
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Ekerö kommun

*Richard Vahul
Hanna Holmberg*

Oktober 2014

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	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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.

Resultatet för perioden är 97,8 mnkr (74,1 mnkr), vilket är 23,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 47,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, 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 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 2014-08-31 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 detaljgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomienheten.

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 uppgår till 97,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys för både kommunen och kommunkoncernen.

Anvisningar och interna föreskrifter utfärdas till förvaltningarna.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

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

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	151,3	148,0	i.u	i.u
Jämförelsestörnade intäkter	35,7	10,9	i.u	i.u
Verksamhetens kostnader	-911,1	-923,7	i.u	i.u
Jämförelsestörande kostnader	-13,5	-0,3	i.u	i.u
Avskrivningar	-32,7	-32,5	i.u	i.u
Verksamhetens nettokostnader	-770,3	-797,6	-1 282,3	13,8
Skatteintäkter	786,9	822,2	1 346,0	14,5
Generella statsbidrag	69,9	74,8	Ingår ovan	-
Finansiella intäkter	1,5	1,2	Ingår nedan	-
Jämförelsestörande finansiell intäkt	0,0	9,4	Ingår nedan	-
Finansiella kostnader	-13,9	-12,2	-16,3	3,6
Årets resultat	74,1	97,8	47,4	31,9

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 47,4 mnkr, vilket är 31,9 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 13,8 mnkr mot budget (lägre nettokostnader jämfört med budget)
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 14,5 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 3,6 mnkr bättre än budgeterat, framförallt förväntas de finansiella kostnaderna bli lägre än 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.

Det prognostiserade resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 46,8 mnkr vilket är 36,1 mnkr bättre än budget. Justering har skett för justering för försålda bostadsrättslägenheter (10,6 mnkr). Den största anledningen, utöver högre skatteintäkter och generella statsbidrag, till det förbättrade resultatet jämfört med budget är socialnämndens positiva avvikelse om 19,0 mnkr jämfört mot budget.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2014 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	-458,0	-701,4	-693,8	7,6
Socialnämnden	-278,9	-451,7	-432,7	19,0
Kultur- och fritidsnämnden	-22,7	-34,7	-34,4	0,3
Byggnadsnämnden	-6,2	-6,4	-9,3	-2,9
Miljönämnden	-1,2	-2,9	-3,3	-0,4
Tekniska nämnden	-5,5	-15,5	-29,5	-14,0
TN-balansenheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Central politisk organisation	-5,8	-10,4	-10,1	0,3
Revisionen	-0,6	-1,0	-1,0	0,0
Överförmyndare	-1,0	-1,8	-1,7	0,1
Kommunstyrelsens verksamheten	-32,6	-84,4	-84,2	0,2
KS-Produktionsorganisationen	4,3	0,0	-4,8	-4,8
Summa nämnderna	-808,2	-1 310,2	-1 304,8	5,4

Av tabellen framgår att den sammantagna budgetavvikelsen i prognosen är positiv om 5,4 mnkr. Ett större överskott prognostiseras för socialnämnden, avvikelsen mot budget är +19,0 mnkr för perioden. Överskottet förklaras dels av en oförutförutsedd intäkt om 6,7 mnkr från Försäkringskassan för individer som beviljats personlig assistans enligt LASS. Övrigt överskott är i huvudsak hänförligt till lägre volymer inom de olika verksamheterna och då främst inom hemtjänst och individ- och familjeomsorg.

Barn- och utbildningsnämnden visar en positiv avvikelse för perioden på 11,6 mnkr och prognosen för helåret är ett överskott på 7,6 mnkr. Den positiva avvikelsen på

helåret förklaras i huvudsak av volymförändringar, främst avseende gymnasieelever, som sett till helåret beräknas vara 30 elever färre samt en lägre snittkostnad per elev. Tekniska nämnden prognostiserar ett negativt resultat med 14,0 mnkr jämfört med budget för helåret, varav 9,0 mnkr av avvikelsen består i den av kommunfullmäktige beslutade extrasatstningen på förbättringar och underhåll av lokaler och utemiljö. Till detta kommer 5,0 mnkr för bl.a. projektomkostnader etc.

3.4 God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten sker en översiktlig avstämning mot kommunfullmäktiges fastställda verksamhetsmål som beslutades i oktober 2011. Sex av dessa målområden avser verksamheten och ett av målområdena avser ekonomi.

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
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 97,8 mnkr och prognosen för helåret är 47,4 mnkr eller 3,5 % av skatteintäkter, utjämnings och kommunal fastighetsavgift.	Prognosen visar på att målet kommer att nås.
Investeringsbudgeten ska årligen anpassas till utrymmet för egenfinansiering.	Periodens investeringar har finansierats med egna medel. På längre sikt pekar flerårsplanen för investeringsvolymen att nya lån behöver upptas och långsiktigt därför negativ tendens förutsatt allt annat lika.	Periodens investeringar har finansierats med egna medel. Bedömningen i delårsrapporten är dock att det finns risk för att investeringar på lång sikt inte kan finansieras med egna medel fullt ut.
Låneskulden till kreditinstitut per invånare ska minska och högst uppgå till genomsnittet för länets kommuner.	Låneskulden per invånare har till en del minskat jämfört med årsskiftet genom en liten ökning av invånarantalet och en amortering på 7 mnkr i samband med omsättning av lån.	Målet bedöms inte som uppfyllt. Skulden per invånare motsvarar 13 817 kr och har minskat med 1 876 kr jämfört med årsbokslutet. Målet är 11 950 kr per invånare, motsvarande en reduktion på 50 mnkr av låneskulden.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen uppnåtts för perioden och även prognostiseras att uppnås för helåret.

Bedömning

Vi har i vår översiktliga 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 positiv jämfört med föregående års delår. Det föreligger precis som föregående år en väsentlig risk att investeringarna inte kan finansieras via egna medel på lång sikt. Indikationer om en fortsatt hög investeringstakt kan också komma att resultera i behov av nyupplåning.

3.4.2 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 sex stycken övergripande verksamhetsmål. Jämfört med bedömningen i årsredovisningen har inte någon väsentlig förändring skett i bedömningen av måluppfyllelsen utifrån målens indikatorer. Den genomsnittliga bedömningen i delårsrapporten är måluppfyllelse 1,8, alltså på väg mot uppnått. Tre av sju verksamhetsmål bedöms som uppfyllda, två inte helt uppnått och två ej uppnådda. Kommunen redovisar en positiv trend för ett och har samma bedömning som vid årsbokslutet för tre av de fyra 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		6		
3. Kultur- och fritidsnämnden	2	3	1	
4. Byggnadsnämnden	3		2	
5. Miljönämnden	5	9	1	2
6. Tekniska nämnden	3	4	3	
7. Kommunstyrelsen – kommunal produktion		7	5	
Totalt	14	35	12	2

Bedömning

Av redovisningen framgår att större delen av nämndernas mål är uppfyllda (14 st) eller på väg att uppfyllas (35 st). Miljönämnden redovisar två mål som ännu ej är uppnådda men som påbörjats. Det ena är NKI-undersökning riktad till privatpersoner och ska genomföras under mandatperioden. Det andra är att minst hälften av alla verksamheter med servering till allmänheten gått kursen ”ansvarsfull alkoholserving”, målet skulle varit uppfyllt 2013.

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

2014-10-16

Richard Vahul
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare