
Granskningsrapport

Caroline Liljebjörn

Oktober 2014

Granskning av delårsrapport 2014

Emmaboda kommun

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 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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 -1,7 mnkr (-0,8 mnkr), vilket är 0,9 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -9,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet ger anledning till oro och ställer krav på prioriteringar för att ekonomin i det långsiktiga perspektivet ska vara i balans.

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 bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Enligt prognosen uppfylls två av fyra finansiella mål.
- Vi bedömer att nämndernas målredovisning visar hur långt nämnderna kommit i arbetet med verksamhetsmålen. Det görs en bedömning av måluppfyllelsen och prognos om utfallet per 31 december 2014 för vissa av målen. Vi rekommenderar att arbetet med att hitta mätbara verksamhetsmål som underlättar uppföljning och utvärdering fortsätter.
- Vi bedömer att det bör finnas en sammanfattning som utgår från inriktningsmålen i förvaltningsberättelsen.

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 2014-08-31 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

Delårsgranskningen 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 -1,7 mnkr, vilket innebär en avvikelse med -0,9 mnkr jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkterna har ökat med 4,6 mnkr samtidigt som nämndernas kostnader ökat med 2,8 mnkr, avskrivningskostnaderna med 2,0 mnkr och pensionskostnaderna med 2,0 mnkr.

I balans- och resultaträkningen per den 31 augusti är avsättningen till pensioner redovisad baserad på en prognos som gjordes i januari 2014. I samband med upprättande av delårsrapporten visar en ny prognos från pensionsadministratören att avsättningen per 31 augusti borde vara 3,8 mnkr högre inklusive kostnaden för löneskatt. Pensionsadministratören uppger att det pågår ett arbete att säkerställa kvaliteten i skuldberäkningen efter övergången från den tidigare administratören. På grund av osäkerhet i beräkningen har den nya prognosen inte använts i delårsrapporten.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten och verksamhet och resultat för bolagen och räddningstjänstförbundet redovisas.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

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 negativt resultat, -9,4 mnkr, vilket är 9,4 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -11,4 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,4 mnkr högre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 0,6 mnkr högre än budgeterat. Framförallt är det de finansiella kostnaderna som förväntas bli lägre än budget.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	51,8	54,6	94,5	4,5
Verksamhetens kostnader	-352,1	-358,2	-556,2	-14,1
Avskrivningar	-10,5	-12,5	-18,8	-1,8
Verksamhetens nettokostnader	-310,8	-316,1	-480,5	-11,4
Skatteintäkter	228,1	231,1	352,4	7,7
Generella statsbidrag	81,5	80,5	115,7	-6,3
Finansiella intäkter	3,4	3,7	4,5	-0,9
Finansiella kostnader	-1,4	-0,9	-1,5	1,5
Årets resultat	0,8	-1,7	-9,4	-9,4

Nämnderna beräknas enligt prognosen redovisa ett överskott jämfört med budget med 1,2 mnkr. Centralt budgeterade kostnader ser i prognosen ut att bli 6,4 mnkr högre. Det avser främst personalrelaterade kostnader som semesterskuld och pensioner. Budgeten innehöll en återbetalning av premier från AFA försäkring för år 2004 med 4,0 mnkr, men vid delårsrapportens upprättande har inget beslut fattats av AFA:s styrelse. Intäkten finns därmed inte med i prognosen.

Den nya prognosen av avsättningen till pensioner visar att kostnaden borde vara 5,2 mnkr högre inklusive löneskatt än den prognos som gjordes i januari 2014. På grund av osäkerhet i beräkningen har den nya prognosen inte använts i delårsrapporten.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -8,8 mnkr enligt prognosen för helåret. Ett negativt resultat enligt balanskravet ska återställas inom de tre närmaste budgetåren.

Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet ger anledning till oro och ställer krav på prioriteringar för att ekonomin i det långsiktiga perspektivet ska vara i balans.

Om det negativa resultatet kvarstår i årsredovisning 2014 bör det finnas en översiktlig beskrivning av åtgärdsförslag för hur resultatet ska återställas.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	-35,2	-59,3	-59,3	0,0
Revisionen	-0,4	-0,7	-0,7	0,0
Bygg- och miljönämnden	-1,7	-3,5	-3,5	0,0
Teknik- och fritidsnämnden	-46,4	-75,9	-75,0	0,9
Bildningsnämnden	-110,6	-169,7	-168,8	0,9
Socialnämnden	-96,8	-142,5	-143,1	-0,6
Valnämnden	-0,1	-0,3	-0,3	0,0
Summa nämnderna	-291,2	-451,9	-450,7	1,2

Nämnderna redovisar ett överskott jämfört med budget med totalt 1,2 mnkr.

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.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Målet är att klara balanskravet vilket innebär ett resultat på minst 0 kr.	Resultatet efter andra tertialet uppgår till -1,7 mnkr och prognosen för helåret landar på -9,4 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Kommunen ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning.	Under år 2014 har checkkrediten nyttjats vid ett tillfälle.	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. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Nettoinvesteringarna uppgår till 4,4 mnkr per 31 augusti exklusive omföring av pågående arbeten.	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 bli 1,2 mnkr lägre än budgeten.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen delvis kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Enligt prognosen uppfylls två av fyra finansiella mål.

3.4.2 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 2014 ska dessa mål vara mätbara och följas upp en gång om året i samband med kommunens årsredovisning.

I delårsrapporten är nämndernas redovisning av verksamhetsmålen strukturerad utifrån de tio inriktningsmålen. För varje verksamhetsmål görs en beskrivning av hur arbetet har bedrivits under årets första åtta månader. För vissa av målen görs en bedömning av måluppfyllelsen och prognos om utfallet per 31 december 2014.

Bedömning

Vi bedömer att nämndernas målredovisning visar hur långt nämnderna kommit i arbetet med verksamhetsmålen. Vi noterar en förbättring av redovisningen eftersom den numera sker utifrån en enhetlig struktur som utgår från de tio inriktningsmålen. Det görs en bedömning av måluppfyllelsen och prognos om utfallet per 31 december 2014 för vissa av målen.

Vi bedömer att det bör finnas en sammanfattning som utgår från inriktningsmålen i förvaltningsberättelsen.

Vi rekommenderar att arbetet med att hitta mätbara verksamhetsmål som underlättar uppföljning och utvärdering fortsätter.

2014-10-21

Caroline Liljebjörn
Projektledare

Jard Larsson
Uppdragsledare