
Revisionsrapport

*PerÅke Brunström
Lisbet Östberg*

Oktober 2013

Granskning av delårsrapport 2013

Strömsunds kommun

pwc

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	God ekonomisk hushållning	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

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 redovisning av pensioner att årets resultat är -1,5 mnkr lägre redovisat än om lagen följts. Vidare visar beräkningarna att kommunen ej uppfyllt balanskravet om man redovisat enligt lagen. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de behandlas av fullmäktige.

Semesterlöner är inte redovisade enligt bokföringsmässiga grunder, det vill säga i den period de intjänas.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -20,6 mnkr (28,7 mnkr) vilket är 49,3 mnkr lägre än 2012 och 34,6 mnkr sämre än budget.

Kommunen redovisar utfallet för ett mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Målet avser minskning av lokalytan. Målet är inte uppnått per 31/8 men bedöms av kommunen att nås under 2013. Vi bedömer därför att utfallet är förenligt med målet. Vi anser dock att det enda målet som kommunen följer upp i delårsrapporten är otillräckligt för att beskriva i vilken utsträckning kommunen har en god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

Vi bedömer att delårsutfallet och årsprognosen inte är förenliga med fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv beroende på att resultatet beräknas bli för lågt.

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 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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga poster i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse (analys kommunen) samt resultaträkning och balansräkning. I delårsrapporten finns också verksamhetsberättelser från styrelsen och nämnderna samt bokslutsprognos avseende företagen med undantag för kommunalförbundet Jämtlands Räddningstjänstförbund. Delårsrapporten innehåller ingen sammanställd redovisning och ingen kassaflödesrapport.

Kommentar: Delårsrapportens innehåll överensstämmer i huvudsak med de minimikrav på innehåll som ställs i Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 22 som gäller från 2014.

3.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden är -43,4 mnkr (24,5 mnkr), vilket är 67,9 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. En stor del av förklaringen är att det i jämförelseårets (2012-08-31) resultat ingår en återbetalning från AFA på 15 mnkr och att sänkt diskonteringsränta på pensioner har påverkat resultatet i 2013 års delårsbokslut med -37,6 mnkr. Den underliggande resultatförsämringen är -15,3 mnkr.

Bedömning

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 redovisning av pensioner att årets resultat är -1,5 mnkr lägre redovisat än om lagen följts. Vidare visar beräkningarna att kommunen ej uppfyllt balanskravet om man redovisat enligt lagen.

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

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Semesterlöner är inte redovisade enligt bokföringsmässiga grunder, det vill säga i den period de intjänas.

Av delårsrapporten framgår att de kostnader som följer av sänkt diskonteringsränta innebär en förändring som "tolkas som ett synnerligt skäl och behöver därmed inte återställas inom tre år eftersom skuldökningen speglar ett mycket långsiktigt åtagande." Vi vill påpeka att det bara är kommunfullmäktige i Strömsund som kan "tolka" vad som utgör ett synnerligt skäl i balanskravsutredningen. Ett beslut måste också tas av kommunfullmäktige om posten ska undantas balanskravsresultatet.

Vidare har AFA Sjukförsäkringsaktiebolags styrelse efter delårsperiodens slut beslutat att återbetala premier för den kollektivavtalade sjukförsäkringen AGS-KL och Avgiftsbefrielseförsäkring för åren 2005 och 2006. Utbetalningen som väntas verkställas i slutet av 2013 beräknas uppgå till 15 mnkr och har upptagits i prognosen.

3.3 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -20,6 mnkr (28,7 mnkr) vilket är -49,3 mnkr lägre än 2012 och 34,6 mnkr sämre än budget. Avvikelserna beror på:

- Den negativa avvikelsen jämfört med 2012 förklaras förutom av kostnaderna för sänkt diskonteringsränta av att nettokostnaderna ökar med 18,4 mnkr mer än skatteintäkterna och statsbidragen.
- Den befarade negativa budgetavvikelsen kan förklaras av att verksamhetens kostnader överskridits med 21,8 mnkr vilket delvis kompenseras av återbetalning av AFA-premier på 15 mnkr. När det gäller nämndernas prognosticerade budgetavvikelser befarar kommunstyrelsen ett överskridande på -3,0 mnkr, barn-, kultur- och skolnämnden -5,2 mnkr och socialnämnden -13,6 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första 8 månaderna 2013, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2012	Utfall delår 2013	Prognos 2013	Avv. mot budget
Verksamhetens intäkter	131,2	121,1	212,0	50,2
Verksamhetens kostnader	-558,4	-594,6	-893,8	-59,5
Avskrivningar	-16,6	-15,9	-28,0	1,0
Verksamhetens nettokostnader	-443,8	-489,4	-709,8	-8,3
Skatteintäkter	300,2	298,8	447,0	2,0
Generella statsbidrag	186,8	196,0	293,0	5,0
Finansiella intäkter	2,3	1,7	2,2	1,7
Finansiella kostnader	-21,0	-50,7	-53,0	-35,0
Årets resultat	24,5	-43,4	-20,6	-34,6

Kommentar: Kommunen har ett 8-månadersutfall på -43,4 mnkr som om fyra månader beräknas sjunka till -20,6 mnkr. Det innebär att kommunen ska göra ett överskott på 22,8 mnkr under årets sista fyra månader. Resultatförbättringen förklaras med återbetalning av AFA-försäkringar med 15 mnkr som inte är medräknad i delårsutfallet. Någon förklaring till de resterande 7,8 mnkr lämnas ej i delårsrapporten men kan enligt vår uppfattning knappast vara en säsongsvariation som finns i verksamheterna.

3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunen redovisar utfallet för ett mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Målet avser minskning av lokalytan. Målet är inte uppnått per 31/8 men bedöms av kommunen att nås under 2013. Vi bedömer därför att utfallet är förenligt med målet. Vi anser dock att det enda målet som kommunen följer upp i delårsrapporten är otillräckligt för att beskriva i vilken utsträckning kommunen har en god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

Vi bedömer att delårsutfallet och årsprognosen inte är förenliga med fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv beroende på att resultatet beräknas bli för lågt.

2013-10-16



Per Åke Brunström
Projektledare