
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Strömsunds kommun

*PerÅke Brunström
Anneth Nyqvist
Lisbet Östberg*

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	Allmänna iakttagelser	4
3.2	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.3	Resultatanalys	5
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.5	God ekonomisk hushållning	7
3.5.1	Finansiella mål	7
3.5.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. 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 21,1 mnkr (18,7 mnkr), vilket är 2,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. I resultatet ingår återbetalning av AFA-premier motsvarande 7,5 mnkr som redovisas som en jämförelsestörande post. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 4,6 mnkr. Kommunens bedömning i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed.

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionsförpliktelser av äldre ordning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Enligt kommunens egna beräkningar innebär den avvikande redovisningen att årets prognostiserade resultat blir 38,4 mnkr bättre än om redovisning skett enligt lag.

Eftersom ovanstående fel är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan rapporten behandlas av fullmäktige.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har inte anpassat redovisningen utifrån detta krav. Effekten på resultat- och balansräkning med anledning av att kommunen inte övergått till komponentavskrivning har inte låtit sig göras inom ramen för denna granskning.

Finansiella mål

Som målen formulerats och med stöd av kommunstyrelsens utvärdering bedömer vi att utfallen i delårsrapporten är förenliga med två av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Verksamhetsmål

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenlig med det av fullmäktige fastställda målet i budget 2015.

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 2015-08-31 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 kommunledningsförvaltningen /ekonomi.

3 Granskningsresultat

3.1 Allmänna iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari- augusti. Resultatet för perioden uppgår till 21,1 mnkr. I resultatet ingår återbetalning av premier från AFA försäkring motsvarande 7,5 mnkr vilket har redovisats som en jämförelsestörande post i kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten vilket inte är ett krav om företagets samlade omsättning eller balansomslutning inte uppgår till 30 % eller mer av koncernens. Däremot redovisas de helägda bolagens prognoser för helåret.

Förvaltningsberättelsen motsvarar de krav som ställs i RKR rek 22. Den verbala delen av kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet kan dock förbättras.

Bedömning

Delårsrapportens innehåll bedöms motsvara rekommendationens krav på innehåll.

3.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

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

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionsförpliktelser av äldre ordning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Enligt kommunens egna beräkningar innebär den avvikande redovisningen att årets prognostiserade resultat blir 38,4 mnkr bättre än om redovisning skett enligt lag.

Fastighetsavgiften har inte periodiserats per augusti 2015 utan det är 2014 års utfall som återfinns i kommunens balansräkning, vilket motsvarar ca 200 tkr.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har inte anpassat redovisningen utifrån detta krav. Enligt ekonomiavdelningen kommer övergången till komponentavskrivning inte att ske under 2015. Effekten på resultat- och balansräkning med anledning av att kommunen inte övergått till komponentavskrivning har inte låtit sig göras inom ramen för denna granskning. Kommunen har inte heller gjort någon egen bedömning.

Bedömning

I vår granskning har det framkommit att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Eftersom de fel som rör pensionsredovisningen är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de behandlas av fullmäktige.

Till årsredovisningen bör kommunen ha anpassat redovisningen utifrån RKR 11.4 gällande komponentavskrivning.

I övrigt har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är behäftad med fel som innebär väsentliga avvikelser från lagens krav eller god redovisningssed.

3.3 Resultatanalys

Delårsresultatet uppgår till 21,1 mnkr. I resultatet ingår återbetalning av AFA-premier motsvarande 7,5 mnkr. Intäkterna är ca 10 mnkr högre än motsvarande tidpunkt föregående år. Det är i huvudsak EU-bidrag och projektbidrag som står för denna ökning.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +4,6 mnkr, vilket är -2,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -1,9 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 0,2 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 0,3 mnkr sämre än budgeterat.

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	123,8	133,7	216,6	6,6
Verksamhetens kostnader	-587,6	-587,4	-925,2	-9,0
Avskrivningar	-14,5	-14,7	-22,5	0,5
Verksamhetens nettokostnader	-478,3	-468,4	-731,1	-1,9
Skatteintäkter	307,9	311,4	467,3	-1,7
Generella statsbidrag och utjämnings	191,0	184,9	277,5	1,5
Finansiella intäkter	1,6	1,1	1,2	1,0
Finansiella kostnader	-3,5	-7,9	-10,3	-1,3
Årets resultat	18,7	21,1	4,6	-2,4

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till +7,5 mnkr enligt prognosen för helåret.

