
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Sollefteå kommun

*PerÅke Brunström, cert.
kommunal revisor
Anneth Nyqvist, cert.
kommunal revisor
Lisbet Östberg,
revisionskonsult*

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 – 2015-08-31. 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 47,9 mnkr (32,4 mnkr), vilket är 15,3 mnkr högre än motsvarande period föregående år. I resultatet ingår återbetalning av AFA-premier som redovisas som jämförelsestörande intäkt motsvarande 11,0 mnkr.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 13,2 mnkr, jämfört med budgeterade 16,6 mnkr. Resultatet innebär att kommunen kommer att kunna återställa det negativa balanskravsresultatet för 2014 och även uppfylla balanskravet för 2015.

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

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Kommunen avvek i 2014 års bokslut i väsentlig mening från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt fyra av RKR:s rekommendationer. En åtgärdsplan upprättades och till delårsrapporten har redovisningen anpassats till två av dessa. Övergången till komponentavskrivning sker dock succesivt och planeras var helt åtgärdad under 2016. Några åtgärder för att redovisa leasing enligt avtal har inte vidtagits eller planerats.

Vi har även noterat brister gällande periodisering av fakturor samt att inköp av datorer har kostnadsförts istället för att redovisas som investering.

Sammanfattningsvis gör vi bedömningen att kommunens delårsrapport inte fullt ut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Finansiella mål

Förvaltningsberättelsens uppföljning av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning visar att utfallet för två av fyra finansiella mål är förenliga med fullmäktiges mål. Låneskulden har amorterats med 10 mkr och investeringarna har egenfinansierats. Målen för årets resultat och att soliditeten ska öka nås däremot inte.

Verksamhetsmål

När det gäller verksamhetsmålen bedöms kommunen nå ett av fem verksamhetsmål, ett mål anses möjligt att uppnå medan tre mål inte kommer att uppnås.

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 ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari - augusti. Resultatet för perioden uppgår till +47,9 mnkr vilket är +15,5 mnkr bättre än föregående år. I resultatet ingår återbetalning av AFA-premier som redovisas som jämförelsesförande intäkt motsvarande 11,0 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*inte ett krav enligt RKR rek 22*). Sammanställd redovisning, där kommunen och Solatum Hus & Hem ingår, har upprättas i delårsrapporten vilket inte heller är något krav.

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

Liksom tidigare år kan vi konstatera att datorer/maskiner som enligt vår mening borde ha redovisats som investeringar har kostnadsförts. För anskaffning av tillgångar som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större investering bör bedömningen av vad som ska räknas som inventarie av mindre värde göras utifrån inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde. Sannolikt borde dessa inköp därför ha bokförts som investeringar.

Vid en stickprovsmässig granskning av fakturor bokförda första delen av september har vi identifierat fakturor motsvarande 1,0 mnkr som avser augusti men som har bokförts i september. Detta förbättrar resultatet i delårsrapporten med motsvarande belopp.

Kommunen avvek i 2014 års bokslut i väsentlig mening från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- RKR 10:2 Avsättningar och ansvarsförbindelser, avsättningar för deponier bör nuvärdesberäknas.
- RKR 11:4 Materiella anläggningstillgångar, kommunen tillämpar inte komponentavskrivning.
- RKR 13:2 Redovisning av hyres-/leasingavtal, finansiellt leasade tillgångar bör redovisas som anläggningstillgångar och förpliktelsen att betala framtida leasingkostnader som skulder.
- RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar Anslutningsavgifterna bör periodiseras under den nyttjandeperiod de tillgångar avgifterna ska finansiera har åsatts.

Kommunen upprättade en åtgärdsplan som antogs av fullmäktige och redovisades för revisorerna i samband med behandling av årsredovisningen.

Ekonomiavdelningen har upprättat en skriftlig rapport över vilka åtgärder som har vidtagits per augusti och vi konstaterar att RKR 10:2 och 18 har åtgärdats. Gällande RKR 11:4 kommer kommunen att anpassa redovisningen till viss del till bokslutet för 2015 och RKR 13:2 kommer inte att åtgärdas utan kommunen avvaktar nytt leasingavtal.

