
Revisionsrapport

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

Strömsunds kommun

*Anneth Nyqvist
Johan Lidström*

September 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	Förvaltningsberättelse	5
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	5
3.4	Resultatanalys	6
3.5	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 24,5 mnkr, vilket är 9,8 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 13,8 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Som en följd av den felaktiga redovisningen i 2011 års bokslut är resultatet i delårsrapporten inte helt rättvisande och rapporten är därmed inte upprättad enligt god redovisningssed. Vi har dock noterat att flertalet av de felaktiga poster vi noterade 2011 har återförts och att redovisningsprinciperna har setts över utifrån våra synpunkter.
- Kommunen följer inte KRL avseende redovisning av pensionsförpliktelserna. Någon uppskattning av lärarnas löneökningar per april- augusti har inte gjorts. Utifrån en försiktig bedömning motsvarar detta ca 1-2 mnkr.
- Vi bedömer att den bedömning av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Samtliga finansiella mål uppfylls.
- Fullmäktige har inte fastställt några verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning varför vi inte kan göra någon bedömning i denna del.
- En avstämning mot det tidigare målet om att lokalytan ska minska med 4 000 kvm har gjorts. Hittills har lokalytan minskat med 539 kvm och vi bedömer att det är osäkert om målet kommer att uppfyllas.
- Samtliga nämnder redovisar negativa budgetavvikelser utom miljö- och byggnämnden.
- Utifrån en översiktlig analys menar vi att det finns indikationer på att framtagna prognos är försiktig.

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. Resultatet för perioden uppgår till 24,5 mnkr.

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten, däremot redovisas årsprognoser för samtliga kommunala bolag.

Kommunledningskontoret skickar anvisningar och interna föreskrifter avseende delårsrapporteringen till förvaltningarna.

Bedömning

Som en följd av den felaktiga redovisningen i 2011 års bokslut är resultatet i delårsrapporten inte helt rättvisande och rapporten är därmed inte upprättad enligt god redovisningssed. Vi har dock noterat att flertalet av de felaktiga poster vi noterade 2011 har återförts och att redovisningsprinciperna har setts över utifrån våra synpunkter.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Lärarnas retroaktiva löneökningar från april-augusti har inte beaktats i delårsrapporten vilket motsvarar ca 1-2 mnkr. Semesterlöneskulden har inte periodiserats men vi har inte gjort någon beräkning av vilken effekt detta ger.

Specifikationer till balansräkningen saknas men vi har till viss del fått motsvarande uppgifter efter förfrågan. Notförteckning till såväl resultat- som balansräkning saknas i delårsrapporten.

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

Redovisningsprinciper saknas i delårsrapporten. En kortfattad beskrivning av skillnader jämfört med årsredovisning är ett bra stöd för den som ska ta del av rapporten.

Sammanställda resultat- och balansräkningar där kommunen och de kommunala bolagen konsolideras saknas. Däremot finns prognoser för de enskilda bolagen.

Delårsresultat redovisas endast på en övergripande nivå. Det hade varit önskvärt med ett delårsresultat för varje nämnd för att kunna göra en rimlighetsbedömning av resultatet även på nämnds nivå.

3.2 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelser är mycket kortfattad men informativ och innehåller kommentarer kring ekonomi och omvärldsbevakning. Vi anser att avsnittet kan utvecklas med en framtidsbedömning samt kommentarer kring väsentliga personalförhållanden. Vi har efter begäran fått tillgång till sjukstatistik och konstaterar att sjukfrånvaron ökar i förhållande till 2011. Den totala sjukfrånvaron uppgår per juli till 5,7 % jämfört med 4,9 % vid samma tidpunkt föregående år (boks slut 2011 5,2 %).

Vidare anser vi att en rimlighetsbedömning av helårsprognosen i relation till resultatet i delårsrapporten skulle vara värdefullt.

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	Utfall i prognos 20xx	Måluppfyllelse
Budget i balans. Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till 14 mnkr.	Resultat – resultatet efter andra tertiet uppgår till 24,5 mnkr och prognosen för helåret landar på 14 mnkr.	Ja. Målet beräknas att uppnås.
Investeringarna ska uppgå till max 21 mnkr per år i genomsnitt över tid.	Prognosen ligger på 22.2 mnkr.	Ja. Målet beräknas att uppnås genom flera år med låga nivåer.
Amortering pensionsskuld 25 mnkr.	25 mnkr kommer att öronmärkas för att minska pensionsskulden.	Ja. Målet beräknas att uppnås.

Vi delarkommunens bedömning att målen kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att prognostiserade resultat är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har inte fastställt verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning för 2012.

I delårsrapporten görs en avstämning mot det tidigare målet att kommunens totala lokalyta ska minskas med 4 000 kvm per år.

Kommunens lokalyta har minskat med 539 kvm netto under 2012. Någon bedömning av om målet beräkna uppnås eller inte görs inte i kommunens delårsrapport.

