
Revisionsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2013***

Ekerö kommun

.....
*Anders Hägg
Marlene Bernfalk
Samir Sandberg*

Oktober 2013



Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	5
3	Granskningsresultat	6
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	6
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Mål för verksamheten	7
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	9
3.4	Resultatanalys	9
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	10

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2013.

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 om. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Kommunens resultat för perioden är positivt med 74,1 mnkr vilket är 10,0 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 40,3 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning av kommunens delårsrapport gör vi följande bedömning:

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Utifrån de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt instämmer vi i Kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella målen.
- Vid granskningen har inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

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 revisionssed. 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 – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader av året. Resultatet för perioden januari – augusti uppgår till 74,1 mnkr.

Kommunens delårsrapport består av förvaltningsberättelse inklusive resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys både för kommunen och för kommunkoncernen.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så utfärdas sådana till förvaltningarna.

Bedömning

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte 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 inte funnit några felaktiga periodiseringar. Vår bedömning är att större poster i allt väsentligt har periodiserats korrekt.

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

3.2 God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten sker en översiktlig avstämning mot kommunfullmäktiges fastställda verksamhetsmål som beslutades i november 2012. Sex av dessa mål avser verksamheten och ett av målen avser ekonomi.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige.	Utfall i prognos 2013	Kommunens bedömning måluppfyllelse
Årets resultat ska vara positivt, utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot 2 procent av skatteintäkter m.m.	Resultat vid delåret uppgår till 74,1 mnkr och prognosen för helåret är 40,3 mnkr eller 3,1 % av skatteintäkter, utjämning och kommunal fastighetsavgift.	Prognosen visar på att målet kommer att nås.

Investeringsbudgeten ska årligen anpassas till utrymmet för egenfinansiering.	Investeringar – budgeten för investeringar uppgår till 176,6 mnkr. Enligt prognos kommer 85 % eller 150,7 mnkr, av årsbudgeten att ianspråk tas under året.	Bedömningen i delårsrapporten är dock att det finns risk för att årets investeringar inte kan finansieras med egna medel fullt ut.
Låneskulden till kreditinstitut per invånare ska minska och högst uppgå till genomsnittet för länets kommuner	Låneskulden är 374 mnkr och är oförändrad under året. Låneskulden per invånare har minskat på något fler invånare. Skulden till bank i kommunen per invånare motsvarar 14 245 kr jämfört med målet på 11 950 kr/inv. För att nå läns genomsnittet per invånare ska dock skulden amorteras med cirka 60 mnkr ytterligare.	Ingen nyupplåning eller amortering har skett under perioden. Bedömningen är att man ej når läns genomsnittet per invånare.

Bedömning

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att prognoserna för årets resultat och investeringsutfallet inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt. Beträffande trenden på måluppfyllelsen instämmer vi i kommunens bedömning om att tendensen är negativ. Om prognosen 150,7 mnkr håller finns en väsentlig risk att investeringarna inte kan finansieras via egna medel. Indikationer om en fortsatt hög investeringstakt kan också komma att resultera i behov av nyupplåning.

3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige beslutade i december 2010 om att den politiska plattformen från allianspartierna i Ekerö utgör inriktning för de kommunala verksamheterna under mandatperioden. I oktober 2011 fastställde kommunfullmäktige sju stycken övergripande verksamhetsmål. Jämfört med bedömningen i årsredovisningen har målet för service och bemötande uppnåtts. Den genomsnittliga bedömningen i rapporten är måluppfyllelse 1,7, alltså på väg mot uppnått. Fyra av sju verksamhetsmål bedöms som uppfyllda, ett inte helt uppnått och två ej uppnådda. Kommunen redovisar en stagnerande eller negativ trend för de tre mål som inte redan bedöms som uppfyllda.

Följande skala används vid redovisning av måluppfyllelse:

1	2	3	4
Uppnått	Inte helt uppnått, är på väg	Ej uppnått men påbörjat	Ej uppnått/ Ej startat

Nämnderna har i sina verksamhetsredovisningar redogjort för måluppfyllelse eller nuläge för årets uppföljningsindikatorer. I delårsrapporten ingår en sammanfattning av uppföljningen.

Nedan redovisas den sammantagna måluppfyllelsen/statusen per nämnd (siffrorna under respektive skalsteg anger antal mål/indikatorer som erhållit denna bedömning):

Mål	1	2	3	4
1. Barn- och utbildningsnämnden	1	6		
2. Socialnämnden		5	1	
3. Kultur- och fritidsnämnden		3	2	
4. Byggnadsnämnden	3	2		
5. Miljönämnden	5	8	3	1
6. Tekniska nämnden	4	3	1	
7. Kommunstyrelsen – kommunal produktion		8	3	
7. Tekniska nämnden	4	3	1	
Totalt	17	38	11	1

Bedömning

Av redovisningen framgår att större delen av nämndernas mål är uppfyllda (17 st) eller på väg att uppfyllas (38 st). Miljönämnden redovisar tre mål som ännu ej är uppnådda men som påbörjats, dessa ska uppnås först till år 2020, Miljönämnden är enda nämnd som redovisar mål som ej startat. Även Kommunstyrelsen redovisar tre mål som ännu ej är uppnådda men som påbörjats.

