

Kommunfullmäktige

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2016

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat Ekerö kommuns delårsrapport per den 2016-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport.

Resultatet för perioden är 113,9 mnkr (85,7 mnkr), vilket är 28,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 67,7 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 det finansiella målet.
- Vid granskningen har det inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet, inte i allt väsentligt, är förenligt med fullmäktiges mål.

För revisorena



Roger Axelsson
Ordförande

Granskningsrapport

*Richard Vahul
Jenny Nyholm*

Oktober 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Ekerö kommun

pwc

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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 113,9 mnkr (85,7 mnkr), vilket är 28,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 67,7 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 det finansiella målet.
- Vid granskningen har det inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet, inte i allt väsentligt, 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 2016-08-31 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 113,9 mnkr (85,7 mnkr).

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

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. I vår granskning har vi noterat eftersläpning av en aktivering av en materiell anläggningstillgång. Detta har medfört att periodens resultat inte belastats med denna anläggnings avskrivningskostnader. Beloppet uppgår dock till ringa belopp.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter, utöver vad som nämnts ovan, som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi vill dock betona vikten av att kommunen säkerställer att aktivering av materiella anläggningstillgångar sker när de tas i bruk så att avskrivningskostnaderna belastar rätt period.

3.2 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt prognosticerad helårsavvikelse mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	145,8	203,0	306,0	76,8
Jämförelsestörande intäkter	9,9	3,1	10,4	-7,1
Verksamhetens kostnader	-963,5	-1 038,8	-1 655,1	-30,8
Jämförelsestörande kostnader	0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Avskrivningar	-32,5	-39,7	-59,3	-1,2
Verksamhetens nettokostnader	-840,3	-872,5	-1 398,3	37,4
Skatteintäkter	859,0	905,5	1 358,8	3,1
Generella statsbidrag	67,2	63,6	95,4	-8,2
Finansiella intäkter	2,7	26,0	26,4	25,2
Jämförelsestörande finansiell intäkt	7,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-9,9	-8,7	-14,6	-0,3
Årets resultat	85,7	113,9	67,7	57,2

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 67,7 mnkr, vilket är 57,2 mnkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker positivt med 37,4 mnkr mot budget (lägre nettokostnader jämfört med budget)
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 5,1 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 24,9 mnkr bättre än budgeterat. I stort sett hela den positiva avvikelsen förklaras av den aktieutdelning som kommunen erhållit från Ekerö Bostäder AB om 25,2 mnkr.

Den prognosticerade positiva avvikelsen avseende årets resultat jämfört med budget återfinns, exklusive aktieutdelningen, i huvudsak inom verksamhetens nettokostnader. Verksamhetens prognosticerade externa intäkter har en positiv avvikelse mot budget med 76,8 mnkr. Ökningen hänförs till övervägande del till högre statsbidragsintäkter kopplat till flyktingmottagandet. Verksamhetens prognosticerade bruttokostnader avviker negativt mot budget med 30,8 mnkr. Avvikelsen är i huvudsak kopplad till ökade kostnader för flyktingmottagandet.

Det prognostiserade resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 70,3 mnkr.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2016 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	-485,7	-764,3	-749,3	15,0
Socialnämnden	-310,8	-495,3	-479,6	15,7
Kultur- och fritidsnämnden	-24,6	-42,0	-39,8	2,2
Byggnadsnämnden	-4,3	-11,1	-10,3	0,8
Miljönämnden	-1,4	-3,1	-3,1	0,0
Tekniska nämnden	0,3	-15,1	-10,2	4,9
TN-balansenhet (avfall)	0,0	0,0	0,0	0,0
Central politisk organisation	-6,9	-11,0	-10,4	0,6
Revisionen	-0,6	-1,1	-1,0	0,1
Överförmyndare	-1,2	-1,8	-1,8	0,0
Kommunstyrelsens verksamhet	-41,8	-103,4	-101,3	2,1
KS-övrigt (prod + budget + reavinst + ned/ut)	4,5	12,5	8,5	-4,0
Summa nämnderna	-872,5	-1 435,7	-1 398,3	37,3

Av tabellen framgår att den sammantagna budgetavvikelsen i prognosen är positiv om 37,3 mnkr. Ett större överskott prognostiseras för barn- och utbildningsnämnden (+15,0 mnkr), socialnämnden (+15,7 mnkr) och tekniska nämnden (+4,9 mnkr). KS-övrige verksamhet prognosticerar en negativ avvikelse

mot budgeten med -4,0 mnkr. Detta förklaras i huvudsak av att prognosen avseende reavinster vid försäljningar understiger budgeten med -7,4 mnkr.

Barn- och utbildningsnämndens prognosticerade överskott jämfört med budget om 15,0 mnkr kommenteras endast marginellt i verksamhetsberättelsen. Den ekonomiska analysen avser i huvudsak delårsperiodens avvikelser och den prognosticerade budgetavvikelsen är till viss del ofullständig.

