

Granskningsrapport

Bilaga 2

Anna Gröndahl

September 2014

Granskning av delårsrapport 2014

Ljusnarsbergs 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	6
3.3	Utskottens budgetuppföljning och prognos	7
3.4	God ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Mål för verksamheten	8

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-06-30. 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 7,7 mnkr (8,9 mnkr), vilket är 1,2 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 11,1 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed, men att följsamheten till Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer behöver utvecklas ytterligare.
- Prognostiserat resultat är förenligt med samtliga av de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.
- Måluppfyllelsen avseende verksamheten är inte förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Vi konstaterar att när det gäller målområdet attraktiv skola bedöms inget av de tre målen uppnås under 2014. Gällande målområdet attraktiv äldreomsorg finns ingen bedömning om de två målen kommer att nås då undersökningarna som måluppfyllelsen grundar sig på ej ännu är gjorda.

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 2014-06-30 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 – juni vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – juni uppgår till 7,7 mnkr och det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till närmare 11,1 mnkr.

Vi har granskat att delårsrapporten innehåller lagens krav på en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Delårsrapporten innehåller även en kassaflödesanalys vilket inte är ett krav.

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

Enligt RKR 22 Delårsrapport, som trädde i kraft per 1 januari 2014, ska sammanställd redovisning upprättas om företagets andel av koncernens intäkter eller balansomslutning uppgår till minst 30 %. I årsredovisningen 2013 uppgick varken kommunföretagets andel av koncernens balansomslutning eller intäkter till 30%. En sammanställd redovisning är därför inget krav för Ljusnarsbergs kommun. Kommunen upprättar ingen sammanställd redovisning men i delårsrapporten finns en beskrivning samt årsprognoser för de helägda bolagen.

Anvisningar

Vi har översiktligt granskat de anvisningar som utarbetats för upprättande av delårsrapport.

Vi bedömer att anvisningarna i allt väsentligt ger stöd för upprättande av delårsrapporten. Enligt anvisningarna ska respektive verksamhetsansvarig sammanställa en verksamhetsberättelse per 30/6 som ska innehålla rubrikerna verksamhetsområde, händelser under året, förväntad framtid och ekonomisk analys. Även verksamhetsmål samt eventuella verksamhetsmål/nyckeltal ska redovisas.

Resultaträkning och balansräkning

Vi har översiktligt granskat att:

- resultat- och balansräkning har upprättats enligt KRL
- balansutredande not lämnas
- övriga viktiga noter lämnas
- redovisade uppgifter går att härleda ur ekonomisystemet

Vi bedömer att resultat- och balansräkningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med KRL. Balansutredande not finns. Noter till både resultaträkning och balansräkning samt kassaflödesanalysen finns i tillräcklig omfattning.

Genom stickprov har vi granskat att i resultaträkning och balansräkning redovisade uppgifter för perioden går att härleda ur ekonomisystemet.

Periodisering

Vi har översiktligt granskat periodiseringen av följande poster:

- skatteintäkter
- pensioner
- semesterlöner
- övriga poster

Skatteintäkterna har periodiserats utifrån Sveriges Kommuner och Landstings prognos från augusti 2014. Prognosen för den preliminära slutavräkningen 2014 har inte periodiserats utan belastat resultatet i sin helhet. Rättvis periodisering hade utfallet per 30/6 varit 0,3 mnkr sämre.

Pensionerna har periodiserats med prognos från Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) från augusti 2014. Periodisering har skett av 6/12 delar av avsättningen samt avgiftsbestämd ålderspension.

Avskrivningarna på anläggningstillgångar påbörjas när investeringen tagits i bruk. Inga investeringar har aktiverats under januari till juni 2014.

Fastighetsavgiftens beräknade förändring har periodiserats utifrån SKL:s prognos.

Övriga poster såsom interkommunala ersättningar, hyror, avgifter och finansiella poster har i allt väsentligt periodiserats på ett korrekt sätt.

Redovisningsprinciper

Vi har översiktligt granskat att en redogörelse lämnats över tillämpade redovisningsprinciper och att eventuella förändringar mot tidigare år eller avvikelser mot gällande normgivning förklaras. En rimlig utgångspunkt är att de redovisningsprinciper som tillämpas i delårsrapporten är desamma som tillämpas i årsredovisningen. En något lägre grad av precision kan dock accepteras när det gäller delårsrapporten.

Vi bedömer, efter en översiktlig granskning, att styrelsen redogör för några av de viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats och att förklaringar till avvikelser lämnats.

Jämförelsetal

Vi har granskat om jämförelser med samma rapportperiod under föregående räkenskapsår redovisas i delårsrapporten.

