
Revisionsrapport
Granskning av delårs-
rapport 2012

Krokoms 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	Resultatanalys	6
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	6
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-06-30. 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 20,5 mnkr vilket är 4 mnkr sämre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 19,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt sammanställts utifrån lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi har dock identifierat periodiseringsfel motsvarande 6 mnkr och sedan tidigare har det tillfälliga konjunkturstödet avseende 2010 har periodiserats över en treårsperiod. Dessa poster 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 är uppfyllda eller inte. Inför 2013 har en ny styrningsmodell antagits varför utvecklingen av nuvarande modell inte har prioriterats.

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 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 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 – juni. Resultatet för perioden uppgår till 20,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. 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 12 september och kommunfullmäktige den 26 september. Enligt RKR:s rekommendationer bör kommunstyrelsen ta ställning till rapporten senast två månader efter rapportperioden.

Bedömning

Vi bedömer utifrån omfattningen av genomförd granskning att delårsrapporten är i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och har noterat periodiseringsfel motsvarande 6 mnkr. Resultatet skulle i så fall ha varit 6 mnkr bättre. Sedan tidigare har det tillfälliga konjunkturstödet avseende 2010 periodiserats över en treårsperiod. Dessa poster innebär att resultatet inte är helt rättvisande.

Periodiseringarna uppdaterar inte huvudboken men de är tydligt redovisade och det finns specifikationer till samtliga poster.

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 helåret.

I delårsrapporten redovisas delårsresultat för nämnderna vilket innebär att det går att göra rimlighetsbedömningar även på nämnds nivå. En närmare analys återfinns under 3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos.

3.2 Förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen är kortfattad men överskådlig och innehåller bl a uppgifter om befolkningsutveckling, pensionsförpliktelse utveckling, finansiella nyckeltal samt en känslighetsanalys. Avsnittet har utvecklats jämfört med tidigare år men sedan tidigare saknas väsentliga personalförhållanden utöver sjuktalen och 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 och trots vissa förbättringar menar vi att det går att utveckla ytterligare.

Den obligatoriska sjukfrånvaron redovisas på ett överskådligt sätt och den redovisas även på nämnds nivå. Sjukfrånvaron har ökat ytterligare jämfört med föregående år och uppgår nu till 6,9 % .

Bedömning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen har förbättrats och innehåller flera av de delar vi tidigare efterfrågat.

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 delårsrapport/prognos 2012	Måluppfyllelse
Resultat – Kommunens ekonomiska resultat ska uppgå till 2 %.	Resultat – resultatet efter första halvåret uppgår till 20,5 mnkr och prognosen för helåret landar på 19,7.	Ja, resultatet uppnås både i delårsresultatet och i prognosen.
Likviditet – ska motsvara en månads lönekostnader, dvs ca 30 mnkr	Likviditeten uppgår vid halvårsskiftet till 72,8 mnkr.	Ja.
Soliditeten/egenfinansieringen ska vara minst 44 %	Soliditeten uppgår vid halvårsskiftet till 47 %.	Ja.

Vi delar kommunens 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 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 tre finansiella målen är de enda målen som bedöms vara helt uppfyllda. Målet angående sjukfrånvaro bedöms inte bli uppfyllt. 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. Inför 2013 har en ny styrningsmodell antagits varför utvecklingen av nuvarande modell inte har prioriterats.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, + 19,7 mnkr, vilket är 8,3 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på i allt väsentligt på återbetalningen från AFA motsvarande 13,6 mnkr.

- Verksamhetens nettokostnad avviker med +1,9 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,3 mnkr bättre än budgeterat, intäkterna har periodiserats fel i delårsresultatet och skulle egentligen vara 2 mnkr högre.
- Finansnettot ligger i prognosen 2,1 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas bli högre än budget

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

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2011</i>	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Prognos 2012</i>	<i>Avv. mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	76,2	89,8		
Verksamhetens kostnader	-421,4	-446,0	735,6	1,9
Avskrivningar	-12,8	-17,8	-34,6	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-358,0	-374,0	-770,2	1,9
Skatteintäkter	273,9	274,3	547,0	4,6
Generella statsbidrag	110,2	121,1	246,5	-0,3
Finansiella intäkter	1,1	2,4	3,7	1,6
Finansiella kostnader	-2,7	-3,3	-7,3	0,5
Årets resultat	24,5	20,5	19,7	8,3

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2012	Utfall juni	Utfall helår	Budget avvikelse
Fullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndarnämnd	-4,2	-3,0	-4,2	0,0
Kommunstyrelsens verksamheter	-56,1	--31,5	-56,9	-0,8
N Jämtlands räddningstjänstförbund	-15,8	-11,8	-15,8	0,0
Jämtlands gymnasieförbund	-62,6	-30,9	-62,6	0,0
Socialnämnd	-234,8	-117,9	-241,4	-6,6
Barn- och utbildningsnämnd	-235,4	-119,8	-235,2	0,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-134,8	-59,8	-134,7	0,1
Bygg- och miljönämnd	-3,1	-1,2	-3,1	0,0
Övrigt	-1,4	-4,1	-0,9	0,5
Summa nämnderna	-748,2	-380,0	-754,8	-6,6

Av tabellen framgår att budgetavvikelsen i prognosen är negativ -6,6 mnkr. Det är socialnämnden som står för den stora avvikelsen och förklaringen som lämnas i förvaltningsberättelsen är ökad efterfrågan inom hemtjänsten samt ökade kostnader inom individ- och familjeomsorgen.

Vi har under avsnitt 3,2 Förvaltningsberättelsen efterlyst en rimlighetsbedömning av helårsprognosen i relation till resultatet i delårsrapporten. Vi menar även att varje nämnd borde göra denna analys i sin verksamhetsberättelse.

Vi har gjort en enkel rimlighetsbedömning av helårsprognosen i förhållande till delårsresultatet genom att fördubbla delårsresultatet och jämföra det mot prognosen för varje nämnd. Vid denna jämförelse kommer socialnämndens kostnader att bli 5,6 mnkr högre andra halvåret jämfört med första halvåret, barn- och utbildningsnämndens kostnader beräknas bli 4,4 mnkr lägre och samhällsbyggnadsnämndens kostnader förväntas bli 13,8 mnkr högre andra halvåret.

Vi har fört en diskussion med några av ekonomerna mot bakgrund av dessa siffror och de anser att dessa prognoser är rimliga. Inom samhällsbyggnadsnämnden är det framförallt underhåll som är beställt under sommaren och som kommer att få genomslag under hösten. Däremot har inte hänsyn tagits till de låga elpriserna vilket kan innebära ett något förbättrat resultat.

Delårsresultatet för Norra Jämtlands räddningstjänstförbund har inte periodiserats utan det är kostnader för tre kvartal bokförda på första halvåret vilket innebär att resultatet blir 4 mnkr lägre.

2012-09-10

Johan Lidström
Projektmedarbetare

Anneth Nyqvist
Projektledare/Uppdragsledare