

Revisionsrapport

Delårsrapport 2010

Krokoms kommun

2010-06-30

2010-09-23

Anneth Nyqvist

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod.....	3
3	Granskningsresultat.....	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.1.1	Revisionell bedömning	4
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	6
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	6
3.4	Resultatanalys	7
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos.....	8

1 Sammanfattande bedömning

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

Syftet med 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 positivt med 39,4 mnkr, vilket är 24,6 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 38,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt sammanställts utifrån lagens krav och god redovisningssed i övrigt. I 2009 års bokslut bokfördes kostnader som redovisningsmässigt har uppstått under 2010 varför vi bedömer att delårsresultatet och prognosen för 2010 dock inte är helt rättvisande.
- Vi bedömer att den bedömning av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Samtliga finansiella mål uppfylls i delårsresultatet.
- Fortfarande saknas en bedömning av måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen och vi kan därför inte göra någon bedömning i denna del. Det har dock skett en viss utveckling av målstyrningsmodellen sedan föregående år.
- Vi noterar att delårsrapporten har utvecklats i vissa delar utifrån tidigare års påpekanden. Exempelvis har den finansiella delen i förvaltningsberättelsen utökats, delårsresultat redovisas på nämndsnivå och redovisningsprinciper ingår. Fortfarande menar vi dock att förvaltningsberättelsen kan utvecklas med kommentarer och analyser inom fler områden.
- Sammanställd redovisning saknas.

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 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

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

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

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 – augusti uppgår till 39,2 mnkr. Retroaktiva löneökningar har inte periodiserats vilket påverkar resultatet med ca 4 mnkr. I 2009 års resultat ingår dessutom kostnader som redovisningsmässigt är att hänföra till 2010 års räkenskaper.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning i likhet med i årsredovisningen upprättas inte i delårsrapporten. I delårsrapporten finns årsprognos för Krokomsbostäder AB men för Jämtlands Gymnasieförbund och Norra Jämtlands räddningstjänstförbund lämnas ingen information.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter går sådana ut till förvaltningarna. Anvisningarna innehåller uppgifter om att periodiseringar skall göras enligt samma principer som vid bokslutet, men att det kan göras mer summariskt än vid årsskiftet.

3.1.1 Revisionell bedömning

Vi bedömer utifrån omfattningen av genomförd granskning att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. I 2009 års bokslut bokfördes kostnader som redovisningsmässigt har uppstått under 2010 varför vi bedömer att delårsresultatet och prognosen för 2010 dock inte är helt rättvisande. Fortfarande belastar dessa poster balansräkningen och enligt vår bedömning bör balansräkningen snarast justeras.

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

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Periodiseringarna uppdaterar inte huvudboken men de redovisas på ett överskådligt sätt uppdelat på respektive nämnd vilket innebär att det är enkelt att härleda resultatet från ekonomisystemet till redovisade resultatet för perioden. Vi bedömer att de granskade posterna har periodiserats korrekt med undantag av retroaktiva löneökningar som uppgår till ca 4 mnkr för perioden april-juni.

Specifikationer till väsentliga konton i balansräkningen har tagits fram på ett föredömligt sätt, vilket innebär att det är lätt att stämma av huvudboken. Däremot saknar vi notförteckning till såväl resultat- som balansräkning i delårsrapporten.

Sammanställda resultat- och balansräkningar där kommunen och de kommunala bolagen konsolideras saknas. Om man väljer att inte upprätta en sammanställd redovisning är det ur styrningssynpunkt viktigt att de ingående bolagens ställning och resultat kommenteras liksom en prognos för helåret.

I årets delårsrapport redovisas delårsresultat för nämnderna vilket innebär att det går att göra rimlighetsbedömningar även på nämnds nivå. En annan nyhet är att delårsrapporten har kompletterats med redovisningsprinciper och begreppsförklaringar vilket ger ett bra stöd för den som ska ta del av rapporten.

3.2 God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten har följande kommentarer till måluppfyllelse lämnats:

”Utöver de finansiella mål som redovisats tidigare, finns även nämndernas verksamhetsmål för God ekonomisk hushållning. Inför 2009 beslutades om nya mål framtagna för hela kommunen på övergripande nivå. Dessa är oförändrade för 2010. Dessa är indelade i fyra perspektiv. Nämndens mål skall sortera i samma perspektiv för att nå en sammanhållen målstruktur.”

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2010:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall i prognos 2010	Kommunens bedömning måluppfyllelse
Resultat – kommunens ekonomiska resultat före extraordinära poster ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och övriga intäkter, dvs. ca 17 mnkr	Resultat – resultatet efter första halvåret uppgår till 39,4 mnkr och prognosen för helåret landar på 38,6 mnkr.	Ja, resultatet uppnås i både delårsresultatet och prognosen.
Likviditet – ska motsvara en månads lönekostnader, dvs. ca 30 mnkr	Likviditeten uppgår vid halvårsskiftet till 59,4 mnkr.	Ja.
Soliditeten/egenfinansieringen ska vara minst 44 %.	Soliditeten uppgår till 44 % vid halvårsbokslutet. Helårsprognos har gjorts.	Ja.

3.2.1.1 Revisionell bedömning

Vi bedömer utifrån omfattningen av vår granskning att den bedömning av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt övergripande verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Målen är indelade i perspektiven medborgare, tillväxt/utveckling, medarbetare och ekonomi.

Nämndernas respektive mål har sorterats under de övergripande målen i en matris. Nämnderna ska ange om målen kommer att uppfyllas och det finns även en kolumn för kommentarer där nämnderna ska beskriva vilka aktiviteter som har genomförts, hur målen ska mätas m m.