Bedömning

Kommunens delårsrapport är inte fullt ut upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Övergången till komponentavskrivning sker succesivt och planers var helt åtgärdad 2016. Några åtgärder för att redovisa leasing enligt avtal har inte vidtagit eller planerats.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +13,2 mnkr, vilket är 3,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 19,1 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 10,7 mnkr bättre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 3,2 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

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	234,6	249,3	383,0	11,4
Verksamhetens kostnader	-933,5	-952,9	-1 496,7	-32,2
Avskrivningar	-34,2	-34,9	-52,3	1,7
Verksamhetens nettokostnader	-733,2	-738,5	-1 166,0	-19,1
Skatteintäkter	534,7	549,0	823,9	-14,6
Generella statsbidrag och utjämnning	229,6	240,5	361,8	27,1
Finansiella intäkter	10,0	4,0	4,0	1,0
Finansiella kostnader	-8,7	-7,1	-10,5	2,2
Årets resultat	32,4	47,9	13,2	-3,4

Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 13,2 mnkr för 2015. Kommunens bedömning är att man kommer att kunna klara att återställa det negativa balanskravsresultatet för 2014 motsvarande -8,6 mnkr, att avsätta ytterligare 4,8 mnkr till pensionsreserv och även att klara balanskravsresultat för 2015.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2015	Prognos helår	Budget avvikelser
Kommunfullmäktige	1,8	3,0	3,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	1,0	1,5	1,5	0,0
Jävsnämnd	0,0	0,3	0,3	0,0
Revision	0,3	1,4	1,4	0,0
Kommunstyrelsen*	162,1	242,3	252,7	-10,4
Kommunstyrelsen produktion	589,4	885,4	913,5	-28,1
Summa verksamheter	754,6	1 133,9	1 172,4	-38,5

*I kommunstyrelsen ingår kommunstyrelsen, kommunledning, kommungemensam verksamhet och medborgarservice.

Budgetavvikelsen inom verksamheterna uppgår till totalt -38,5 mnkr. Inom kommunstyrelsen återfinns den största budgetavvikelsen inom kommungemensam verksamhet, -11,1 mnkr och förklaras av att Sollefteåforsen inte kommer att ge de intäkter som budgeterats till följd av låga elpriser.

Inom produktionen är det gymnasieskolan, -13,4 mnkr och individ- och familjeomsorgen -7,0 som står för de största budgetavvikelserna. Men även övriga verksamheter inom produktionen med undantag av Va & Avfall redovisar negativa avvikelser mot budget.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 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, kommun
Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag. Det innebär ett resultat om minst 11 mnkr.	Det prognostiserade resultatet uppgår till 13,2 mnkr.	Målet beräknas inte att uppnås.
Soliditet inklusive pensionsskuld är negativ. I ett längre perspektiv ska det negativa soliditetstalet vändas till ett positivt tal.	Soliditeten beräknas att uppgå till -12 % vilket är i nivå med startåret.	Målet beräknas inte att uppnås.
Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska under budgetperioden 2013-2015 uppgå till sammanlagt högst 130 mnkr.	Investeringarna beräknas att uppgå till 47,2 mnkr 2015.	Målet förväntas att uppnås.
Kommunens låneskuld ska minska med 10 mnkr per år.	15 mnkr har amorterats under 2015	Målet förväntas att uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att två av fyra finansiella mål kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat endast delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

3.4.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse, kommun
Sjukfrånvaron ska vara högst 6,5 %	Utfallet är 7,5 % i juli.	Målet beräknas inte att uppnås.
Energiförbrukning ska vara högst 160 kWh/kvm	Utfallet för 2014 var 135,6 kWh.	Målet bedöms möjligt att nå.
Kostnaden per betygspoäng i grundskolan skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKiK.	Betygspoängkostnad 361 jämfört med 368	Målet förväntas att uppnås.
Kostnaden per plats i äldreomsorgen skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKiK.	Kostnad 697 jämfört med 677.	Målet förväntas inte att uppnås.
Kostnaden per vårdtagare skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKiK.	Kostnad 273 jämfört med 249	Målet förväntas inte att uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att ett av verksamhetsmålen kommer att kunna uppnås, att ett mål anses möjligt att uppnå medan tre mål inte kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten endast delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

2015-10-13



Anneth Nyqvist
Projektledare

PerÅke Brunström
Uppdragsledare