

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Torsås kommun

Malin Larsson  
Kristina Lindhe

Oktober 2016

# *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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 34,4 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 14,0 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i revisionsrapporten*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi konstaterar att resultatet i delårsrapporten indikerar att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och kommunal utjämning ligger över den nivå som kommunfullmäktige anger för en rullande femårsperiod, samt att prognosen för investeringsverksamheten indikerar en nivå som gör att målet infrias.
- Vi konstaterar att det saknas en samlad bedömning av kommunfullmäktiges strategiska mål i delårsrapporten. Målavstämningen avseende verksamhetsmålen är huvudsakligen en avstämning om uppdrag påbörjats eller avslutats.

## **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 2016-08-31 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

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapporten som presenterades 2016-10-14. Kommunstyrelsen har fastställt delårsrapporten 2016-10-18 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2016-11-16.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Delårsrapporten består av förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, nothänvisning, investeringsredovisning, driftsredovisning och redovisningsprinciper. Delårsresultat och helårsprognos för de helägda bolagen framgår kortfattat av förvaltningsberättelsen.

Resultatet för perioden uppgår till 34,4 mnkr. Resultatet för perioden januari-augusti 2015 uppgick till 2,3 mnkr.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen är inriktad på större poster som skatteintäkter, generella statsbidrag, fastighetsavgiften, personalkostnader, sociala avgifter, pensionskostnader samt förutbetalda respektive upplupna<sup>1</sup> kostnader och intäkter.

Förändringar från tidigare års periodiseringsprinciper är följande:

- I delårsrapporten periodiseras taxor och avgifter avseende VA samt interkommunala ersättningar.

Följande poster kommenteras:

- Vi noterar att semesterlöneskulden uppgår till samma belopp som vid årsbokslutet 2015. Semesterlöneskulden baseras inte på verklig skuld per augusti 2016. Avvikelsen framgår av redovisningsprinciperna
- Löneökningkompensation är inte fördelad från centrala konton för finansiering till förvaltningarna då löneförhandlingen inte var klar vid upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen visar att posterna i övrigt har periodiserats korrekt.

Någon sammanställd redovisning i enlighet med RKR:s rekommendation 22, har inte upprättats i delårsrapporten. En sammanställd redovisning ska upprättas om de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning. Vid årsbokslutet 2015 uppgick koncernföretagens balansomslutning till 52 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

Delårsrapporten är i övrigt utformad i enlighet med RKR:s rekommendation 22.

---

<sup>1</sup> Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

## 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, 14 mnkr, vilket är 0,7 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -3,7 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli som budgeterat
- Finansnettot prognostiseras till +3 mnkr i förhållande till budget, de finansiella intäkterna förväntas bli högre.

Ökningen av finansnettot beror framför allt på avkastning på placeringar via KLP.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	114,7		
Verksamhetens kostnader	-344,2		
Avskrivningar	-4,8		
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-234,3</b>	<b>-366,5</b>	<b>-3,7</b>
Skatteintäkter	176,6	267,4	0,0
Generella statsbidrag och utjämning	85,0	108,8	0,0
Finansiella intäkter	7,8	5,8	3,0
Finansiella kostnader	-0,7	-1,5	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>34,4</b>	<b>14,0</b>	<b>-0,7</b>

I prognosen uppgår nettokostnadsandelen, exklusive finansnettot, till 97,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Resultatet enligt prognosen utgör 3,7 % av skatteintäkter och kommunal utjämning.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 14 mnkr enligt prognosen för helåret.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelser
Kommunstyrelse	-45,6	-69,1	-69,1	0,0
Kommunrevisionen	-0,1	-0,5	-0,5	0,0
Bygg- och miljönämnden	-3,3	-6,3	-6,0	0,3
Tekniska nämnden	-4,4	-5,1	-6,1	-1,0
Socialnämnden	-102,4	-164,8	-164,8	0,0
Bildningsnämnden	-81,2	-119,4	-119,4	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-237,0</b>	<b>-365,2</b>	<b>-365,9</b>	<b>-0,7</b>

Nämndernas totala avvikelser mot budget uppgår till -0,7 mnkr.

Tekniska nämnden redovisar den största prognostiserade avvikelserna med -1 mnkr. Det beror på ett regresskrav från Länsförsäkringar på 1 mnkr.

Övriga nämnder visar mindre eller inga avvikelser

### 3.4 God ekonomisk hushållning

#### 3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Över en rullande femårsperiod ska inte nettokostnaden vara mer än 98 % av skatteintäkter och kommunal utjämning	Nettokostnadernas andel prognostiseras till 96 % för helåret, innebärande att andelen understiger 98 % över en rullande femårsperiod.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Över en rullande femårsperiod ska investeringarna vara självfinansierade	Prognos över en rullande femårsperiod innebär självfinansiering.	Prognosen indikerar på måluppfyllelse.

Vi delar kommunens bedömning att båda målen kommer att uppnås.

#### Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att prognostiserade resultat är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016. Enligt prognosen uppfylls de två finansiella mål över en rullande femårsperiod.

### *3.4.2 Mål för verksamheten*

I delårsrapporten beskrivs de strategiska målen och uppdragen för perspektiven hållbar utveckling och effektiv organisation. För indikatorerna beskrivs målsättningen för år 2016. Någon samlad bedömning om kommunfullmäktiges mål kommer att uppnås saknas.

Kommunstyrelsen och nämndernas uppdrag kopplade till de övergripande målen beskrivs i delårsrapporten med vilka aktiviteter och åtgärder som har genomförts.

#### ***Bedömning***

Vi bedömer att det saknas en samlad bedömning av kommunfullmäktiges strategiska mål i delårsrapporten.

2016-10-25

---

*Kristina Lindhe*  
*Projektledare*

---

*Jörn Wahlroth*  
*Uppdragsledare*