



Utlåtande avseende delårsrapport 2014

Vi skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi, kommunens revisorer, har översiktligt granskat Högsby kommuns delårsrapport per den 31 augusti 2014. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer:

- att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed,
- att resultatet i delårsrapporten är till största delen är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat. Tre av sex mål utifrån det finansiella perspektivet bedöms uppnås,
- att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat. Fyra av fem övergripande verksamhetsmål uppnås och 28 av 31 inriktningsmål för verksamheterna,
- att kommunen kommer att klara balanskravet,
- att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige underlag för styrning, ledning och kontroll över den kommunala verksamheten.


Margareta Johansson


Eva Kennedy


Lars Axetun


Tore Carlsson


Mats Persson

Granskningsrapport

Caroline Liljebjörn
Malena Wiklund

Oktober 2014

Granskning av delårsrapport 2014

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	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 14,7 mnkr, vilket är 4,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 3,3 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 tre av sex finansiella mål uppnås.
- Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt. Enligt prognosen av utskottens inriktningsmål framgår att 28 av 31 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 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 substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 14,7 mnkr vilket är 4,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 12,0 mnkr medan verksamhetens nettokostnader ökat med 9,1 mnkr. Finansnettot är 1,5 mnkr bättre, främst beroende på högre avkastning på placeringen i Kalmar Läns Kapitalförvaltningsbolag (KLP).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de helägda bolagen samt kommunalförbundet ÖSK. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten, vilket heller inte krävs enligt rekommendationen.

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.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. Vi noterar att periodisering av den individuella delen av pensionsskulden inte skett i delårsbokslutet men att rätt bedömning görs i helårsprognosen.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 3,3 mnkr, vilket är 1,8 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -9,5 mnkr mot budget beror på nämndernas prognosticerade underskott mot budget med 4,8 mnkr, löneskatt på löst pensionsskuld under år 2013 med 2,0 mnkr och lägre kapitaltjänst än budgeterat med 2,0 mnkr på grund av sänkt internränta och lägre investeringsnivåer under tidigare år.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,6 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 4,0 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 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	51,1	52,9	71,1	0,0
Verksamhetens kostnader	-238,7	-249,1	-380,6	- 9,1
Avskrivningar	-5,8	-6,2	-9,4	-0,4
Verksamhetens nettokostnader	-193,4	-202,5	-318,9	-9,5
Skatteintäkter	129,2	130,0	194,9	-1,1
Generella statsbidrag	72,9	84,1	126,1	4,7
Finansiella intäkter	4,3	8,4	5,5	4,0
Finansiella kostnader	-2,7	-5,4	-4,4	0,0
Årets resultat	10,3	14,7	3,3	-1,8

Årets resultat enligt prognosen utgör 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 3,3 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse				
Kommunledningsutskott	20,4	42,0	41,0	1,0
ÖSK	3,9	9,7	10,4	-0,7
Utbildningsutskottet	76,1	114,3	119,5	-5,2
Sociala utskottet	95,0	140,7	140,8	-0,1
Myndighetsnämnd	1,3	2,5	2,5	0,0
Revision	0,2	0,4	0,4	0,0
Valnämnd	0,0	0,4	0,2	0,2
Summa nämnderna	196,9	310,1	314,8	-4,8

Driftsredovisningen visar en total avvikelse om -4,8 mnkr.

Det är främst utbildningsutskottet som beräknas överskrida budgeten med 5,2 mnkr. Gymnasieskolan prognosticerar en budgetavvikelse med -2,7 mnkr, SFI med -0,6 mnkr och förskolan med -1,9 mnkr. En beskrivning av orsakerna till budgetavvikelserna visar att kostnaden för en utbildningsplats på gymnasieskolan i Högsby är hög, att lärarkostnaderna vid SFI har ökat som följd av ökat antal elever och att förskolan har fler barn är beräknat enligt demografimodellen.

Kommunstyrelsen prognosticerar en positiv budgetavvikelse med 1,0 mnkr främst på grund av outnyttjade medel för bredband.

Bedömning

Vi bedömer att driftsredovisningen innehåller uppgifter om budget, prognos och budgetavvikelser. I anslutning till driftsredovisningen beskrivs orsakerna till budgetavvikelserna på ett förtjänstfullt sätt.

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 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Verksamhetens nettokostnader uppgår till maximalt 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognosen för år 2014 innebär att 99,3 % av skatteintäkter och statsbidrag används till verksamhetens nettokostnader.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Inflationssäkrad förmögenhet – Högsby kommuns resultat ska motsvara en inflationsuppräknings av det egna kapitalet.	Riksbankens prognos visar att för år 2014 beräknas inflationstakten vara 0,0 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Pensionsplaceringarna genererar en förväntad avkastning på 4,35 % per år.	Till och med 31 augusti har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 7,7 %.	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 3,3 %.	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 2013 var soliditeten 22,6 % medan prognosen för år 2014 beräknas bli 21,5 %.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

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

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat delvis är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Enligt prognosen beräknas tre av sex finansiella mål uppnås.

3.4.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2014. 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/ medborga re	Medarbet- are	Processer	Utvecklin g/framtid
Kommunledning utskottet	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Lönesamverkan - HUL	Uppnås				Uppnås
Utbildnings- utskottet	Uppnås ej	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Sociala utskottet	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Överför-myndare	Uppnås				Uppnås
Myndighets- nämnden	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Revision	Uppnås				
Valnämnd	Uppnås				
Summa	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
Kommunstyrelse n	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås

Måluppfyllelsen är högre än tidigare år. Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår att flertalet av målen bedöms kunna uppnås. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

Sammanfattningsvis bedömer vi att den prognostiserade måluppfyllelsen för verksamheten är god. I sammanställningen av utskottens inriktningsmål framgår att 28 av 31 mål bedöms kunna uppnås. Vid en sammanräkning av det finansiella perspektivet, verksamhetsperspektivet och verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen uppgå till 84 % vid årets slut. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten kommer att kunna nås.

2014-10-22



Caroline Liljebjörn
Projektledare/Uppdragsledare