
Granskningsrapport

Malin Kronmar
Kristina Lindhe

14 oktober 2015

Granskning av delårsrapport 2015

Högsby kommun

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 | 6 |
| 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 19,0 mnkr (14,7 mnkr), vilket är 4,3 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 20,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Enligt prognosen beräknas fem av sex finansiella mål uppnås.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015. Enligt prognosen av utskottens inriktningsmål framgår att 19 av 28 mål bedöms kunna uppnås.

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 2015-10-05 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.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapporten som presenterades 2015-10-06. Kommunstyrelsen fastställer delårsrapporten 2015-10-13 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2015-11-02.

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 inom ramen av den tid som lagen om kommunal redovisning stadgar¹.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, vilket heller inte krävs enligt rekommendationen. I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de helägda bolagen samt kommunalförbundet ÖSK.

Resultatet för kommunen uppgår under årets första åtta månader till 19,0 mnkr (14,7 mnkr). Följande poster kommenteras:

- AFA Försäkring har tagit beslut om att sänka och återbetala premier för Avtalsgruppsjukförsäkring samt Avgiftsbefrielseförsäkring för år 2004. Kommunen har fått ett preliminärt beslut på att erhålla totalt 3,1 mnkr. Intäkten har i utfallet per augusti 2015 periodiserats. Vi bedömer att intäkten borde tas upp i sin helhet i delårsresultatet på grund av att beslutet om återbetalningen fattades innan delårsbokslutet samt att återbetalningen avser tidigare år. Periodiseringen påverkar utfallet per augusti med -1,1 mnkr. Prognosen eller utfallet per 31 december 2015 påverkas inte.
- Upplupen pensionskostnad ska enligt god redovisningssed periodiseras vid delårsbokslutet. Kommunen har i delårsbokslutet redovisat upplupen pensionskostnad för helåret 2015. Hanteringen påverkar utfallet vid delårsbokslutet med -2,5 mnkr. Prognosen eller utfallet per 31 december 2015 påverkas inte. I granskningen har vi även noterat att löneskatten per den 31 augusti 2015 är för låg i förhållande till redovisad pensionskostnad samt att bokföringen av preliminärskatt inte följer god redovisningssed.

Vi har för övrigt granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen är inriktad på större poster som skatteintäkter, generella statsbidrag, fastighetsavgiften, personalkostnader, sociala avgifter, pensionskostnader samt förutbetalda respektive upplupna² kostnader och intäkter. Granskningen visar att posterna har periodiserats korrekt.

I övrigt är delårsrapporten utformad i enlighet med rekommendation 22 *Delårsrapport*.

¹ Lagen om Kommunal redovisning 9 kap 1 §

² Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

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.

Vi konstaterar att semesterlöneskulden inte periodiseras per 31 augusti 2015 och därmed inte redovisar verklig skuld. Upplysningar om detta lämnas i redovisningsprinciperna.

Vi rekommenderar att rutinerna som rör redovisning av preliminärskatt samt kostnaden för pensioner och särskild löneskatt i samband med upprättade av bokslut utreds och verifieras innan årsredovisning 2015 ska upprättas.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 20,7 mnkr, vilket är 10,0 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 0,5 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 1,5 mnkr högre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 7,9 mnkr bättre än budgeterat. Det är framförallt de finansiella intäkterna som förväntas bli högre än budget beroende på högre avkastning på KLP:s placeringar.

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

| <i>Resultaträkning mnkr</i> | <i>Utfall delår 2014</i> | <i>Utfall delår 2015</i> | <i>Prognos 2015</i> | <i>Avvikelse mot budget</i> |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 53 | 79 | 74 | 3 |
| Verksamhetens kostnader | -249 | -279 | -381 | -2 |
| Avskrivningar | -6 | -6 | -8 | -1 |
| Verksamhetens nettokostnader | -203 | -205 | -315 | 1 |
| Skatteintäkter | 130 | 133 | 200 | -2 |
| Generella statsbidrag och utjämnning | 84 | 87 | 131 | 3 |
| Finansiella intäkter | 8 | 9 | 11 | 9 |
| Finansiella kostnader | -5 | -6 | -7 | -1 |
| Årets resultat | 15 | 19 | 21 | 10 |

Årets resultat enligt prognosen utgör 6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 20,7 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nämnderna prognostiserar ett överskott som uppgår till +3,1 mnkr jämfört med budget.