Ovanstående tabell bygger på en redovisning som avviker från lagens bestämmelser om pensionsredovisning. Om man vill jämföra sig med andra kommuner och även för att göra en korrekt balanskravsavstämning krävs att resultaträkningen omräknas i enlighet med den sk. blandmodellen enligt tabell nedan.

	Enl fullfond.	Enl bl.modell
Resultaträkning, mkr	Prognos helår 2015	Prognos helår 2015
Verksamhetens intäkter	216,6	216,6
Verksamhetens kostnader	-925,2	-971,4
Avskrivningar	-22,5	-22,5
Verksamhetens nettokostnader	-731,1	-777,3
Skatteintäkter	467,3	467,3
Generella statsbidrag	277,5	277,5
Finansiella intäkter	1,2	1,2
Finansiella kostnader	-10,3	-2,5
Resultat före extraordinära poster	4,6	-33,8
Extraordinära poster		
ÅRETS RESULTAT	4,6	-33,8

Balanskravsresultatet enligt blandmodellen, dvs. resultatet efter balanskravsjusteringar och medel från öronmärkning infrastrukturella omställningskostnader uppgår till -30,9 mnkr. Kommunen kan därefter åberopa synnerliga avseende överföring till pensionsstiftelse motsvarande 25 mnkr vilket innebär att resultatet återställs (enligt KRL 4 kap 3 a §) till -5,9 mnkr. Vi bedömer därför att kommunfullmäktige kommer att behöva upprätta en plan för återställande av underskottet under de kommande tre år alternativt åberopa synnerliga skäl eller disponera resultatutjämningsreserven (enligt KL 8 kap 4, 5 a, 5 b §§) för att efterleva balanskravet.

Vi delar därför inte kommunstyrelsens uppfattning om att det sk. balanskravsresultatet uppgår till +7,5 mnkr.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	186,8	186,5	0,3
Miljö- och byggnämnd	4,5	4,4	0,1
Barn-, kultur och utbildningsnämnd	216,9	219,9	-3,0
Socialnämnd	294,3	302,9	-8,6
Närvårdsnämnd	21,1	21,4	-0,3
Överförmyndaren	1,7	1,7	0,0
Revision	0,8	0,8	0,0
KF:s pott balanskrav			3,3
Summa nämnderna	726,1	737,7	-8,3

Det är socialnämnden och barn-, kultur- och utbildningsnämnden som redovisar negativa budgetavvikelser. Inom socialnämnden förklaras avvikelserna av högre personalkostnader inom äldreomsorgen samt ökade kostnader för placeringar inom

barn och familj samt vuxenheten. För barn- och utbildningsnämndens del återfinns den största avvikelser inom förskolan.

3.5 God ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet i förvaltningsberättelsen (orubricerat) och för verksamhetsperspektivet i avsnittet ”Redovisning av mål” (under rubriken Teknik och serviceförvaltningen). Enligt rekommendation 22 ska det i förvaltningsberättelsen lämnas en ”samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås” vilket bör beaktas kommande år.

3.5.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse, kommunen
Resultat – ska uppgå till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag eller 7,0 m nkr.	Resultat – resultatet efter andra tertiet uppgår till 21,1 m nkr och prognosen för året landar på 4,6 m nkr. Balanskravsresultatet uppgår till 7,5 m nkr	Nej om man ser till det faktiska resultatet. Ja om man ser till balanskravsresultatet.
Investeringar max 21 m nkr 2015, 10-årigt genomsnitt: 20,4 m nkr (exkl bredbandsinvesteringar)	19,7 m nkr i 10-årigt genomsnitt.	Ja.
Pensionsstiftelse 25 m nkr	Avsättning 25 m nkr.	Ja.

Kommunstyrelsen bedömer att två av målen kommer att nås. Det tredje målet bedöms uppnås om man ser till balanskravsresultatet och inte det faktiska resultatet.

Bedömning

Som målen formulerats och med stöd av kommunstyrelsens utvärdering bedömer vi att utfallen i delårsrapporten är förenliga med två av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

3.5.2 Mål för verksamheten

Fullmäktige har i budget fastställt ett mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv som utvärderas i delårsrapporten: Målet rör minskning av lokalytan med 2000 m² och kommunstyrelsen räknar inte med att det kommer att uppnås med anledning att inte tillräckligt med försäljningar verkställs.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte förenlig med det av fullmäktige fastställda målet i budget 2015.

2015-10-02

PerÅke Brunström
Projektledare

Linda Marklund
Uppdragsledare