
Revisionsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2011***

Emmaboda kommun

Caroline Liljebjörn

11 oktober 2011



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	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	6
3.3	Den översiktliga redogörelsens (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur	6
3.4	Resultatanalys	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

Syftet med 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 beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 19,1 mnkr (11,0 mnkr), vilket är 8,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 7,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd 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 kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Tre av fyra finansiella mål bedöms uppnås.
- Vi kan inte göra någon bedömning av kommunens möjligheter att nå verksamhetsmässiga mål eftersom målen inte följs upp i delårsrapporten.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställningen per den 31 augusti. Redovisningsprinciperna är huvudsakligen samma som i årsredovisningen.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting 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 bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten, enligt kommunstyrelsens bedömning, förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten, enligt kommunstyrelsens bedömning, förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed. 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
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – augusti uppgår till 19,1 mnkr.

Kommunfullmäktige har beslutat att bevilja ett ägartillskott om maximalt 3,8 mnkr till dotterföretaget Emfab för reglering senast 31 december 2011 (KF § 33/2011). Vid granskningstillfället var aktieägartillskottet inte genomfört och det har inte medtagits i årsprognosen.

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

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna.

Bedömning

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställningen per den 31 augusti. Redovisningsprinciperna överensstämmer i huvudsak med de som anges i årsredovisningen.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige antog i början av 2008 en vision samt inriktningsmål för åren 2008-2010. Under år 2011 kommer dessa mål att omarbetas för att gälla under den nya mandatperioden. Respektive nämnd ska utforma mål för sin verksamhet utifrån fullmäktiges inriktningsmål.

I budget 2011 beslutade kommunfullmäktige om fyra finansiella mål.

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall i prognos 2011	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Resultatet ska uppgå till 0,2 % av kommunens skatteintäkter och bidrag, vilket innebär ett resultat på 1,0 mnkr.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 19,1 mnkr och prognosen för helåret landar på 7,2 mnkr eller 1,6 % 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 2011 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. Lösamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Kommunen har lånat 10 mnkr under år 2011. Det avser beslutet från år 2009 att kommunen fick upplåna 10 mnkr för att finansiera glassamlingarna i Boda. Det har inte funnits behov av detta förrän våren 2011.	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 understiga budgeten med 3,1 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Bedömning

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten är oförenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2011. Prognosen pekar på att tre av fyra mål kommer att uppnås.

3.2.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten redovisas ingen uppföljning av verksamhetsmässiga mål. Uppföljning av verksamhetsmål kommer att göras vid årsbokslutet.

Bedömning

Vi kan inte göra någon bedömning av kommunens möjligheter att nå verksamhetsmässiga mål eftersom målen inte följs upp i delårsrapporten.

Vi anser att en enhetlig struktur för redovisning av målen och måluppfyllelsen bör utvecklas. Vi rekommenderar att verksamhetsmässiga nyckeltal utvecklas som stöd till måluppfyllelsen.

Vi noterar att det pågår ett arbete att utveckla verksamhetsmässiga mål inför år 2012.

3.3 Den översiktliga redogörelsens (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur

I förvaltningsberättelsen finns kommentarer kring konjunkturläget, befolkning och sysselsättning, balanskravet, likviditeten, skatteintäkterna, finansnettot och sjukfrånvaron. Vi konstaterar att sjukfrånvaron är 4,1 % för första halvåret 2011 (2010 01-06: 3,6 %).

Vidare redovisas kommentarer om nämndernas och bolagens årsprognoser. I huvudsak det är en retroaktiv ersättning från försäkringskassan för ett LSS ärende som bidrar till att nämnderna redovisar ett överskott jämfört med budgetramarna.

I förvaltningsberättelsen beskrivs investeringarna endast kortfattat. Av kassaflödesanalysen framgår att ca 97 procent av investeringsbudgeten är förbrukad. Enligt prognosen överskrids investeringsbudgeten med drygt 5 mnkr.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 7,2 mnkr, vilket är 6,2 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad beräknas understiga budget med 3,4 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,8 mnkr högre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 1,0 mnkr lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2011, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot årsbudget.

Resultaträkning och årsprognos 2010-08, mnkr	Utfall delår	Årspro- gnos	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	56,2	78,4	4,3
Verksamhetens kostnader	-340,2	-521,9	-1,2
Avskrivningar	-8,3	-13,2	0,3
Verksamhetens nettokostnader	-292,3	-456,7	3,4
Skatteintäkter	227,8	339,3	3,6
Generella statsbidrag	82,4	123,6	0,2
Finansiella intäkter	2,3	2,6	-0,4
Finansiella kostnader	-1,1	-1,6	-0,6
Årets resultat	19,1	7,2	6,2

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 6,5 mnkr enligt prognosen.

Kommunstyrelsen beräknar ett underskott på 0,1 mnkr jämfört med budget på grund av rekryteringen av ny bildningschef samt att utbildningen av förtroendevalda ej var budgeterad.

Bygg- och miljönämnden redovisar enligt prognosen ett överskott om 0,2 mnkr. Det är intäkterna för tillstånd av nya avlopp samt för livsmedelstillsyn som överstiger budget.

Teknik- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott om 0,2 mnkr jämfört med budget.

Bildningsnämnden har fått en retroaktiv utbetalning av kostnadsersättning för ett LSS ärende om ca 4,3 mnkr. Årsprognosen visar ett överskott om 2,5 mnkr.

Socialnämnden har fått 1,4 mnkr som avser en retroaktiv LASS-ersättning från Försäkringskassan. LSS-omsorgen beräknas överskrida budget med 1,1 mnkr på grund av att tre ärenden övertagits från bildningsnämnden. Sammantaget bedöms nämnden redovisa ett överskott om 0,5 mnkr för år 2011.

2011-10-13

Caroline Liljebjörn
Projektledare

Jard Larsson
Uppdragsledare