
Revisionsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2013***

Torsås kommun

Åsa Bejvall

augusti 2013

pwc

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

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

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 -2,5 mnkr (11,3 mnkr), vilket är 13,8 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,0 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas då resultatet påverkas positivt av poster som inte räknas in i balanskravsavstämningen.

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 räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och den ekonomiska ställningen.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av att de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt inte kommer att uppnås.
- Vi kan inte göra någon bedömning av möjligheterna att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige har fastställt utifrån rapporteringen i delårsrapporten.

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 utförts enligt god revisions sed. 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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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. Resultatet för perioden uppgår till -2,5 mnkr. I resultatet ingår kostnader för nedskrivning av kortfristiga placeringar med 3,6 mnkr samt förändring av RIPS-räntan med 0,5 mnkr.

Vi har i vår granskning funnit att de påpekanden som vi gjorde i årsbokslutet avseende redovisning av pensionsskuld och avsättning till sopptipp kvarstår. Beloppen bedöms ej vara så väsentliga att de påverkar den rättvisande bilden.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Delårsrapporten har i år kompletterats med noter till balansräkningen, dock är inte samtliga uppställda på samma sätt som i årsredovisningen samt enligt rekommendationerna.

I delårsrapporten saknas information och årsprognoser för de helägda bolagen. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten.

Vi noterar att delårsrapporten följer en ”röd tråd” tillsammans med budgeten och årsredovisningen och uppfyller lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Delårsrapporten utgör ett bra beslutsunderlag för kommunfullmäktige.

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.

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

Vi rekommenderar att delårsrapporten kompletteras med årsprognoser för de kommunala bolagen för att kunna ge en fullständig bild av den kommunala ekonomin.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett nollresultat, vilket är i nivå med budget.

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2013	Utfall juni	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	-64,6	-34,2	-66,6	-2,0
Bildningsnämnd	-107,4	-54,9	-107,4	0,0
Socialnämnd	-137,7	-70,2	-140,7	-3,0
Tekniska nämnden	-4,3	-5,9	-4,9	-0,6
Bygg och miljönämnd	-6,6	-1,6	-6,6	0,0
Finansförvaltning	320,6	166,1	326,2	5,6
Summa nämnderna	-0,0	-2,5	0,0	0,0

Avvikelser finns dock mellan nämnderna och förvaltningarna. Dessa beror på:

- Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott med ca 2 mnkr jämfört med budgeterat beroende på högre kostnader för simhallen, insatser för utveckling och planarbetet.
- Socialnämnden prognostiserar ett underskott på ca 3 mnkr där de största orsakerna är högre personalkostnader, fler beviljade biståndstimmar inom hemtjänsten samt placeringar inom IFO.
- Övriga nämnder prognostiserar i princip nollresultat.
- Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott på 5,6 mnkr beroende på ersättning från Migrationsverket från år 2012 1,2 mnkr och justerat PO-pålägg 1,1 mnkr.
- I prognosen har återbetalning av AFA-premier för åren 2005 och 2006 beaktats med 6,3 mnkr. Återbetalningen är ännu inte beslutad men rekommendationen är att den ska beaktas i prognosen.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,5 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 4,5 mnkr sämre än budgeterat då en nedskrivning av inköpsvärdet på KLP aktier gjorts med 3,6 mnkr samt att RIPS räntan sänkts med 0,75 procentenheter vilket påverkar pensionsskultsberäkningen med 0,9 mnkr.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 1,8 mnkr enligt delårsprognosen och 4,5 mnkr enligt prognosen. Avstämningen av balanskravet i delårsbokslutet bör kompletteras med prognosen.

3.3 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i budget 2013 fastställt övergripande mål för år 2013. Dessa delas in i fem olika perspektiv; medborgare, medarbetare, utveckling, miljö och ekonomi och utgår ifrån den strategikarta som fastställts för åren 2013-2015. Där utöver har fullmäktige fastställt finansiella mål, personalpolitiska mål samt särskilt riktade uppdrag.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Prognos 2013	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Begränsa nettokostnaderna till högst 98 % av skatteintäkterna och kommunal utjämnning över en konjunkturcykel.	Nettokostnaderna för första halvåret uppgår till 101,5 %. För att målet ska uppnås krävs en resultatnivå på ca 6,8 mnkr.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.</i>
Självfinansiera de skattefinansierade investeringarna till 100 % över en konjunkturcykel.	Prognosen för självfinansieringsgraden för investeringar i skattefinansierad verksamhet ligger på 33%.	<i>Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås under innevarande verksamhetsår.</i>

Vi delar kommunens bedömning att målen inte kommer att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2013. Det låga resultatet gör att både nettokostnadsandelen och självfinansieringsgraden påverkas negativt.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunens kvalitét i korthet används som kvalitetsmått i verksamheten. Mål för verksamheten har arbetats fram i en strategikarta för åren 2013-2015. Dessa mål specificeras sedan ytterligare i framgångsfaktorer, övergripande mål för budgetåret samt uppdrag med aktiviteter för att nå de strategiska målen. Målen för år 2013 beskrivs i delårsrapporten. Kommunens arbete med att nå målen beskrivs också men någon utvärdering görs inte.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån kommunens arbete för att uppnå målen.

Vi noterar dock att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att fullmäktige ska ges möjlighet att bättre förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen.

Bedömning

Vi kan inte göra någon bedömning av måluppfyllelsen avseende verksamhetsmål utifrån den rapportering som görs i delårsrapporten.

2013-08-19

Åsa Bejvall
Projektledare/Uppdragsledare