Socialnämndens prognosticerade överskott jämfört med budget om 15,7 mnkr förklaras i huvudsak av lägre kostnader (5,8 mnkr) inom äldreomsorgen kopplat till lägre volymer, lägre kostnader (7,9 mnkr) för insatser till personer med funktionsnedsättning främst kopplat till lägre volymer samt att individ- och familjeomsorgen prognosticerar (4,3 mnkr) i lägre kostnader främst kopplat till färre antal placeringar.

Tekniska nämndens prognostiserade överskott jämfört med budget om 4,9 mnkr förklaras i sin helhet av fastighetskontoret. Överskottet är i huvudsak kopplat till lägre kapitalkostnader.

3.4 God ekonomisk hushållning

I delårsrapporten sker en översiktlig avstämning mot de fyra övergripande verksamhetsmål och det finansiella målet för kommunens utveckling under mandatperioden 2015-2018 som kommunfullmäktige beslutat om i juni 2015.

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	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.	Det ekonomiska målet är enligt de båda indikatorerna uppfyllt för perioden.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målet uppnåtts för perioden och sannolikt kommer att uppnås för helåret. Enligt kommunstyrelsens bedömning är trenden negativ och bedöms bli förstärkt negativ under slutet av 2017 och hela 2018. Nuvarande bedömning är att framtida investeringar, utifrån nuvarande investeringstakt, inte kommer att kunna finansieras med egna medel.

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 för 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 2016. Redan under årets första 8 månader 2016 har kommunen tvingats ta lån för att hantera likviditeten, bl.a. mot bakgrund av stora eftersläpningar i utbetalning av statsbidragen för flyktingmottagandet.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige behandlade i december 2014 den politiska plattformen från allianspartierna i Ekerö, vilken utgör inriktningen för de kommunala verksamheterna under mandatperioden. I juni 2015 beslutade kommunfullmäktige om fyra övergripande verksamhetsmål och ett finansiellt mål för kommunens utveckling under mandatperioden. Jämfört med bedömningen i årsredovisningen 2015 har det skett en positiv förskjutning i bedömningen av måluppfyllelsen utifrån målens indikatorer. Den genomsnittliga bedömningen i delårsrapporten är en måluppfyllelse på 2,0 att jämföra med en måluppfyllelse på 2,4 i årsredovisningen 2015.

Två av fem mål (varav det finansiella målet är det ena se ovanstående avsnitt) bedöms som uppfyllda, ett som inte helt uppnått men på väg och två ej uppnådda men påbörjade. Kommunen redovisar en positiv trend för samtliga fyra verksamhetsmål och en negativ trend för det finansiella målet (se ovanstående avsnitt).

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

Måluppfyllelse - nämnderna	Antal mål	1	2	3	4
Barn- och utbildningsnämnden	7		2,1		
Socialnämnden	5			2,8	
Kultur- och fritidsnämnden	6		2,1		
Byggnadsnämnden	12		2,3		
Miljönämnden	6		2,2		
Tekniska nämnden	8		2,0		
Kommunstyrelsen	5			2,4	
Kommunstyrelsen – prod. Omsorg	4		2,3		
Kommunstyrelsen – prod. kultur	3			2,7	
Totalt	56	-	-	-	-

Den genomsnittliga bedömningen i delårsrapporten är att nämndernas och styrelsens måluppfyllelse totalt ligger på 2,3 att jämföra med en måluppfyllelse på 2,1 i årsredovisningen 2015 för nämnderna. Således en försämrad bedömd måluppfyllelse¹. Av de totalt 56 målen som styrelse och nämnder satt bedöms totalt 10 mål vara uppnådda under perioden. Bedömningen görs också att sex mål värderas till den lägsta uppfyllelsegraden, ej uppnått/ej startat. Fyra av dessa mål finns inom Byggnadsnämnden varav tre av dessa mål handlar om att man inte uppnått den andel av leverans som målsatts för kartverksamheten. Det fjärde ej uppnådda målet är kopplat till ändring av detaljplan. Miljönämndens mål om åldersgräns där kontrollköp ska prövas är ännu ej genomfört. Tekniska nämnden har ej uppnått målet om service för brukarna då ingen enkät till de interna hyresgästerna genomförts ännu. Lejonparten av de resterande målen har bedömningsvärde 2 och ett antal bedömningsvärde 3.

Bedömning

Vid granskningen har det inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet, inte i allt väsentligt, 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.

2016-10-18



Richard Vahul
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare

mandatperioden 2015-2018 utan sina gamla mål. Detta är förklaringen till att den försämrade bedömda måluppfyllelsen mellan årsredovisningen 2015 och delårsrapporten 2016. Verksamheternas måluppfyllelse är således inte i alla delar jämförbar mellan perioderna.

Oktober 2016
Ekerö kommun
PwC

8 av 9

