
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Melleruds kommun

*Lars Dahlin
Daniel Brandt*

Oktober 2015

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	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat Melleruds kommuns delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-07-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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.

Kort sammanfattning av resultat samt en bedömning av balanskravsresultatet.

Resultatet för perioden är 4,1 mnkr, vilket är 3,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vår bedömning efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår bedömning av möjligheterna att nå de finansiella målen delvis kommer att uppnås. Målet beträffande Soloditet/skuldsättning är ett långsiktigt mål och kan därmed inte utvärderas i nuläget.
- Vår bedömning av möjligheterna att nå de uppsatta verksamhetsmålen visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

Det är enligt vår bedömning oroväckande att nämnderna sammantaget prognostiserar ett underskott mot budget. Det är angeläget att samtliga nämnder anpassar sina verksamheter så att de klarar att hålla sig inom de ekonomiska ramarna.

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 2015-07-30 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli. Resultatet för perioden uppgår till 4,1 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Inga materiella fel noterade.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det 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, 10,7 mnkr, vilket är 12 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 10 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger i prognosen 3 mnkr lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sju månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Prognos 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	87	102	188	28
Verksamhetens kostnader	-344	-384	-668	-37
Avskrivningar	-12	-13	-21	0
Verksamhetens nettokostnader	-269	-294	-501	-9
Skatteintäkter	196	201	346	-2
Generella statsbidrag och utjämnings	96	98	169	-1
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-2	-2	-3	1
Årets resultat	21	4	11	-11

Både avseende intäkts- och kostnadssidan visar stora avvikelser jämfört med budget. Detta beror på att projekt som finansieras med externa medel inte budgeteras, vilket resulterar i avvikelser på intäkter och kostnader.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 6 mnkr enligt prognosen för delåret. Prognos för helåret lämnas inte.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall juli	Prognos helår
Kommunfullmäktige	-478,0	155,0
Byggnadsnämnden	164,0	-200,0
Kultur och utbildningsnämnden	3 644,0	-700,0
Socialnämnden	-8 166,0	-7 550,0
Summa nämnderna	-4 836,0	-8 295,0

Den nämnd som redovisar det största underskottet jämfört med budget är socialnämnden med -8 166 tkr. Anledningen till underskottet är ökade kostnader avseende placeringar av barn samt ökade personalkostnader inom hemvårdsenheten. Kultur och utbildningsnämnden har ett prognosticerat underskott på -700 tkr, detta avser ökad efterfrågan av barnomsorg inklusive kvällsomsorg.

Det är enligt vår bedömning oroväckande att nämnderna sammantaget prognostiserar ett betydande underskott mot budget. Vi anser att det är angeläget att samtliga nämnder anpassar sina verksamheter så att de klarar att hålla sig inom de ekonomiska ramarna.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015	Måluppfyllelse, kommunen
Resultat – Kommunens resultat ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultat – resultatet efter 7 månader uppgår till 4,1 mnkr och prognosen för helåret landar på 10,7 mnkr eller 2,1 % av skatter och statsbidrag	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Anläggningstillgångar - Investeringarna ska finansieras med egna medel. Investeringsnivån ska vara i nivå med årets avskrivningar	Investeringar – prognosen för investeringar i skattefinansierad verksamhet ligger på 41,2 mnkr.	Någon bedömning över måluppfyllelse görs inte.
Skuldsättning - Inga nya låna ska tas upp. Amortering på befintliga lån ska minst ske i takt med ökningen av kommunens pensionsskuld.	Ingen amortering planeras under året. Långfristiga lån är oförändrade.	Kommunfullmäktiges mål avseende långfristiga lån har uppfyllts, låneskulden är oförändrad och ansvarsförbindelse för pensioner har minskat.
Soliditet/skuldsättningsgrad - Soliditeten ska inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner på sikt vara positiv.	Soliditeten är negativ.	Någon bedömning över måluppfyllelse görs inte.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen inte kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

Inget av de finansiella målen är uppfyllt i sin helhet. 3 av de 4 finansiella målen är delvis uppfyllda, och ett är inte uppfyllt. Målet avseende soliditet/skuldsättningsgrad är inte tidsatt utan formuleras som ett långsiktigt mål att på sikt ska soliditeten vara positivt. Det gör det svårt att utvärdera om målet kommer att uppnås.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för budget 2015 och plan 2016-2017 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas delvis i delårsrapporten. Vi har gjort en sammanställning av kommunens bedömning i delårsrapporten.

Utifrån vår översiktliga granskning har vi svårt att uttala oss om måluppfyllelsen är förenlig med de fastställda målen i verksamhetsplanen, eftersom samtliga verksamhetsmål inte utvärderas.

Kommunstyrelsen gör inte någon samlad samlade bedömning om målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

2015-10-01



Daniel Brandt
Projektledare



Lars Dahlin
Uppdragsledare

