påverkats positivt med ca 17 mkr med anledning av prognosen för skatteintäkternas slutavräkningar. 2013 års skatteintäkter prognostiseras bli ca 5 mkr lägre medan senaste prognosen avseende 2014 visar på högre skatteintäkter med ca 22 mkr.

Även finansnettot har förbättrats jämfört med motsvarande period föregående år. Förbättringen i år jämfört med föregående år beror dels på att föregående års finansnetto påverkades negativt med 23 mkr avseende sänkningen av diskonteringsräntan, dels på ett större rearesultat på kortfristiga placeringar i delårsbokslutet 2014 jämfört med föregående år.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Resultatet i en delårsrapport är dock alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL vilken kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.
- Pensionskostnader är bokförda utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2014-08-31. Pensions-skuldsberäkningen för de förtroendevalda är bokförda utifrån erhållen prognos från KPA, per 2014-12-31.
- Fr om 2014 är det krav på att kommuner tillämpar komponentavskrivning på materiella anläggningstillgångar. Kommunen har dock inte tagit hänsyn till komponentavskrivningar vare sig i delårsresultatet 2014-08-31 eller i årsprognosen. Upplysning om detta lämnas under avsnittet "Tillämpade redovisningsprinciper".

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 201308-201408:

Belopp i mkr	Kommunen		
	2014-08-31	2013-12-31	2013-08-31
Balansomslutning	15 020,4	14 614,9	13 524,1
Redovisat eget kapital	6 070,7	5 747,2	5 608,4
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	2 672,8	2 248,2	2 067,1
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>40 %</i>	<i>39 %</i>	<i>41 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>18 %</i>	<i>15 %</i>	<i>15 %</i>
Omsättningstillgångar	2 043,0	2 271,8	1 967,2
Kortfristiga skulder	1 355,1	1 738,8	1 417,9
<i>Balanslikviditet</i>	<i>151 %</i>	<i>131 %</i>	<i>139 %</i>

Till väsentliga balansposter har specifikationer bifogats.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2014-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Kommunen upprättar specifikationer för väsentliga balansposter kompletterade med underlag till delårsbokslutet. Fullständiga bokslutsbilagor upprättas dock inte för samtliga balansposter.

Följande förhållanden bör noteras:

- Till skillnad från föregående år har faktisk semesterlöneskuld per 31 augusti bokförts i delårsbokslutet. I föregående års delårsrapport var inte faktisk semesterlöneskuld redovisad, utan istället redovisades skulden per 2012-12-31 uppräknad med 8/12 av totalt prognostiserad förändring av semesterlöneskuld under 2013. I och med bytet av redovisningsprincip följer Örebro kommun nu gällande redovisningsrekommendationer vad gäller redovisad semesterlöneskuld i delårsrapporten.

Till följd av att faktisk semesterlöneskuld är bokförd per 2014-08-31 är bokförd semesterlöneskulden mycket lägre i delåret 2014 (193 mkr) jämfört med var den var i delåret 2013 (314 mkr).

Den ändrade redovisningsprincipen i delårsbokslutet med avseende på inbokning av faktisk semesterlöneskuld per 31 augusti samt en förklaring till säsongvariationer i semesterlöneskuldens storlek framgår av delårsrapportens redovisningsprinciper. Till följd av att merparten av de anställdas uttag av semesterdagar sker under sommaren är semesterlöneskulden lägre per 2014-08-31 jämfört med 2013-12-31, vilket har påverkat delårsresultatet positivt med ca 110 mkr.

- Vi har i likhet med föregående år noterat att kommunen under omsättningstillgångar redovisar en negativ post avseende exploateringsfastigheter. I delårsrapporten uppgår denna post till -195 mkr. Förklaringen till detta är att kommunen bokför försäljningspriser avseende avyttrade objekt mot balansräkningen. Vi rekommenderar kommunen att se över denna hantering för att säkerställa en rättvisande redovisning.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

I likhet med tidigare ingår en kassaflödesanalys i delårsrapporten.

Kommunens kassaflöde under årets första åtta månader 2014 är positivt och uppgår till ca 13 mkr. Vi har noterat att justeringen för ej likviditetspåverkande poster innehåller en outredd differens på ca 2 mkr. Vi rekommenderar kommunen att se över rutinerna i detta avseende.

11.6 Sammanställd redovisning

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

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande

inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Fr o m den delårsrapport som upprättas 2014 skall en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning

Kommentar

I likhet med föregående år saknas en sammanställd redovisning i delårsrapporten dock ingår en redogörelse för verksamheten i de kommunalägda bolagen och deras resultat för perioden januari–augusti samt deras prognostiserade helårsresultat för 2014.

I Örebro utgör de kommunala bolagens andel mindre än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning och mindre är 30 % av kommunkoncernens intäkter. Det innebär att en sammanställd redovisning inte är obligatorisk i kommunens delårsrapport.

11.7 Styrelsernas berättelse

För styrelse och nämnder redovisas följande utfall per 31 augusti och prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Belopp i mkr	Prognos			
	Budget 2014	Utfall augusti	Utfall helår	Budgetavvikelse
Kommunstyrelse (inkl. rörelsefastigheter)	299,9	218,3	338,1	-38,2
Stadsrevision	3,1	1,3	3,1	0
Valnämnd	5,7	-1,1	5,7	0
Programområde Barn- och utbildning	2 887,5	1 865,6	2 887,5	0
Programområde Social välfärd	2 569,8	1 670,9	2 564,2	5,6
Programområde Samhällsbyggnad (inkl. exploateringsintäkter, fordonsgas)	713,9	455,8	691,9	22,0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	488,3	308,0	469,4	18,9
Summa nämnder	6 968,2	4 518,8	6 959,9	8,3

Kommentar

Av delårsrapporten framgår att nämnderna prognostiserar ett överskott mot budget på ca 8 mkr. Programområde Samhällsbyggnad uppvisar den största positiva avvikelser på ca 22 mkr. Även Vuxenutbildning- och arbetsmarknadsnämnden uppvisar en stor positiv avvikelse mot budget på ca 19 mkr. Rörelsefastigheterna, vilka ingår under kommunstyrelsen, står för den största negativa avvikelser på hela 40 mkr.

Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott. Det är således mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas. I detta fall kan vi dock konstatera att den största avvikelser ligger under kommunstyrelsens egen verksamhet.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

11.8 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med netto 248 mkr under perioden. Enligt budget för helåret skall årets investeringar uppgå till 815 mkr vilket enligt prognos inte beräknas uppnås.

Kommentar

Prognosen pekar på en avvikelse mot budget på ca 302 mkr, varav investeringar inom skattefinansierad verksamhet utgör ca 283 mkr av avvikelserna. De största avvikelserna avser trafik- och miljöinvesteringar (avvikelse -111 mkr). Likaså avviker investeringar i inventarier inom programområde Samhällsbyggnad och då främst avseende IT drift och teknik (avvikelse -107 mkr).

Inom den taxefinansierade verksamheten uppgår avvikelser mellan prognosen investeringsbudgeten till ca 19 mkr. VA står för 13 mkr, medan avfall står för 6 mkr av avvikelserna inom den taxefinansierade verksamheten.

KPMG, dag som ovan



Charlotta Ekman
Auktoriserad revisor



Sofia Mårtensson
Revisor



Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor