
Granskningsrapport

*PerÅke Brunström
Lisbet Östberg*

Oktober 2014

Granskning av delårsrapport 2014 Strömsund kommun

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	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Allmänna iakttagelser	4
3.2	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.3	Resultatanalys	5
3.4	God ekonomisk hushållning	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. 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.

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 46,8 mnkr bättre än om redovisning skett enligt lag. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan rapporten behandlas av fullmäktige.

Sedan föregående års delårsrapport har redovisningen utvecklats så att semesterlöner redovisas i den period de intjänats.

Det redovisade resultatet för perioden är 18,7 mnkr (-43,5 mnkr), vilket är 24,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år om man undantar jämförelsestörande poster. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 14,4 mnkr (-1,1 mnkr) vilket är -7,1 mnkr lägre än 2013 om man undantar jämförelsestörande poster.

Resultatet efter balanskravsjusteringar¹ prognostiseras enligt vår bedömning uppgå till -32,4 mnkr. Vi bedömer därför att kommunfullmäktige kommer att behöva upprätta en plan för återställande av underskottet under kommande tre år, alternativt åberopa synnerliga skäl eller disponera resultatutjämningsreserven för att efterleva balanskravet².

Fullmäktige har i budget fastställt ett mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv som utvärderas i delårsrapporten: Målet rör minskning av lokalytan och kommunstyrelsen räknar inte med att de kommer att uppnås.

Fullmäktige har fastställt tre mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. Målen rör resultat, investeringar och utbetalningar till pensionsstiftelsen. Kommunstyrelsen bedömer att samtliga finansiella mål kommer att nås.

Som målen formulerats och med stöd av kommunstyrelsens utvärdering bedömer vi att utfallen i delårsrapporten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk

¹ I enlighet med KRL 4 kap 3 a §

² KL 8 kap 4, 5 a, 5 b §§

hushållning i ett finansiellt perspektiv men ej i verksamhetsperspektivet. Vi bedömer dock att målen och utvärderingen behöver utvecklas.

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 2014-08-31 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.

3 Granskningsresultat

3.1 Allmänna iakttagelser

Delårsrapportens består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar med tilläggsinformation, kassaflödesanalys samt kommentarer till nämnders och företags utfall.

Från 2014 gäller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 Delårsrapport. Rekommendationen fastställer vad som är miniminivån för delårsrapportens innehåll. Strömsunds delårsrapports innehåller ingen sammanställd redovisning vilket är ett krav om företagets samlade omsättning eller balansomslutning uppgår 30 % eller mer av koncernens. I 2013 år bokslut uppgick företagen balansomslutning till 23 % av kommunkoncernens. Vidare ingår en kassaflödesrapport i kommunens delårsrapport vilket inte är ett krav enligt rekommendationen.

Kommentar: 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 undantag för att kommunen inte följer 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 46,8 mnkr bättre än om redovisning skett enligt lag.

Sedan föregående års delårsrapport har redovisningen utvecklats så att semesterlöner redovisas i den period de intjänats. Förhållandet innebär att årets delårskostnader inte är jämförbara med föregående års som inte belastats med de första åtta månadernas semesterintjäning och uttag.

Bedömning

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. I vår översiktliga granskning 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

Det redovisade resultatet för perioden är 18,7 mnkr (-43,5 mnkr), vilket är 24,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år om man undantar jämförelsestörande poster³. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 14,4 mnkr (-1,1 mnkr) vilket är -7,1 mnkr lägre än 2013 om man undantar jämförelsestörande poster och i nivå med budget.

Resultaträkning 2014, mkr	Prognos 2014	Budget 2014	Utfall 2013	Avvikelse budget	Avvikelse 2013
Verksamhetens intäkter	201,8	172,0	215,2	29,8	-13,4
Verksamhetens kostnader	-908,3	-869,5	-883,7	-38,8	-24,6
Avskrivningar	-23,0	-27,0	-24,4	4,0	1,4
Verksamhetens nettokostnader	-729,5	-724,5	-692,9	-5,0	-36,6
Skatteintäkter	462,0	460,0	446,8	2,0	15,2
Generella statsbidrag och utjämning	285,0	286,0	294,5	-1,0	-9,5
Finansiella intäkter	2,0	0,5	3,0	1,5	-1,0
Finansiella kostnader	-5,1	-8,0	-52,5	2,9	47,4
Resultat	14,4	14,0	-1,1	0,4	15,5
Resultat, exkl jfr-störande poster	14,4	14,0	21,5	0,4	-7,1

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.

Resultaträkning, mkr	DR	Blandmodell	Diff
Verksamhetens intäkter	201,8	201,8	0,0
Verksamhetens kostnader	-908,3	-959,4	51,1
Avskrivningar	-23,0	-23,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-729,5	-780,6	51,1
Skatteintäkter, bidrag	462,0	462,0	0,0
Generella statsbidrag och utjämning	285,0	285,0	0,0
Finansiella intäkter	2,0	2,0	0,0
Finansiella kostnader	-5,1	-0,8	-4,3
Resultat före eo poster	14,4	-32,4	46,8
EO poster	0,0	0,0	0,0
Resultat	14,4	-32,4	46,8

Från 2013 har det i kommunallagen och lag om kommunal redovisning införts nya regler som också ska beaktas vid balanskravsavstämningen. Dessa rör:

- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- Resultatutjämningsreserv
- Balanskravsjusteringar

³ I 2013 års resultaträkning har kostnader på 37,6 mnkr för sänkt diskonteringsränta och intäkter på 15,0 mnkr för premieåterbetalning från AFA bokförts. Dessa poster beaktas som jämförelsestörande

- Utvärdering av ekonomisk ställning

Resultatet efter balanskravsjusteringar enligt KRK 4 kap 3 a § och kap 5 § 4 prognostiseras uppgå till -32,4 mnkr. Vi bedömer därför att kommunfullmäktige kommer att behöva upprätta en plan för återställande av underskottet under kommande tre år alternativt åberopa synnerliga skäl eller disponera resultatutjämningsreserven enligt KL 8 kap 4, 5 a, 5 b §§ för att efterleva balanskravet.

Kommentar: Vi delar inte kommunstyrelsens uppfattning om att det sk. balanskravsresultatet uppgår till +17 mnkr.

3.4 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.

Fullmäktige har i budget fastställt ett mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv som utvärderas i delårsrapporten: Målet rör minskning av lokalytan med 4000 m² och kommunstyrelsen räknar inte med att de kommer att uppnås med anledning att inte tillräckligt med försäljningar verkställs.

Fullmäktige har fastställt tre mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. Målen rör resultat, investeringar och utbetalningar till pensionsstiftelsen. Kommunstyrelsen bedömer att samtliga finansiella mål kommer att nås.

Bedömning

Som målen formulerats och med stöd av kommunstyrelsens utvärdering bedömer vi att utfallen i delårsrapporten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv men ej i verksamhetsperspektivet. Vi bedömer dock att målen och utvärderingen behöver utvecklas.

2014-10-29

PerÅke Brunström

Linda Marklund

PerÅke Brunström
Projektledare

Linda Marklund
Uppdragsledare