Vi bedömer att det i delårsrapporten lämnas tillräckliga jämförelser med samma period föregående år i driftredovisningen, investeringsredovisningen, resultaträkningen, balansräkningen och kassaflödesanalysen med tillhörande noter

Prognoser

Vi har översiktligt granskat om resultatprognos lämnas samt om större avvikelser mellan prognos och budget förklaras.

En sammanfattande resultatprognos har lämnats som översiktligt och kortfattat förklarar större avvikelser jämfört med budgeten. En mer utförlig analys finns under verksamheternas redovisning under respektive verksamhets avsnitt i förvaltningsberättelsen.

Bedömning

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

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 11,1 mnkr, vilket är 0,2 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

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

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex 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	46,0	43,7	96,3	36,0
Verksamhetens kostnader	-152,0	-158,0	-326,6	-40,0
Avskrivningar	-3,8	-3,6	-7,4	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-109,8	-117,9	-237,7	-4,0
Skatteintäkter	83,4	85,8	171,3	0,4
Generella statsbidrag och utjämning	35,6	40,3	80,5	3,0
Finansiella intäkter	2,6	2,2	3,6	0,0
Finansiella kostnader	-2,9	-2,7	-6,6	0,4
Periodens resultat	8,9	7,7	11,1	-0,2

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 11,1 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Utskottens budgetuppföljning och prognos

Budgetuppföljning per utskott mnr	Utfall år 2013	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Allmänna utskottet	-48,4	61,6	59,4	2,2
Bildningsutskottet	-81,9	85,1	85,2	-0,1
Sociala utskottet	-92,1	92,0	97,5	-5,5
Överförmyndarnämnden	-0,2	0,2	0,1	-0,1
Allmännyttan	0,0	-1,1	-0,5	-0,7
Resultat utskotten	-222,6	237,8	241,7	-3,9

Allmänna utskottet prognostiserar ett överskott på 2,2 mnr. Överskottet kan härledas främst till mindre kostnader beroende på vakanta tjänster, mindre kostnad för pensioner enligt prognosen jämfört med budget samt att kommunstyrelsens disponibla lönepott uppvisar ett överskott jämfört med budget.

Sociala utskottet prognostiserar ett underskott på 5,5 mnr. Underkottet beror främst på en justering av felaktigt utbetalt OB-tillägg för flera år tillbaka i tiden samt högre kostnader för personlig assistans jämfört med budgeterat.

Allmännyttan prognostiserar ett underskott på 0,7 mnr främst beroende på outhyrda lägenheter .

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
Resultatet ska vara minst 10,0 mkr.	Enligt prognosen kommer resultatet att uppgå till 11,1 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Investeringsnivån ska uppgå till högst 27,0 mnkr.	Enligt prognosen uppgår investeringsnivån till 26,8 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Likviditeten ska uppgå till minst 5 procent av de årliga externa bruttokostnaderna.	Kommunens kassa- och banktillgodohavanden uppgår i delårsbokslutet till 38,2 mnkr. Vilket är 24 procent av de externa bruttokostnaderna.	Målet bedöms vara uppnått. Ingen prognos görs på helår.
Den samlade skuldbördan tillsammans med borgens- och ansvarsförbindelser ska minska till 80 tkr per invånare till år 2018. För att uppnå målet ska et amorteras minst 7-7,5 mnkr i år.	Per halvårsskiftet har det amorterats 5,5 mnkr och ytterligare 3,9 mnkr ska amorteras under andra halvåret 2014. Totalt 9,4 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att tre av de fyra finansiella målen kommer att kunna uppnås samt att det fjärde är uppnått per 2014-06-30.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har år 2007 i Vision 2020 antagit åtta profilområden som långsiktigt ska genomsyra kommunens verksamhet. Dessa områden är:

- Delaktighet och inflytande
- Näringslivsutveckling
- Attraktiv skola
- Attraktiv äldreomsorg
- Kommunikationer
- Folkhälsa
- Ökad inflyttning
- Attraktiv arbetsgivare

Utvecklingsarbeten ska ske inom alla dessa områden. I budget 2014 har kommunfullmäktige beslutat att fokusera på målområdena *Attraktiv skola* och *Attraktiv äldreomsorg*. Samt att anta mål för god ekonomisk hushållning inom dessa områden.

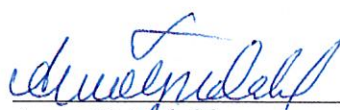
Vi konstaterar att när det gäller målområdet attraktiv skola bedöms inget av de tre målen uppnås under 2014. Gällande målområdet attraktiv äldreomsorg finns ingen bedömning om de två målen kommer att nås då undersökningarna som måluppfyllelsen grundar sig på ännu ej är gjorda.

Det sker ingen redovisning huruvida utvecklingsarbeten sker inom de andra målområdena.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

2014-10-16



Anna Gröndahl
Uppdragsledare