Vid granskningen har inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål. Det saknas dock en sammanfattande bedömning av nämndernas måluppfyllelse i delårsrapporten. Flertalet av nämndernas mål är inte uppfyllda men bedöms vara på väg att uppfyllas alternativt har arbete påbörjats i syfte att nå målen.

3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

I förvaltningsberättelsen redovisas en ekonomisk och verksamhetsmässig analys av utfall och prognos. Förvaltningsberättelsen beskriver också finansiella nyckeltal och jämförande verksamhetsnyckeltal för barnomsorg, skola, äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Det redovisas även en omvärldsanalys med kommentarer kring befolkning och arbetsmarknad. Vidare finns kommentarer kring personalredovisning samt en framåtblick där väsentliga områden för kommunens utveckling redovisas under respektive nämnds avsnitt.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 40,3 mnkr, vilket är 17,1 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen förklaras av:

- Verksamhetens nettokostnader är 1 mkr lägre än budget
- Skatter och statsbidrag förväntas bli 13,9 mnkr högre än budgeterat
- Finansnetto prognostiserar en lägre kostnad jämfört med budget på 2,2 mkr

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2012 och 2013, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget. Skillnaden mellan utfallet per sista augusti och helårsprognosen är i likhet med föregående år relativt stor och förklaras till största delen av periodiseringen av semesterlöneskulden som får en positiv effekt i delårsresultatet.

	Utfall delår 2012	Utfall delår 2013	Prognos	Avv mot budget
Resultaträkning och prognos 2012-08, mnkr				
Verksamhetens intäkter	177,4	186,9	i.u	i.u
Verksamhetens kostnader	-889,2	-924,6	i.u	i.u
Avskrivningar	-32	-32,6	i.u	i.u
Verksamhetens nettokostnader	-743,8	-770,3	-1 224,6	1,0
Skatteintäkter	752,4	786,9	1 283,9	13,9
Generella statsbidrag	71,8	69,9	ingår ovan	
Finansiella intäkter	1,4	1,5	ingår nedan	
Finansiella kostnader	-17,8	-13,9	-19,0	2,2
Årets resultat	64,1	74,1	40,3	17,1

Det prognostiserade resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 49,8 mnkr vilket är 31,4 mnkr bättre än budget. Justering har bl a skett för ianspråktagande av pensionsreserv med 12,7 mnkr som följd av effekten av ökade pensionskostnader efter

beslut om förändrad diskonteringsränta, justering för försålda bostadsrättslägenheter (7,0 mnkr), samt i anspråkstagna medel från eget kapital för satsningen på underhåll av kommunens verksamhetsfastigheter (3,7 mnkr). De största anledningarna till det förbättrade resultatet jämfört med budget är högre skatteintäkter samt återbetalning av tidigare erlagda sjukförsäkringspremier (AFA) vilket är en post av engångskaraktär.

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2013	Utfall augusti	Prognos		
			Utfall helår	Budget avvikelse	Procentuell avvikelse
Barn- och utbildningsnämnd	-677,8	-444,3	-677,8	0,0	0 %
Socialnämnden	-413,3	-285,8	-427,8	-14,5	3,5 %
Kultur & Fritidsnämnden	-34,0	-21,6	-34,0	0,1	0 %
Byggnadsnämnden	-9,5	-5,1	-9,5	0,0	0 %
Miljönämnden	-2,7	-1,2	-2,7	0,0	0 %
Tekniska nämnden	-17,5	-7,3	-21,2	-3,7	21 %
TN - balansenheter	0,0	0,0	-0,2	-0,2	-
Central politisk organisation	-8,8	-4,5	-7,8	1,0	-11,3 %
Revisionen	-1,0	-0,5	-1,0	0,1	0 %
Överförmyndare	-1,7	-1,0	-1,4	0,3	-17,6 %
Kommunstyrelsens verksamheter	-59,3	-36,3	-41,1	18,2	30,7 %
Ks - Produktionsorganisationen	0,0	5,6	-0,2	-0,2	-
Verksamhetens nettokostnader	1 225,6	-743,8	-1 224,6	1,0	0 %

Av tabellen framgår att den sammantagna budgetavvikelsen i prognosen är positiv om 1 mnkr. Ett större underskott prognostiseras för Socialnämnden, avvikelsen mot budget är närmare -11 mnkr för perioden. Det förklaras främst av högre volymer för hemtjänst, för familjehems-/jourhemsvård samt höga kostnader för boende för personer med psykiska funktionsnedsättningar. Socialnämnden har fastställt en åtgärds- och utvecklingsplan i syfte att minska underskott och bromsa kostnadsutveckling där så är möjligt. I planeringen för 2014 har nämndens budget förstärkts.

Tekniska nämnden visar en positiv avvikelse för perioden på 5,5 mnkr och prognosen för helår ett underskott på 3,7 mnkr vilket sin helhet beror på den av Kommunfullmäktige beslutade extra satsningarna på underhållsåtgärder.

Negativa avvikelser balanseras upp av positiv avvikelse inom Kommunstyrelsens verksamheter. Kommunstyrelsens positiva avvikelse beror bland annat på återbetalning av AFA-premier (15,9 mnkr), överskott på kommunledningskontoret (3 mkr), budgetmarginalen behöver inte ianspråkta samt bättre prognos för försäljningar (8,3 mnkr).

2013-10-03

Anders Hägg
Uppdragsansvarig