

Till Kommunfullmäktige i
Hultsfred
Högsby

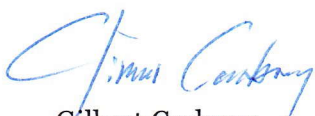
Utlåtande avseende delårsrapport 2014

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

Förbundets revisorer har översiktligt granskat delårsrapport per den 31 augusti för Östra Smålands Kommunalteknikförbund. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Revisorerna bedömer att:

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- utifrån förbundets prognos kommer balanskravet att uppfyllas år 2014,
- verksamhetsmässiga mål enligt god ekonomisk hushållning antogs i samband med budgeten för 2014. Enligt prognosen kommer verksamhetsmålen delvis att uppnås. Enligt förbundets bedömning uppnås målen inte inom perspektivet invånare och brukare medan de troligtvis bedöms uppnås inom perspektiven verksamhet och medarbetare samt utveckling.
- finansiella mål enligt god ekonomisk hushållning antogs i samband med budgeten för år 2014. Enligt prognosen kommer det finansiella målet att uppnås för förbundet totalt, men inte för ÖSK Högsby.
- delårsrapporten uppfyller syftet att ge direktionen möjlighet att använda den som underlag för styrning, ledning och kontroll av verksamheten.



Gilbert Carlsson
Av Hultsfreds kommun
utsedd revisor



Margareta Johansson
Av Högsby kommun
utsedd revisor



Lars Axetun
Av Högsby kommun
utsedd revisor

Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Östra Smålands
Kommunalteknikförbund

Caroline Liljebjörn
Cert. Kommunal revisor

Oktober 2014

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	Förbundets budgetuppföljning och prognos	4
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets 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 förbundets 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 direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar i samband med att delårsrapporten behandlas i medlemskommunerna.

Det totala resultatet för perioden är 0,0 mnkr (0,0 mnkr), vilket är oförändrat jämfört med motsvarande period föregående år. Enligt driftsredovisningen redovisar ÖSK Hultsfred en negativ avvikelse mot budget om -379,9 tkr medan ÖSK Högsby redovisar en positiv avvikelse mot budget om 411,0 tkr per 31 augusti 2014.

Den totala prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,0 mnkr eftersom överskott respektive underskott kommer att regleras av respektive kommun vid årets slut. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Prognosen för ÖSK Hultsfred innebär en positiv budgetavvikelse med 810,1 tkr medan prognosen för ÖSK Högsby visar på en negativ avvikelse mot budget med -706,0 tkr.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2014. Vi konstaterar att målet inte kommer att nås för ÖSK Högsby.
- Vi instämmer i bedömningen att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av direktionen fastställda målen i budget 2014. Enligt förbundets bedömning uppnås målen inte inom perspektivet invånare och brukare medan de troligtvis bedöms uppnås inom perspektiven verksamhet och medarbetare samt utveckling. Bedömningen görs utifrån en prognos av helårsutfallet.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommunalförbund 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/direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av direktionens 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 förbundet fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av förbundet 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

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av fullmäktige i medlemskommunerna.

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
- Fullmäktige-/direktions beslut 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 direktionen 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 förbundet.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 0,0 mnkr. Verksamhetens avvikelse jämfört med budget är -379,9 tkr för ÖSK Hultsfred och 411,0 tkr för ÖSK Högsby. Avvikelsen mot budget har reglerats gentemot respektive kommun.

Inom renhållning har en tillfällig avsättning gjorts per 31 augusti. Avsättningen kommer att återföras under återstoden av år 2014 och inte påverka resultatet när årsredovisningen upprättas.

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

I förvaltningsberättelsen redovisas verksamheternas ekonomiska utfall per 31 augusti samt per 31 december enligt helårsprognosen. Vidare beskrivs investeringar, viktiga händelser för respektive verksamhet, framtidsutsikter samt redovisningsprinciper. Fordon och diverse redskap har anskaffats för 1,1 mnkr. En detaljerad beskrivning av avvikelserna mot budget finns i ett separat dokument.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets 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.

