
Arbetsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2011***

Krokoms kommun

Anneth Nyqvist

September 2011



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	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	5
3.3	Den översiktliga redogörelsens (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur	6
3.4	Resultatanalys	7
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

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 24,5 mnkr, vilket är 14,9 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 34,8 Mkr. 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. Det tillfälliga konjunkturstödet avseende 2010 har periodiserats över en treårsperiod vilket innebär att resultatet inte är helt rättvisande.
- Vi menar att den bedömning av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Samtliga finansiella mål uppfylls i delårsresultatet.
- Fortfarande anser vi att det är svårt att göra en korrekt bedömning av om verksamhetsmålen avseende god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller inte. Fler mätbara mål och därtill kopplade nyckeltal skulle behövas för att fullmäktige bättre skulle förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen.
- När det gäller nämndernas verksamhetsberättelser varierar innehåll och struktur i dessa trots de anvisningar som lämnats från ekonomienheten. Vi har påpekat detta ett flertal gånger både vid delårsrapport och årsredovisning.

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 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
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska 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
- Granska 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.

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 24,5 mnkr. Det tillfälliga konjunkturstödet avseende 2010 har periodiserats över en treårsperiod, vilket förbättrar resultatet med 5,5 mnkr för 2011.

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Någon sammanställd redovisning 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 så går sådana ut till förvaltningarna. Anvisningarna innehåller uppgifter om att periodiseringar skall göras enligt samma principer som vid bokslutet, men att de kan göras mer summarisk än vid årsskiftet.

Kommunstyrelsen behandlar delårsrapporten 7 september och kommunfullmäktige den 28 september. Enligt RKR:s information bör kommunstyrelsen ta ställning till rapporten senast två månader efter rapportperioden.

Revisionell bedömning

Vi bedömer utifrån omfattningen av genomförd granskning att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Det tillfälliga konjunkturstödet har periodiserats över en treårsperiod vilket innebär att resultatet inte är helt rättvisande.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. En av nämnderna har redovisat periodiseringar i huvudboken medan periodiseringar för övriga nämnder redovisas utanför ekonomisystemet. Vi menar att det är en fördel om samtliga nämnders redovisning sker på likartat sätt.

Specifikationer till väsentliga konton i balansräkningen har tagits fram, vilket underlättar vid avstämning av huvudboken. Vi noterar att leverantörsreskontran och flertalet balanskonton avseende lönekostnader inte är avstämnda i samband med delårsbokslutet.

Vi saknar notförteckning till såväl resultat- som balansräkning 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 och begreppsförklaringar ingår i delårsrapporten vilket ger ett bra stöd för den som ska ta del av rapporten.

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 året.

I delårsrapporten redovisas delårsresultat för nämnderna vilket innebär att det går att göra rimlighetsbedömningar även på nämndsnivå.

3.2 God ekonomisk hushållning

Inför 2009 beslutades om nya mål framtagna för hela kommunen på övergripande nivå. Målen är oförändrade för 2011.

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall i delårsrapport/prognos 2011	Måluppfyllelse
Resultat – Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till 2 %.	Resultat – resultatet efter första halvåret uppgår till 24,5 mnkr och prognosen för året landar på 34,8.	Ja, resultatet uppnås både i delårsresultatet och i prognosen.
Likviditet – ska motsvara en månads lönekostnader, dvs ca 30 mnkr	Likviditeten uppgår vid halvårsskiftet till 38,1 mnkr.	Ja.
Soliditeten/egenfinansieringen ska vara minst 44 %	Soliditeten uppgår vid halvårsskiftet till 49 %.	Ja.

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 mål 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 nämndernas ska beskriva vilka aktiviteter som har genomförts etc.

Den övergripande bedömningen av måluppfyllelse beskrivs enligt följande:

”För de mål där alla eller nästan alla svara Ja kan man dra slutsatsen att nämndernas sammanlagda ansträngningar innebär att kommunens mål nås. Detta gäller dock med självklarhet endast mål som är kvantitativt uppföljningsbara, vilket endast gäller målet för sjuktal och de finansiella målen. ”

För de övriga målen krävs en tolkning eller värdering av verksamheternas gemensamma aktiviteter. Kommunstyrelsen har svarat ja när man anser att nämndernas aktiviteter självklart har bidragit till måluppfyllelse och de har svarat nej när de anser att alltför få nämnder har svarat ja. Men det finns även angivit + och – i de fall där kommunstyrelsen har värderat att nämnderna i huvudsak arbetar mot det uppsatta målet och att nämndernas gemensamma ansträngningar kan antas bidra till att kommunen kommer närmare målet.

