
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Surahammars kommun

Anna Gröndahl
Sanna Hellblom-Björn

Oktober 2015

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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

Resultatet för perioden är 23,8 mnkr (21,5 mnkr), vilket är 2,3 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 13,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten inte fullt ut uppfyller rapporteringskraven enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22, Delårsrapport. När det gäller huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås saknas en återrapportering av verksamhetsmålen.
- Vi bedömer att delårsrapporten, med undantag av avvikelserna mot rekommendation nr 22, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Enligt prognosen i delårsrapporten kommer kommunen klara fyra av åtta delmål gällande de finansiella målen.
- Kommunfullmäktige har i budget för 2015 antagit mål för nämnderna. I delårsrapporten finns inga verksamhetsmål redovisade, varför vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen. Vår rekommendation är att kommunstyrelsen ser över rutinerna gällande arbetet med uppföljningen av målen.

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 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 2015-07-31 samt av resultatprognosen för året.
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

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

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli vilket är i överensstämmelse med *KRL* där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden uppgår till 23,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Kommunledningskontoret skickar anvisningar och tidsplan avseende delårsrapporteringen till förvaltningarna och bolagen.

En sammanställd redovisning har upprättats i enlighet med *RKR 22 Delårsrapport*. I delårsrapporten finns förutom sammanställd redovisning (resultat- och balansräkning) även en kort beskrivning samt årsprognoser för de helägda bolagen.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Vi noterar att det fortfarande saknas en giltig revers till ett utlämnat lån på 5,6 mnkr samt att amortering enligt avtal saknas på en annat utlämnat lån. Vi ifrågasätter om avsikten är att dessa lån ska återbetalas och/eller om föreningarna har möjlighet att lösa dessa lån inom överskådlig tid. Kommunen bör utreda förutsättningarna för återbetalning och om det framkommer att lånen ej kommer att återbetalas bör fordringarna skrivas ned i sin helhet.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (*RKR 11.4*). Från och med räkenskapsåret 2014 tillämpas komponentavskrivning på nya anläggningstillgångar. Däremot har ingen bedömning gjorts av effekten att komponentindela befintliga tillgångar.

Resultaträkningen i kommunens delårsrapport är uppställd i enlighet med *KRL*. Uppgifter om utfallet för delårsrapportperioden och motsvarande period föregående år redovisas tillsammans med utfall i bokslutet 2014 samt budget och prognos för 2015. Prognosen visar på ett positivt resultat på 13,9 mnkr. I resultatet ingår en jämförelsestörande post på 3,8 mnkr som gäller återbetalning från AFA-försäkring för betalda premier hänförliga till 2004.

Balansräkningen är uppställd i enlighet med *KRL*. Jämförelsesiffror redovisas för motsvarande period föregående år samt för bokslutet 2014.

Positivt är att noter finns med i delårsrapporten, det är dock inte ett krav.

Bedömning

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

Vi bedömer att delårsrapporten i stort är upprättad i enlighet med lagar och rekommendationer.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 13,9 mnkr, vilket är 3,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 0,1 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 0,5 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 4,1 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget som kan härledas till längre räntekostnader på grund av att kommunen omsatt lån med hög ränta till betydligt lägre ränta.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sju månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Prognos 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	54,2	59,9	93,3	9,9
Verksamhetens kostnader	-299,2	-316,7	-560,6	-10,2
Avskrivningar	-14,5	-15,2	-26,0	0,4
Verksamhetens nettokostnader	-259,5	-272,0	-493,3	0,1
Skatteintäkter	239,7	245,6	421,4	-9,2
Generella statsbidrag och utjämnings	45,5	53,0	90,9	8,7
Finansiella intäkter	0,3	0,3	0,5	-0,2
Finansiella kostnader	-4,4	-3,0	-5,6	4,3
Årets resultat	21,5	23,9	13,9	3,6

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 13,8 mnkr enligt prognosen för helåret. Realisationsvinster som uppgår till 0,1 mnkr avgår från årets prognostiserade resultat.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Styrelser och nämnder, nettokostnader (mkr)

	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	157,5	157,1	0,4
Barn- och utbildningsnämnden	135,5	139,1	-3,6
Socialnämnd	157,1	159,0	-1,9
Bygg- och miljönämnd	6,0	4,6	1,4
Summa	455,9	459,7	-3,8

Nämnderna prognostiserar ett underskott på -3,8 mnkr. Det är främst barn- och utbildningsnämnden, men även socialnämnden som prognostiserar underskott medan kommunstyrelsen och bygg- och miljönämnden lämnar en prognos som visar ett överskott.

Inom barn- och utbildningsnämnden är det främst skolskjutsar, förskoleverksamheten och de interkommunala ersättningarna som beräknas ge de större underskotten.

Inom socialnämnden är det flera verksamheter som beräknar redovisa underskott vid årets slut. Underskottet i nämnden totalt är större om boendet för ensamkommande flyktingungdomar, Global, exkluderas. Boendet beräknas ge ett överskott på 3,4 mnkr beroende på att kommunen får betydligt mer intäkter än budgeterat, då fler har anlänt till kommunen än avtalat.

De större underskotten prognostiseras inom LSS-boende i annan kommun, färdtjänst, hemtjänst, individ och familjeomsorg.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande finansiella mål. Dessa är:

- 1 Den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat.
- 2 Nyinvesteringar ska finansieras fullt ut med skattemedel.
- 3 Säkerställande av pensionsskuldutbetalningen ska ske.
- 4 Återbetalning av låneskulden.

Under dessa fyra mål finns åtta delmål. I delårsrapporten görs en avstämning av fem av de åtta delmålen. Samtliga av dessa fem delmål är kopplade till mål 1, den löpande verksamheten ska visa ett positivt resultat. Dessa redovisas nedan.

Mål nr 3 är inte aktuell eftersom tillförda medel saknas i tillräcklig utsträckning för att göra eventuella placeringar.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse,
Resultatutveckling positiv.	13,9 mnkr	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Resultatets andel av skatteintäkter ska vara högre än 2 %	3,3 %	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Nettokostnadsandel totalt (exkl finans) ska vara högst 96%	96,4 %	Prognosen pekar på att målet <u>inte</u> kommer att nås.
Nettokostnadsandel (inkl finans) ska vara högst 98 %	97,3 %	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Soliditet positiv	21,5 %	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Kommunstyrelsen gör ingen egen samlad bedömning om måluppfyllelsen gällande målen eller delmålen. Vi kan utifrån olika delar i delårsrapporten se att fyra av åtta delmål bedöms uppnås och ett delmål bedöms inte uppnås under 2015. Tre delmål följs inte upp.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015. Fyra av de åtta delmålen bedöms uppnås under 2015.

3.4.2 Mål för verksamheten

I budget 2015 har kommunfullmäktige antagit mål för de olika nämnderna. Dessa mål följs inte upp i delårsrapporten.

Bedömning

Vi kan inte göra någon bedömning av mål och måluppfyllelse. Vår rekommendation är att kommunstyrelsen ser över rutinerna gällande arbetet med uppföljningen av målen.

2015-10-08

Anna Gröndahl
Projektledare

Kerstin Svensson
Uppdragsledare