3.2 Förbundets budgetuppföljning och prognos

Prognosen för förbundets driftredovisning 2014 framgår av förvaltningsberättelsen. Driftredovisningen är uppdelad i ÖSK Hultsfred och ÖSK Högsby.

ÖSK Hultsfred		
Driftredovisning per verksamhet, tkr	Avvikelse augusti	Avvikelse prognos
Fastighet	-59,9	-59,9
Gator och vägar	950,0	820,0
Parker och lekplatser	-1 500,0	-500,0
Vatten och avlopp	-300,0	-300,0
Renhållning	1 300,0	2 000,0
Bostadsanpassning	-800,0	-1 200,0
Skog	0,0	0,0
Administration	30,0	50,0
Summa ÖSK Hultsfred	-379,9	810,1

ÖSK Hultsfred redovisar ett underskott jämfört med budget på -379,9 tkr per 31

augusti. Prognosen per 31 december uppgår till 810,1 tkr. Verksamheterna renhållning, administration samt gator och vägar redovisar överskott i prognosen medan fastighet, parker och lekplatser, vatten och avlopp samt bostadsanpassning redovisar underskott.

Renhållning har lägre kostnader än förväntat medan de beviljade ansökningarna om bostadsanpassning har varit dyrare än tidigare.

ÖSK Högsby Driftredovisning per verksamhet, tkr	Avvikelse augusti	Avvikelse prognos
Fastighet	30,0	-80,0
Gator och vägar	-190,0	-1 035,0
Parker och lekplatser	-800,0	-500,0
Vatten och avlopp	-50,0	-300,0
Renhållning	1 250,0	1 050,0
Administration	171,0	159,0
Summa ÖSK Hultsfred	411,0	-706,0

ÖSK Högsby redovisar ett överskott jämfört med budget på 411,0 tkr per 31 augusti. Prognosen per 31 december uppgår till -706 tkr. Det är verksamheterna renhållning som och administration redovisar överskott i prognosen medan övriga verksamheter visar underskott mot budget.

Inom gator och vägar är det otillräckligt budgeterade medel för fordon och maskiner samt avskrivningar som orsakar underskottet jämfört med budget. Medel har äskats i budgetarbetet för år 2015.

Bedömning

Vi bedömer att avvikelserna analyserats och att orsakerna till avvikelserna översiktligt beskrivs i delårsrapporten. Förklaringen till avvikelserna inom verksamheten renhållning skulle kunna utvecklas.

Vi instämmer i förbundets bedömning av budgeten för kapitalkostnader inom gator och vägar i ÖSK Högsby bör justeras.

Baserat på helårsprognosen bedömer vi att balanskravet kommer att uppfyllas.

3.3 God ekonomisk hushållning

Förbundsdirektion har antagit en styrmodell för ÖSK (FD § 40/2012). Styrmodellen består av en strategikarta med följande perspektiv:

- ekonomi
- invånare och brukare
- verksamhet och medarbetare
- utveckling

För varje perspektiv finns mål med tillhörande nyckeltal. Målen inom perspektiven invånare och brukare samt verksamhet och medarbetare mäts via utfallet på enkäter.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten beskrivs att prognosen för perspektivet ekonomi pekar på att målet kommer att uppfyllas för förbundet som helhet.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2014. Vi konstaterar att målet inte kommer att nås för ÖSK Högsby.

3.3.2 Mål för verksamheten

Följande utvärdering av målen för verksamheten görs i delårsrapporten.

Invånare och brukare

En medborgarenkät har utförts under år 2014. Utvärderingen visar att ÖSK inte kommer att nå satta målnivåer

Verksamhet och medarbetare samt utveckling

Mätning av målen kommer att ske under hösten. Förbundets bedömning är att målnivåerna troligtvis kommer att nås för dessa båda perspektiv.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av direktionen fastställda målen i budget 2014. Bedömningen görs utifrån en prognos av helårsutfallet.

2014-10-27

Caroline Liljebjörn
Projektledare/Uppdragsledare