Måluppfyllelse redovisas inte på nämndsnivå.

Bedömning

Eftersom fullmäktige inte har beslutat om verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning för 2012 kan vi inte göra någon bedömning i denna del.

VI menar att det ur styrningsstyrpunkt är viktigt att följa upp nämndernas mål både i samband med delårsbokslut och årsredovisning. Ett utvecklingsarbete pågår där fullmäktige har beslutat och ett nytt måldokument har tagits fram inför 2013. Revisorerna avser att följa nämndernas arbete vid de träffar som genomförs med nämndernas presidier och förvaltningschefer.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +13,8 mnkr, vilket är i nivå med budget. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -9,0 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 12,9 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 4,1 mnkr sämre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli högre än budget
- Fullmäktige har beslutat att återbetalning av AFA-pengar motsvarande 15 mnkr ska användas till kostnader av engångskaraktär under året varför dessa inte har bedömts påverka resultatet.

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

	<i>Utfall delår 2011</i>	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Prognos 2012</i>	<i>Avv. mot budget</i>
Resultaträkning mnkr				
Verksamhetens intäkter	109,4	131,2	180,6	18,8
Verksamhetens kostnader	-554,0	-558,4	-847,6	- 27,8
Avskrivningar	-16,9	-16,6	-29,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-461,5	-443,8	-696,0	-9,0
Skatteintäkter	293,5	300,2	449,7	8,9
Generella statsbidrag	187,3	186,8	280,2	4,0
Finansiella intäkter	4,2	2,3	3,0	1,5
Finansiella kostnader	-8,8	-21,0	-23,1	-5,6
Årets resultat	14,7	24,5	13,8	-0,2

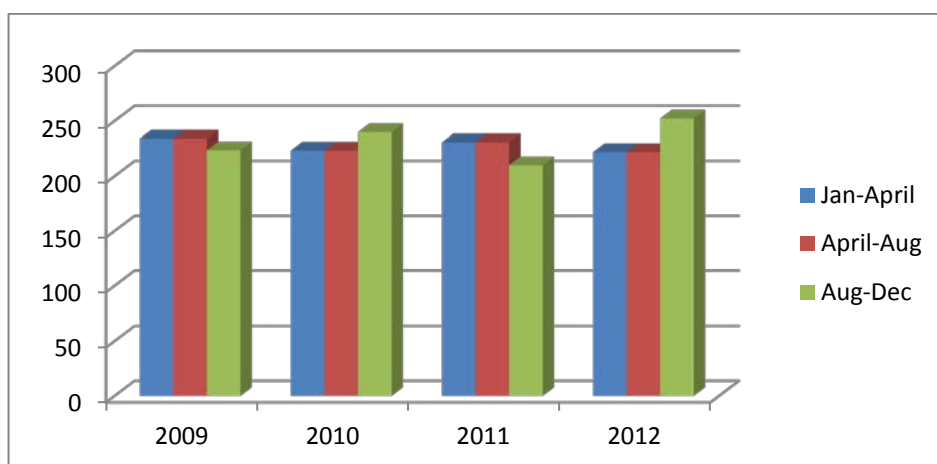
3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2012	Utfall helår	Budget avvikelse
Revision	0,9	0,9	0,0
Kommunstyrelsen	181,6	185,1	-3,5
Miljö- och byggnämnd	4,2	4,1	0,1
Barn- kultur-, och utbildningsnämnd	201,8	204,2	-2,3
Socialnämnd	278,1	281,4	-3,3
Närvårdsnämnd	19,2	19,4	-0,2
Överförmyndare	1,0	1,2	-0,2
Summa nämnderna	686,8	696,3	-9,5
Kf:s pott balanskrav			3,3
Nettounderskott			-6,2

Samtliga nämnder och styrelsen utom miljö- och byggnämnden redovisar negativa budgetavvikelser. Avvikelsena inom socialnämnden och barn-, kultur och utbildningsnämnden är betydligt lägre än tidigare år. Däremot redovisar teknik- och serviceförvaltningen inom kommunstyrelsen en jämförelsevis hög budgetavvikelse. Framförallt är det ökade kostnader för bostadsanpassning samt osäkerhet kring budgeterade intäkter inom driftgruppen som står för de negativa avvikelsena.

Vi har tidigare år konstaterat att de prognostiserade avvikelsena har varit mer negativa än det slutliga utfallet. Det hade varit önskvärt med delårsresultat per nämnd för att kunna göra rimlighetsbedömningar. Vi har gjort en analys av verksamhetens nettokostnadsutveckling de senaste fyra åren, enligt diagram nedan. För 2009-2011 är det faktiska siffror medan det för 2012 är prognosen för sista kvartalet som ingår i jämförelsen. Vi menar att det finns indikationer på att framtagen prognos är försiktig.



2012-09-24

Johan Lidström
Projektmedarbetare

Anneth Nyqvist
Projekt/Uppdragsledare