Nämndernas resultat och prognos presenteras på sidan 18 i delårsrapporten. Sammanställningen visar att prognosen för år 2015 avviker med +3,1 mnkr jämfört med budget. Det är främst ÖSK som prognostiserar en positiv avvikelse mot budget med 2,5 mnkr. Överskottet beror på lägre driftskostnader för fastigheter och gatubelysning. Därutöver prognostiserar kommunledningsutskottet under kommunstyrelsen ett överskott med +1,0 mnkr beroende på att medel avseende bredbandssatsningen inte har utnyttjats.

Utbildningsutskottet och Sociala utskottet prognostiserar mindre negativa avvikelser.

Bedömning

Vi bedömer att budget, prognos och avvikelse per nämnd framgår av driftsredovisningen. Orsaker till avvikelser mellan budget och prognos beskrivs i anslutning till driftsredovisningen.

3.4 God ekonomisk hushållning

Enligt lagstiftningen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella mål som ska gälla för mandatperioden samt fem övergripande mål utifrån perspektiven ekonomi, service/medborgare, medarbetare, processer samt utveckling/framtid.

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 |
|---|---|--|
| Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 96,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. | Prognosen för år 2015 innebär att 95 % av skatteintäkter och statsbidrag används till verksamhetens nettokostnader. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |
| Inflationssäkrad förmögenhet – Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet. | Riksbankens prognos visar att för år 2015 beräknas inflationstakten vara 0,0 %. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |

| | | |
|--|--|---|
| Pensionsplaceringarna genererar en förväntad avkastning på 4,7 % per år. | Till och med 31 augusti har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 8,6 %. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |
| Skattefinansierade investeringar uppgår till maximalt till 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag. | Skattefinansierade investeringar beräknas uppgå till 2,55 %. | Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås. |
| Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag. | Avgiftsfinansierade investeringar beräknas uppgå till 0,6 %. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |
| Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet. | Vid bokslutet 2014 var soliditeten 23 % medan prognosen för år 2015 beräknas bli 27,6 %. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås för fem av totalt sex finansiella mål.

Bedömning

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

3.4.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2015. Fyra av fem av de övergripande verksamhetsmålen bedöms kunna uppnås i prognosen. Kommunstyrelsens helhetsbedömning är att verksamhetsperspektivet kommer att uppnås under innevarande år.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott/verksamhet.

| Utskott | Ekonomi | Service/ medborgare | Medarbetare | Processer | Framtid/ Utveckling |
|-------------------------|---------|------------------------|-------------|-----------|------------------------|
| Kommunledningsutskottet | Uppnås | Uppnås | Uppnås ej | Uppnås | Uppnås |
| Lönesamverkan - HUL | Uppnås | | | | Uppnås |
| Utbildningsutskottet | Uppnås | Uppnås ej | Uppnås ej | Uppnås ej | Uppnås ej |

| | | | | | |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sociala utskottet | Uppnås ej | Uppnås | Uppnås ej | Uppnås | Uppnås |
| Överförmyndare | Uppnås | Uppnås | Uppnås | Uppnås | Uppnås |
| Myndighetsnämnden | Uppnås | Uppnås | Uppnås | Uppnås ej | Uppnås ej |
| Revision | Uppnås | | | | |
| Summa | 6 uppnås 1 uppnås ej | 4 uppnås 1 uppnås ej | 2 uppnås 3 uppnås ej | 3 uppnås 2 uppnås ej | 4 uppnås 2 uppnås ej |
| | (7 uppnås 1 uppnås ej) | (3 uppnås 1 uppnås ej) | (4 uppnås 0 uppnås ej) | (4 uppnås 0 uppnås ej) | (6 uppnås 0 uppnås ej) |
| Kommunstyrelsen | Uppnås | Uppnås | Uppnås ej | Uppnås | Uppnås |

Måluppfyllelsen ligger på samma nivå som föregående år för de övergripande verksamhetsmålen/kommunstyrelsen. Inriktningsmålen för respektive utskott/verksamhet redovisar en något sämre måluppfyllelse. Sämst måluppfyllelse finns inom perspektivet medarbetare.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos av helårsutfallet.

Av utskottens verksamhetsberättelser framgår att 19 av 28 målen bedöms kunna uppnås. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

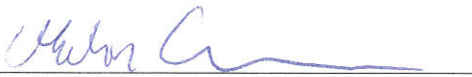
Vi noterar dock att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

I sammanställningen av utskottens inriktningsmål framgår att 19 av 28 mål bedöms kunna uppnås. Vid en sammanräkning av det finansiella perspektivet, verksamhetsperspektivet och verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen uppgå till 77 % (84 %) vid årets slut. Vi bedömer att kopplingen mellan beskrivna insatser och den prognostiserade måluppfyllelsen bör förtydligas för vissa av målen.

2015-10-14


Malin Kronmar
Projektledare


Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare