
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2013

Emmaboda kommun

Caroline Liljebjörn
Kristina Lindhe

21 oktober 2013

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	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	6
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

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.

Resultatet för perioden är 0,8 mnkr, vilket är 19,4 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 2,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i bedömningen av möjligheterna att nå det finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Baserat på årsprognosen görs bedömningen att två av de finansiella målen kommer att uppnås medan två av målen inte kommer att uppnås.
- Vi bedömer att nämndernas redovisning till viss del visar hur långt nämnderna kommit i arbetet med verksamhetsmålen. Prognos över helårsutfallet saknas. Vi vill uppmuntra till ett fortsatt arbete med att hitta mätbara mål som möjliggör en kontinuerlig utvärdering i både delårsrapport och årsredovisning.

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 balansposter 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.

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 0,8 mnkr, vilket är 19,4 mnkr lägre jämfört med motsvarande period föregående år. I resultatet per 31 augusti 2012 ingick återbetalning av premier från AFA med 8,6 mnkr. I årets delårsresultat ingår högre pensionskostnader med 3,2 mnkr på grund av sänkt diskonteringsränta vid beräkning av pensionskulden. Vid lägre ränta behöver pensionskulden vara högre för att klara framtida pensionsutbetalningar. Personalkostnaderna har ökat med ca 7,0 mnkr jämfört med tidigare år.

Följande poster i delårsrapporten kommenteras:

- Enligt anvisningarna från ekonomikontoret ska fakturor över 100 tkr periodiseras. I vår stickprovskontroll har vi identifierat fakturor avseende interkommunala som inte periodiserats. Resultatet per 31 augusti borde på grund av detta varit 0,5 mnkr lägre.
- Förutbetalad ersättning för nyanlända flyktingar finns uppbokad som kortfristig skuld med 2,2 mnkr. Ej utnyttjad ersättning kan balanseras under introduktionstiden, numera 2 år, samt så länge kommunen har ansvaret för ensamkommande flyktingbarn, längst till de fyller 21 år. Därefter ska överskjutande medel intäktsföras. Vi rekommenderar att det sker en utredning av vilket belopp som ska kvarstå i balansräkningen inför upprättandet av årsredovisning 2013.

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt en beskrivning av redovisningsprinciper. I delårsrapporten finns årsprognoser för de helägda bolagen samt för räddningstjänstförbundet. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det 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. Trots ovanstående poster bedöms resultatet vara rättvisande.

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

Enligt RKR 22 Delårsrapport, som träder i kraft per 1 januari 2014, ska sammanställd redovisning upprättas om företagens andel av kommunkoncernens intäkter

eller balansomslutning uppgår till minst 30 %. I årsredovisningen 2012 uppgick kommunföretagens andel av koncernens balansomslutning till 66 %.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 2,9 mnkr, vilket är 2,7 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 0,4 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 2,3 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen oförändrat jämfört med budget.

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

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Utfall delår 2013</i>	<i>Prognos 2013</i>	<i>Avv. mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	56,1	51,8	82,0	-2,5
Verksamhetens kostnader	-335,7	-352,1	-531,8	2,9
Avskrivningar	-9,0	-10,5	-16,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-288,6	-310,8	-465,8	0,4
Skatteintäkter	225,7	228,1	344,2	-23,4
Generella statsbidrag	80,7	81,5	122,3	25,7
Finansiella intäkter	3,8	3,4	4,5	-0,2
Finansiella kostnader	-1,5	-1,4	-2,3	0,2
Årets resultat	20,2	0,8	2,9	2,7

Årets prognostiserade resultat på 2,9 mnkr utgör 0,6 % av skatteintäkter och statsbidrag. I prognosen förväntas nämnderna överskrida tilldelad budget med totalt 5,2 mnkr. Samtidigt kommer kommunen att få en återbetalning från AFA-försäkringen som avser åren 2005 och 2006 med ca 8,0 mnkr som bidrar till det förbättrade resultatet jämfört med budget.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 6,7 mnkr enligt prognosen inklusive outnyttjad del av social fond med 3,8 mnkr.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013:

Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Prognos 2013	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Målet är att klara balanskravet vilket innebär ett resultat på minst 0 kr.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 0,8 mnkr och prognosen för helåret landar på 2,9 mnkr eller 0,6 % av skatter och statsbidrag	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Kommunen ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning.	Under år 2013 har checkkrediten nyttjats vid några tillfällen.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras och undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Lön-samma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Nettoinvesteringarna uppgår till 43,0 mnkr per 31 augusti beräknas vara 53,2 mnkr per 31 december.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar finansieras inom fastställd budget.	Enligt prognosen kommer nämndernas nettokostnader att överskrida budgeten med 5,2 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

Vi delar kommunens bedömning att två av målen kommer att uppnås medan två av målen inte kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att prognostiserade resultat delvis är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2013. Prognosen pekar på att två av fyra mål kommer att uppnås.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i oktober 2011 fastställt en vision och tio inriktningsmål. Nämnderna har fastställt verksamhetsmål som utgår från kommunfullmäktiges inriktningsmål. Enligt budgetdokumentet 2013 ska dessa mål vara mätbara och följas upp en gång om året i samband med kommunens årsredovisning.

I delårsrapporten följer nämnderna upp verksamhetsmålen i varierande omfattning.

Kommunstyrelsen redovisar 19 mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Bedömningen som avser 31 augusti visar att nio mål är uppnådda, att fem mål är delvis uppnådda, att arbetet pågår med tre av målen och att ett mål inte är uppnått.

Bygg- och miljönämnden redovisar tre verksamhetsmål och hur arbetet med dessa har bedrivits under årets första åtta månader.

Teknik och fritidsnämnden redovisar åtta verksamhetsmål och utfallet under januari till augusti 2013.

Bildningsnämnden redovisar cirka elva målområden och hur arbetet inom dessa har bedrivits. Målet att alla elever i år 9 ska vara godkända i samtliga ämnen uppnåddes inte. Våren 2013 fick 80,5 % av eleverna betyg i alla ämnen jämfört med 76 % under föregående läsår.

Socialnämnden redovisar tre verksamhetsmål och hur arbetet med dessa har framskridit.

Vi konstaterar att nämnderna redovisar sina verksamhetsmål i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån statusen per 31 augusti.

Bedömning

Vi bedömer att nämndernas redovisning till viss del visar hur långt nämnderna kommit i arbetet med verksamhetsmålen. Vi noterar att det är bara kommunstyrelsen som gör en bedömning av om målen är uppnådda eller inte. Prognos över helårsutfallet saknas för samtliga mål.

Vi vill uppmantra till ett fortsatt arbete med att hitta mätbara mål som möjliggör en kontinuerlig utvärdering i både delårsrapport och årsredovisning.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2013	Utfall augusti	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	58,5	37,7	58,9	-0,4
Revisionen	0,7	0,4	0,7	0,0
Bygg- och miljönämnden	3,4	1,7	3,5	-0,1
Teknik- och fritidsnämnden	72,8	45,8	72,2	0,6
Bildningsnämnden	168,9	109,8	171,2	-2,3
Socialnämnden	137,2	92,9	140,1	-3,0
Summa nämnderna	441,7	288,3	446,6	-5,2

Bedömning

Vi bedömer att avvikelserna analyserats och att orsakerna till avvikelserna beskrivs i förvaltningsberättelsen och i nämndernas redovisningar. Vi ser det som värdefull information till kommunfullmäktige för att kunna använda delårsrapporten som ett underlag för ledning, styrning och kontroll.

2013-10-21

Caroline Liljebjörn
Projektledare

Jard Larsson
Uppdragsledare