
Revisionsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2012***

Emmaboda kommun

*Caroline Liljebjörn
Kristina Lindhe*

3 oktober 2012



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 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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

Resultatet för perioden är 20,2 mnkr (19,1 mnkr), vilket är 1,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 10,8 mnkr eller 2,3 % av skatteintäkter och statsbidrag. I prognosen ingår 8,6 mnkr avseende återbetalning av avtalsförsäkringar för åren 2007 och 2008. Det är lämpligt att vid analys av ekonomin exkludera poster som inte ingår i den ordinarie verksamheten utan är av engångskaraktär. Exklusive återbetalningen från AFA uppgår årets prognostiserade resultat till 2,2 mnkr eller 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Ur ett långsiktigt perspektiv anser vi att resultatnivån bör vara närmare 2 % för att kunna finansiera nödvändiga investeringar i framtiden.

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 kan inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen eftersom det inte sker någon samlad uppföljning av nämndernas verksamhetsmål i delårsrapporten.
- 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.

2

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 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 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 avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av 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
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granskning av 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. Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

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 20,2 mnkr, vilket är 1,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Följande poster i delårsresultatet kommenteras:

- På grund av inkomstjämkning har pensionsskulden minskat med 3,2 mnkr inklusive löneskatt.
- Återbetalning utav AFA, premier för avtalsförsäkringar, 8,6 mnkr ingår i delårsresultatet.
- Förutbetalad ersättning för nyanlända flyktingar finns uppbokad som kortfristig skuld med 2,6 mnkr. Posten bör utredas inför årsbokslutet.
- Kommunen har erhållit vinstutdelning från Kommuninvest med 0,9 mnkr, vilket återbetalats som insats i föreningen. Beloppet har nettoredovisats och hanteringen överensstämmer med RKR:s uttalande.

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

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.

Granskningen visar att kommunens föreskrifter och anvisningar ger förutsättning för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

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.

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

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 10,8 mnkr, vilket är 10,8 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 4,6 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,9 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 1,3 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas bli högre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2012, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2011</i>	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Prognos 2012</i>	<i>Avv. mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	56,2	56,1	82,0	-2,0
Verksamhetens kostnader	-340,2	-335,7	-524,7	5,6
Avskrivningar	-8,3	-9,0	-13,5	1,0
Verksamhetens nettokostnader	-292,3	-288,6	-456,2	4,6
Skatteintäkter	227,8	225,7	341,0	7,1
Generella statsbidrag	82,4	80,7	123,6	-2,3
Finansiella intäkter	2,3	3,8	4,5	2,0
Finansiella kostnader	-1,1	-1,5	-2,1	-0,7
Årets resultat	19,1	20,2	10,8	10,8

Årets prognostiserade resultat på 10,8 mnkr utgör 2,3 % av skatteintäkter och statsbidrag. I prognosen förväntas nämnderna överskrida tilldelad budget med totalt 3,3 mnkr. Samtidigt har kommunen fått en återbetalning från AFA-försäkringen som avser åren 2007 och 2008 med 8,6 mnkr som bidrar till det förbättrade resultatet jämfört med budget.

Slutprognosen för skatteintäkterna år 2011 och år 2012 är enligt prognosen i augusti positiv med 6,4 mnkr. Finansiella intäkter har ökat med 2,0 mnkr jämfört med budget till följd av god avkastning på placerade medel i KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltningsbolag).

Exklusive återbetalningen från AFA uppgår årets prognostiserade resultat till 2,2 mnkr eller 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Det är lämpligt att vid analys av ekonomin exkludera poster som inte ingår i den ordinarie verksamheten utan är av engångskaraktär. Ur ett långsiktigt perspektiv anser vi att resultatnivån bör vara närmare 2 % för att kunna finansiera nödvändiga investeringar.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 10,8 mnkr enligt prognosen.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Prognos 2012	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Målet är att klara balanskravet vilket innebär ett resultat på minst 0 kr.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till 20,2 mnkr och prognosen för helåret landar på 10,8 mnkr eller 2,3 % 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 2012 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. Lönssamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Nettoinvesteringarna uppgår till 6,6 mnkr per 31 augusti beräknas vara 20,2 mnkr per 31 december. Ingen upplåning planeras.	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 3,3 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 2012. 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 2012 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. Bildningsnämnden redovisar mål där arbetet har påbörjats samt mål som uppnåtts under 2012.

Bedömning

Vi kan inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen eftersom det inte görs någon samlad uppföljning av verksamhetsmålen i delårsrapporten. Det sker ingen redovisning av vilka åtgärder som vidtagits för att målet ska nås och det görs ingen bedömning av utfallet under år 2012. Vi noterar att verksamhetsmålen kommer att följas upp i årsredovisningen.

Vi vill uppmuntra till ett fortsatt arbete med att hitta nyckeltal som beskriver kriterierna för verksamhetsmålen och som möjliggör kontinuerlig utvärdering av målen.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2012	Utfall augusti	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	57,5	37,2	58,6	-1,1
Revisionen	0,7	0,3	0,7	0,0
Bygg- och miljönämnden	3,4	2,0	3,4	0,0
Teknik- och fritidsnämnden	66,5	41,4	66,5	0,0
Bildningsnämnden	176,1	113,4	177,3	-1,2
Socialnämnden	136,3	91,9	137,3	-1,0
Summa nämnderna	440,5	286,2	443,8	-3,3

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativt totalt sett. De nämnder som främst påverkar negativt är kommunstyrelsen (-1,1 mnkr), bildningsnämnden (-1,2 mnkr) och socialnämnden (-1,0) mnkr. Förklaring till kommunstyrelsens underskott är att kostnaderna för kollektivtrafiken inte följer budget. Bildningsnämnden och socialnämnden bedömer att ökade personalkostnader leder till att budgetavvikelsen är negativ. Bildningsnämnden uppger att osäkerhet kring lärarnas lönerrevision är en faktor som påverkar ekonomin medan socialnämnden har haft retroaktiva löner som inte är utbetalade för samtlig personal.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnderna arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Ett enstaka år med negativa budgetavvikelser kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska nås.

2012-10-09

Caroline Liljebjörn
Projektleddare

Jard Larsson
Uppdragsledare