
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Vingåkers kommun

Christel Modin
Kim Gustafsson

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	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	Error! Bookmark not defined.
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 18,6 mnkr (8,4 mnkr), vilket är 10, mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 10,5 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i rapporten*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015. Vi ser det som positivt att en ny styrmodell har arbetats fram och förs in 2016.

Vi noterar att sammanställd redovisning inte återfinns i delårsrapporten, vilken den enligt RKR ska innehålla.

Vi rekommenderar därför att delårsrapporten utvecklas till att innehålla en sammanställd redovisning.

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 substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

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. Resultatet för perioden uppgår till 18,6 mnkr, vilket är 10,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Anledningen till skillnaden mellan åren är att semesterlöneskulden har bokats upp i redovisningen 2015 vilket inte gjordes 2014. Prognosen i resultaträkningen (ej justerat resultat) visar på ett positivt resultat på 10,5 mnkr.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 22 om delårsrapport, som trädde i kraft per 1 januari 2014, ska sammanställd redovisning upprättas om företagets andel av kommunkoncernens intäkter eller balansomslutning uppgår till minst 30 %. I delåret 2015 uppgick kommunföretagens andel av koncernens totala intäkter till 50 %. Enligt rekommendationen ska således delårsrapporten innehålla en sammanställd redovisning. Sammanställd redovisning återfinns inte i delårsrapporten däremot finns ett avsnitt i delårsrapporten om kommunens bolag och förbund där verksamheten beskrivs i AB Vingåkershem, Vingåkers Kommunfastigheter AB, Vingåker Vatten och Avfall AB samt Västra Sörmlands Räddningstjänst.

Förvaltningsberättelsen i kommunens delårsrapport år 2015 innehåller avsnitt om kommunen, nämnderna i korthet, kommunens mål, kommunens ekonomi, nämndernas ekonomi i korthet, personalekonomisk redovisning, framtid samt ett avsnitt om kommunala bolag och förbund. Enligt RKR:s rekommendation 22 ska det finnas information om upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet. Detta saknas till stor del i delårsrapporten.

Av driftredovisningen framgår att nämnderna förväntas lämna ett underskott på ca -3,5 mnkr vid årets slut. Kommentarer om vilka åtgärder som vidtagits för att minska sina kostnader framgår till viss del i delårsrapporten.

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunens och nämndernas ekonomi i form av ekonomiska analyser av utfall och prognoser. Prognosen för nämnderna visar totalt på ett underskott på ca -3,5 mnkr vid årets slut. Barn- och utbildningsnämnden med -2,6 mnkr, samhällsbyggnadsnämnden med -0,5 mnkr och socialnämnden med -0,5 mnkr.

Det framgår att ca 30 % har förbrukats av investeringsbudgeten (total budget 24,1 mnkr). I vilken omfattning nämnderna beräknar att förbruka sin investeringsbudget har inte angetts.

Resultaträkningen i kommunens delårsrapport är uppställd i enlighet med KRL. Budget och prognos för 2014 anges också. Noter finns i viss omfattning. Prognosen visar på ett positivt resultat på 10,5 mnkr (ej justerat resultat). Vi har granskat ett urval poster bland annat avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Prognos slutavräkning skatteintäkter för 2014 har periodiserats med 8/12- delar i delårsrapporten. Enligt gällande rekommendation ska prognos slutavräkning skatteintäkter för 2014 i sin helhet belasta resultatet i delåret

Kassaflödesanalysen visar förändringen av likvida medel. Jämförelse görs med motsvarande period 2014. Förklarande noter har i tillräcklig omfattning redovisats.

Balansräkningen är uppställd i enlighet med KRL. Jämförelsesiffror redovisas för föregående års delårsrapportsperiod. Noter finns i tillräcklig omfattning. Ansvarförbindelser har upptagits inom linjen.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan*, 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, 10,5 mnkr, vilket är 4,3 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnader avviker positivt med 4,3 mnkr mot budget. Återbetalning AFA påverkar med ca 2,8 mnkr
- Skatteintäkter förväntas bli 2,2 mnkr lägre än budgeterat
- Statsbidrag förväntas bli 2,2 mnkr högre än budgeterat

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

Resultaträkning tkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2014	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	75 346	74 191	105 829	6 959
Verksamhetens kostnader	-378 758	-375 363	-577 376	-2 708
Avskrivningar	-5 393	-5 445	-8 650	0
Verksamhetens nettokostnader	-308 805	-306 617	-480 197	4 251
Skatteintäkter	232 250	226 219	349 372	-2 236
Generella statsbidrag och utjämning	94 888	88 446	140 993	2 182
Finansiella intäkter	250	408	494	4
Finansiella kostnader	-2	-49	-135	65
Årets resultat	18 581	8 407	10 527	4 266

Ett resultat på 4,9 mnkr krävs för att balanskravet ska uppfyllas 2015. Enligt prognosen för 2015 kommer balanskravet att uppfyllas.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 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
Resultatmål, 1 procent	Årets resultat prognostiseras innebära att resultatet uppgår till 1,45 procent av skatter och statsbidrag (exkl kostnader som finansieras med öronmärkta medel).	Målet kommer att uppfyllas.
Investeringar med egna medel	Inga nya lån har i nuläget behövt upptas för att finansiera investeringar. Kommunens likviditet är i nuläget god.	Målet beräknas att uppfyllas.

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

Bedömning

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

3.3.2 Mål för verksamheten

I kommunens strategiska plan med budget för 2015 har fullmäktige beslutat om tre övergripande mål med flera delmål som är kopplade till de övergripande målen. Respektive nämnd ska sedan göra en konkret tolkning för respektive nämnds verksamhetsområde i nämndplanerna i huvudsak genom klara och mätbara mål. De tre övergripande målen är:

- Vi är stolta över att vi tar ansvar för våra resurser (med 5 delmål)
- Vi är stolta över att leva, verka och uppleva i Vingåkers kommun (med 6 delmål)
- Vi är stolta över att vi är företagsamma (med 3 delmål)

I delårsrapporten återrapporteras alla utom ett av nämndernas mål gällande de 14 delmålen i delårsrapporten. Det görs ingen samlad bedömning av huruvida de övergripande målen eller delmålen är uppfyllda eller bedöms uppfyllas under 2015.

Vi noterar att några av delmålen behöver tydliggöras och konkretiseras förslagsvis med nyckeltal eller liknande för att fullmäktige ska ges möjlighet att bättre förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen. Vi noterar även att en revidering av kommunens styrmodell genomförts under 2015 och att det inför 2016 införs en ny styrmodell utifrån perspektiven medborgare, hållbarhet, medarbetare och ekonomi.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015. Vi ser det som positivt att en ny styrmodell har arbetats fram och förs in 2016.

2015-10-21

Christel Modin
Projektledare

Kerstin Svensson
Uppdragsledare