
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2012

Surahammars kommun

Anna Gröndahl
Bert Hedberg,
Certifierad kommunal
revisor

2012-09-13



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	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	Resultatanalys	4
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	5
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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 beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 10,4 mnkr (6,8 mnkr), vilket är 3,6 mnkr *bättre* än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 2,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Resultatet, för såväl delår som för prognosen) har påverkats av engångspost avseende återbetalning av AFA försäkringspremier med 7,8 mnkr. Utan den återbetalningen skulle prognosen för helårsresultatet 2012 ha beräknats till -5,1 mnkr.

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

- Delårsrapporten är i stort upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Resultat- och balansräkning har några mindre avvikelser från lagstiftningen. Verksamheterna redovisar inga mål och ingen måluppfyllelse.
- Kommunen kommer inte att klara av att uppfylla kommunfullmäktiges finansiella mål.
- I delårsrapporten finns inga verksamhetsmål redovisade, varför vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen.
- Redovisning av Citybanan är ej helt i linje med information från Rådet för kommunalredovisning, RKR.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting 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 utförts enligt god revisions sed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen 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
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granskning av om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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. Resultatet för perioden uppgår till 10,4 mnkr. I resultatet ingår en återbetalning av försäkringspremier från AFA-KL. Återbetalningen är ett engångsbelopp och därmed en jämförelsestörande post. Hade en återbetalning inte gjorts hade kommunen beräknade resultat för 2012 blivit -5,1 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. I delårsrapporten finns årsprognoser för de helägda bolagen.

Kommunledningskontoret skickar anvisningar och interna föreskrifter avseende delårsrapporteringen till förvaltningarna. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens prognoser för helåret.

Resultat- och balansräkning följer inte helt den kommunala redovisningslagen. Eftersom kommunen inte redovisar några noter, har tillägg gjorts för pensionsutbetalningar och jämförelsestörande poster. Vidare har kommunen inte redovisat bidrag till statlig infrastruktur i enlighet med RKR rekommendation och information. Det beslutade bidraget på 12,865 mnkr ska redovisas som en tillgång "Bidrag till statlig infrastruktur". Vidare ska detta belopp plus indexeringen

redovisas som en avsättning på balansräkningen. Slutligen ska indexeringen påverka kommunens resultat. Det senare uppgår, enligt kommunens beräkning per den sista juli, till 2, 135 mnkr.

Bedömning

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

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

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, 2,7 mnkr, vilket är 1,5 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Nämndernas och styrelsens nettokostnad avviker med -8,2 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 1,0 mnkr bättre än budgeterat. De finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget
- Resultatet "räddas" av en engångsutbetalning (återbetalning) från AFA försäkringspremier på 7.8 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sju månaderna 2012, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2011	Utfall delår 2012	Prognos 2012	Avv. mot budget
Verksamhetens intäkter	netto	netto	netto	
Verksamhetens kostnader	-245,2	-238,2	-428,7	- 1,5
Avskrivningar	-13,4	-16,2	-26,0	-2,0
Verksamhetens nettokostnader	-258,6	-254,4	-454,7	-3,5
Skatteintäkter	223,2	231,1	395,3	6,2
Generella statsbidrag	47,2	39,8	71,7	-2,2
Finansiella intäkter	0,4	0,2	0,7	0,0
Finansiella kostnader	-5,4	-6,2	-10,3	1,0
Årets resultat	6,8	10,4	2,7	1,5

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 2,7 mnkr enligt prognosen.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Prognos 2012	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultatutveckling positiv	2,7 mnkr	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Resultatets andel av skatteintäkterna ska vara högre än 2 %	0,6 %	Prognosen pekar på att målet <u>inte</u> kommer att nås
Nettokostnadsandel totalt (inkl finans) ska vara högst 98 %	99,4 %	Prognosen pekar på att målet <u>inte</u> kommer att nås
Soliditetsmättet ska vara positivt	12,9 %	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Därutöver har kommunen antagit finansiella mål avseende självfinansiering av årets investeringar, avskrivningar och amortering av låneskulden. Redovisningen är inte fullständig till denna del. Kommunen har dock inte uppfyllt dessa mål de senaste två åren.

Vi delarkommunens bedömning att inte alla målen kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att prognostiserade resultat inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012.

3.3.2 Mål för verksamheten

De olika nämnderna har antagit ett antal verksamhetsmål. Dessa mål redovisas inte i delårsrapporten.

Bedömning

Vi kan inte göra någon bedömning av mål och måluppfyllelse. Vi bedömer att nämnderna till kommande år ska redovisa detta i delårsrapporten.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2012	Utfall september	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	124,2	68,7	129,1	-4,9
Barn- och bildningsnämnd	146,8	84,8	147,6	-0,8
Socialnämnd	140,4	85,3	142,6	-2,3
Plan, bygg- och miljönämnd	5,2	2,0	5,3	-0,1
Summa nämnderna	416,5	240,9	424,7	-8,2

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ med 8,2 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar med underskott för tekniska enheten med -3,1 mnkr och för administrativa enheten med 1,9 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar med underskott för förskolan med -0,7 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar med underskott inom individ- och familjeomsorgen på -3,4 mnkr. Socialnämndens nettounderskott uppgår dock endast till -2,3 mnkr på grund av att Komvux inte beräknas förbruka hela sin budget.