

Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Ekerö kommun

Richard Vahul
Ebba Lind

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	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. 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.

Resultatet för perioden är 85,7 mnkr (97,8 mnkr), vilket är 12,1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 29,9 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.
- Mot bakgrund av att nämnderna i samband med delårsrapporten, i olika omfattning, har ett pågående arbete med att bryta ned och konkretisera de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen¹ för respektive verksamhet kan vi inte uttala oss om huruvida måluppfyllelsen i delåret eller prognosen för helåret är förenlig med fullmäktiges mål i budgeten för 2015 eller ej.

¹ I juni 2015 beslutade kommunfullmäktige om fyra övergripande verksamhetsmål och ett finansiellt mål för kommunens utveckling under mandatperioden 2015-2018.

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 2015-08-31 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 85,7 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 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	148,0	145,8	i.u	i.u
Jämförelsestörnade intäkter	10,9	9,9	i.u	i.u
Verksamhetens kostnader	-923,7	-963,5	i.u	i.u
Jämförelsestörande kostnader	-0,3	0,0	i.u	i.u
Avskrivningar	-32,5	-32,5	i.u	i.u
Verksamhetens nettokostnader	-797,6	-840,3	-1 349,6	11,0
Skatteintäkter	822,2	859,0	1 391,3	-1,7
Generella statsbidrag	74,8	67,2	Ingår ovan	-
Finansiella intäkter	1,2	2,7	Ingår nedan	-
Jämförelsestörande finansiell intäkt	9,4	7,0	Ingår nedan	-
Finansiella kostnader	-12,2	-9,9	-11,8	2,3
Årets resultat	97,8	85,7	29,9	11,6

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 29,9 mnkr, vilket är 11,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 11,0 mnkr mot budget (lägre nettokostnader jämfört med budget)
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,7 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2,3 mnkr bättre än budgeterat, framförallt förväntas de finansiella kostnaderna bli lägre än budget

Den prognosticerade positiva avvikelsen avseende årets resultat jämfört med budget återfinns i huvudsak inom de samlade verksamhetskostnaderna. Här återfinns engångsintäkt för återbetalning av sjukförsäkringspremien (AFA). Årets prognosticerade resultat hade varit 8 mnkr högre utan den prognosticerade urangeringen om motsvarande belopp.

Det prognostiserade resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 25,5 mnkr vilket är 13,3 mnkr bättre än budget. Justering har skett för försålda bostadsrättslägenheter (9,9 mnkr) samt att tillägg görs i prognosen för att ianspråkta öronmärkt eget kapital om 5,6 mnkr.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2015 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2015	Prognos helår	Budget avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	-467,7	-728,8	-725,6	3,2
Socialnämnden	-305,8	-471,6	-464,6	7,0
Kultur- och fritidsnämnden	-22,6	-35,6	-35,6	0,0
Byggnadsnämnden	-4,6	-9,8	-10,2	-0,4
Miljönämnden	-1,2	-2,8	-2,8	0,0
Tekniska nämnden	-5,6	-15,7	-22,3	-6,6
TN-balansenheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Central politisk organisation	-6,5	-11,8	-11,1	0,7
Revisionen	-0,7	-1,1	-1,1	0,0
Överförmyndare	-0,8	-1,8	-1,6	0,2
Kommunstyrelsens verksamheten	-37,1	-95,3	-85,7	9,6
KS-Produktionsorganisationen	2,5	0,0	-1,2	-1,2
Summa nämnderna	-850,1	-1 374,3	-1 361,8	12,5

Av tabellen framgår att den sammantagna budgetavvikelsen i prognosen är positiv om 12,5 mnkr. Ett större överskott prognostiseras för socialnämnden, avvikelsen mot budget är 7,0 mnkr. För socialnämnden är periodens (delårets) utfall jämfört med budget positiv med 7,6 mnkr. Det positiva periodresultatet förklaras i huvudsak av lägre kostnader inom individ- och familjeomsorg avseende dygnetruntvård för barn och unga samt för boende och behandling av vuxna inom missbruk och socialpsykiatri. Vidare nämns bl.a. högre intäkter om 6,0 mnkr avseende stadsbidrag för ensamkommande flyktingbarn. När det gäller det prognosticerade utfallet jämfört med budget (helåret) är det främst ökade intäkter,

totalt 10,4 mnkr högre än budget, avseende statsbidrag för ensamkommande flyktingbarn samt prestationsersättning s.k. PRIO-medel.