Den övergripande bedömningen av måluppfyllelsen beskrivs enligt följande:

”Då nämnderna i stor utsträckning prognostiserar JA i måluppfyllelsen för nämndens mål, har vi dragit slutsatsen att det innebär en positiv påverkan på det övergripande målet i samma perspektiv, och därför anges där JA även på den övergripande nivån. För mål där nämnderna i få/inga fall svarar JA på prognos måluppfyllelse, sätts vare sig ja eller nej på övergripande nivån. I inget fall har någon nämnd angivit nej i prognos.”

3.2.2.1 Revisionell bedömning

Ett försök till sammanställning av nämndernas måluppfyllelse har gjorts men de slutsatser som dragits är om nämndernas måluppfyllelse innebär en positiv påverkan på det övergripande målet eller inte. Inom fokusområdena tillväxt/utveckling, medarbetare och ekonomi är slutsatsen positiv medan det inte lämnas någon kommentar inom fokusområdet medborgare.

Fortfarande saknas dock en bedömning av måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen och vi kan därför inte göra någon bedömning i denna del. Vi är medvetna om att kommunens målstyrningsmodell är relativt ny men vi menar att det krävs tydligare strukturer och riktlinjer för att kunna sammanställa måluppfyllelsen på en kommungemensam nivå.

3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

Förvaltningsberättelsens innehåll har utvecklats betydligt sedan föregående år framförallt när det gäller den finansiella delen. Vi ser fortfarande gärna att avsnittet utvecklas inom områdena omvärldsanalys, väsentliga personalförhållanden och framtidsbedömning. Vidare kan investeringsredovisningen kompletteras med kommentarer och djupare analyser över förväntad utveckling både på kort och lång sikt.

När det gäller nämndernas verksamhetsberättelser varierar innehåll och struktur i dessa trots de anvisningar som lämnats från ekonomienheten.

3.4 Resultatanalys

I 2009 år bokslut bokfördes kostnader som redovisningsmässigt har uppstått under 2010 vilket innebär att delårsresultatet och prognosen för 2010 inte är helt rättvisande.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, + 38,6 mnkr, vilket är 26,1 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen i prognosen beror på:

- Skatteintäkter och statsbidrag beräknas bli 12,7 mnkr bättre än beräknat.
- Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 12,0 mnkr lägre än budget där 1,6 mnkr kan hänföras till nämndernas verksamhet. Pensionskostnaderna beräknas bli 2,5 mnkr lägre än beräknat men den största plusposten återfinns inom den centrala lönereserven där lägre löneökningar än förväntat beräknas ge ett överskott på 7,5 mnkr.
- Finansnettot är i prognosen 1,6 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex månaderna 2010, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning och prognos 2010-06, mnkr	Utfall delår fg. år	Utfall delår Prognos	Avv mot budget	
Verksamhetens intäkter	79,6	85,5		
Verksamhetens kostnader	-398,8	-401,6	-672,1	12,0
Avskrivningar	-13,7	-12,1	-25,5	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-332,9	-328,2	-697,6	12,0
Skatteintäkter	249,1	253,4	495,6	3,3
Generella statsbidrag	99,5	116,1	244,2	9,4
Finansiella intäkter	1,3	0,3	0,4	0,1
Finansiella kostnader	-2,2	-2,2	-4,1	1,5
Årets resultat	14,8	39,4	38,6	26,1

Resultatet per sista juni och i helårsprognosen är ungefär lika stort. En förklaring är 2010 års löneökningar där hela kostnaden kommer att belasta andra halvåret med ca 12 mnkr, varav 4 mnkr avser perioden april-juni men som borde ha belastat första halvåret.

Liksom föregående år har någon beräkning av semesterlöneskulden per juni månad inte gjorts. I budgeten beräknas semesterlöneskulden öka med 0,5 mnkr men i prognosen är den oförändrad.

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2010 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnr	Budget 2010	Utfall juni	Utfall helår	Budget avvikelse
Fullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndarnämnd	-3,9	-1,8	-4,1	-0,2
Kommunstyrelsens verksamheter	-49,1	-25,9	-50,3	-1,2
N Jämtlands räddningstjänstförbund	-15,0	-7,2	-14,8	0,2
Jämtlands gymnasieförbund	-65,8	-32,7	-68,2	-2,4
Socialnämnd	-223,6	-107,2	-220,7	2,9
Barn- och utbildningsnämnd	-206,0	-97,4	-203,5	2,5
Samhällsbyggnadsnämnd	-113,5	-55,3	-114,1	-0,6
Bygg- och miljönämnd	-2,2	-0,7	-2,2	0,0
Övrigt	-0,3	0,0	0,0	0,3
Summa nämnderna	-679,5	-328,6	-677,9	1,6

Av tabellen framgår att budgetavvikelsen i prognosen är positiv totalt sett, + 1,6 mnr, och det är socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden som till största delen bidrar till den positiva avvikelsen. Inom socialnämnden är det framförallt inom administrationen och LSS som avvikelsen förväntas bli bättre än förväntat och inom barn- och utbildningsnämnden är det inom barnomsorg och grundskola som de större positiva avvikelserna återfinns.

Negativa avvikelser redovisas av kommunstyrelsen, Jämtlands gymnasieförbund och samhällsbyggnadsnämnden. Inom kommunstyrelsen är förklaringen ökade kostnader inom färdtjänst och komvux samt ökat behov av medfinansiering av Pilotprojektet på grund av lägre extern medfinansiering än budgeterat. Samhällsbyggnadsnämndens avvikelser förklaras av eftersatt fastighetsunderhåll samt ökad energiförbrukning under den kalla vintern 2009/2010.

2010-09-23

Anneth Nyqvist
Projektledare,

Maj-Britt Åkerström
Kundansvarig