Revisionell bedömning

Ett försök till sammanställning av nämndernas måluppfyllelse har gjorts. De finansiella målen och målet angående sjukfrånvaro bedöms vara uppfyllda. För övriga mål har kommunstyrelsen gjort bedömningen att nämnderna i huvudsak arbetar mot det uppsatta målet och att deras gemensamma ansträngningar kan antas bidra till att kommunen kommer närmare målet.

Fortfarande anser vi att det är svårt att göra en korrekt bedömning av om målet har uppnåtts eller inte. Fler mätbara mål och därtill kopplade nyckeltal skulle behövas för att fullmäktige bättre skulle förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen.

3.3 Den översiktliga redogörelsens (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur

Förvaltningsberättelsen är kortfattad men överskådlig och innehåller bl a uppgifter om befolkningsutveckling, pensionsförpliktelse utveckling samt en känslighetsanalys. Den kan dock utvecklas ytterligare med exempelvis sammanfattande kommentar om nämndernas verksamhet, väsentliga personalförhållanden utöver sjuktalet och en framtidsbedömning. Vi menar också att det vore värdefullt med en rimlighetsbedömning av helårsprognosen i relation till resultatet i delårsrapporten.

När det gäller nämndernas verksamhetsberättelser varierar innehåll och struktur i dessa trots de anvisningar som lämnats från ekonomienheten. Vi har påpekat detta ett flertal gånger både vid delårsrapport och årsredovisning.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 34,8 mnkr, vilket är 25,4 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med +11,6 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 13,5 mnkr bättre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 0,3 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex månaderna 2011, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning och prognos 2011-06-30, mnkr	Utfall delår fg. år	Utfall delår	Prognos	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	66,3	76,2		
Verksamhetens kostnader	-401,6	-421,4	-700,8	11,6
Avskrivningar	-12,1	-12,8	-28,7	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-347,4	-358,0	-729,5	11,6
Skatteintäkter	253,4	273,9	547,2	5,0
Generella statsbidrag	135,3	110,2	221,3	8,5
Finansiella intäkter	0,3	1,1	1,4	0,4
Finansiella kostnader	-2,2	-2,7	-5,6	-0,1
Årets resultat	39,4	24,5	34,8	25,4

Resultatet i prognosen förutsätter att verksamhetens nettokostnader blir 13,0 mnkr högre under andra halvåret jämfört med första halvåret. Framförallt är det socialnämnden som beräknar högre kostnader för andra halvåret.

Liksom tidigare år har någon beräkning av semesterlöneskulden per juni månad inte gjorts. I prognosen beräknas semesterlöneskulden öka med 0,5 mnkr.

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2011 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2011	Utfall juni	Utfall helår	Budget avvikelse
Fullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndarnämnd	-4,1	-2,5	-4,3	-0,2
Kommunstyrelsens verksamheter	-54,3	-26,2	-55,0	-0,7
N Jämtlands räddningstjänstförbund	-15,3	-7,5	-15,3	0,0
Jämtlands gymnasieförbund	-67,6	-33,8	-65,2	2,4
Socialnämnd	-236,3	-113,3	-235,5	0,8
Barn- och utbildningsnämnd	-236,2	-117,5	-235,0	1,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-129,7	-56,6	-127,8	1,9
Bygg- och miljönämnd	-2,8	-0,9	-3,0	-0,2
Övrigt	-0,2	0,0	0,0	0,2
Summa nämnderna	-746,5	-358,3	-741,1	5,4

Av tabellen framgår att budgetavvikelsen i prognosen är positiv +5,4 mnkr. Prognosen för Jämtlands gymnasieförbund bör ses med försiktighet då prognosen inte är uppdaterad per juni eftersom förbundets prognos görs per augusti.

Nämndernas avvikelser bör ses mot bakgrund av att de har beviljats tilläggsanslag för 2011. I februari beviljades samhällsbyggnadsnämnden tilläggsanslag motsvarande 3,3 mnkr för planerat underhåll. I juni beviljade fullmäktige tilläggsanslag till samhällsbyggnadsnämnden, 0,6 mnkr, socialnämnden, 1,1 mnkr och bygg- och miljönämnden 0,2mnkr, med totalt 1,9 mnkr.

2011-09-03

Anneth Nyqvist
Projektledare, uppdragsledare

Hans Stark
Sakgranskning