Tekniska nämnden prognostiserar ett negativt resultat med -6,6 mnkr jämfört med budget för helåret, varav 3,7 mnkr av avvikelsen består i den av kommunfullmäktige beslutade extrasatsningen (utöver årets budget) på skolmiljö, badplatser och utemiljö. Till detta kommer 3,0 mnkr i projektkostnader förbundna med investeringar som belastar nämndens resultat på helåret.

När det gäller kommunstyrelsens verksamhet förklaras det prognosticerade överskottet jämfört med budget på 9,6 mnkr (helår) i huvudsak av avräkningskonton och budgetmarginal.

3.4 God ekonomisk hushållning

I juni 2015 beslutade kommunfullmäktige om fyra övergripande verksamhetsmål och ett finansiellt mål för kommunens utveckling under mandatperioden 2015-2018. I delårsrapporten 2015 framgår att nämnder och styrelser, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut, ska inarbeta dessa mål i verksamhetsplaner och beakta dessa i budgeten för planperioden.

Enligt kommunstyrelsens bedömning är det mot bakgrund av ovanstående för tidigt att i samband med delårsrapporten bedöma nivån för måluppfyllelsen, utöver nuläget, för de fyra verksamhetsmålen. Med undantag för det finansiella målet bedöms de fyra verksamhetsmålen till att vara i ett "startläge" för förändring och att kommunstyrelsens bedömning därför ligger i spannet 3-4 utifrån indikatorerna. Utifrån nämnderna pågående aktiviteter för att stärka önskad utveckling gör kommunstyrelsen den samlade bedömningen om 3,5 i delårsrapporten. Trenden kommer att följas upp framöver under mandatperioden.

Utfallet för det finansiella målet kommenteras i nästkommande avsnitt.

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, kommunens bedömning
Årets resultat ska vara positivt. Utgångspunkten är att årets resultat ska vara minst 1 procent och sträva mot 2 procent (viktas 75 procent av målet). Investeringarna bör vara finansierade med egna medel (viktas till 25 procent av målet)	Den ekonomiska prognosen för årets resultat visar att målet kommer nås innevarande år, men att det finns risk för att årets investeringar inte i sin helhet kommer att finansieras med egna medel.	Det ekonomiska målet är enligt de båda indikatorerna uppfyllt för perioden.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen uppnåtts för perioden och även att det är sannolikt att målen kommer att uppnås för helåret. Enligt kommunstyrelsens bedömning är trenden negativ och bedöms bli förstärkt negativ de kommande åren.

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 negativ. Det föreligger precis som tidigare 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 redan under senhösten 2015.

3.4.2 Mål för verksamheten

Innevarande år är det första året under mandatperioden (med de nya av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmål, se avsnitt 3.4) och nuvarande nämnders ledamöter tillträdde vid årsskiftet 2014/2015. Nämndernas nedbrytning av fullmäktiges verksamhetsmål har i samband med delårsbokslutet 2015 kommit olika långt. Därmed uppger kommunstyrelsen att en sammanställning över nämndernas mål inte låter sig göras i samband med delårsbokslutet. Istället återges status på målarbetet och måluppfyllelsen under respektive nämnds- och produktionsområdes verksamhets redovisning per delåret.

Bedömning

Mot bakgrund av ovanstående status kring nämndernas, i olika omfattning, pågående arbete med att bryta ned och konkretisera de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen för respektive verksamhet kan vi inte uttala oss om huruvida måluppfyllelsen i delåret eller prognosen för helåret är förenlig med fullmäktiges mål i budgeten för 2015 eller ej.

Bedömningens baseras på att inte samtliga nämnder, i samband med delåret, har fattat beslut om sina verksamhetsmål samt att uppföljningen i delårsrapporten är mer av en återgivning av "nuläge" än en uppföljning och analys av ett prognosticerat resultat för helåret.

2015-10-20

Richard Vahul
Projektledare

Oktober 2015
Ekerö kommun
PwC

Anders Hägg
Uppdragsledare