
Revisionsrapport

***Granskning av
delårsrapport per
31 augusti 2012***

Svalövs kommun

PwC

Anders Thulin

Fredrik Anderberg

oktober 2012



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	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	6
3.4	Verksamheternas budgetuppföljning och prognos	7

1. *Sammanfattande bedömning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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 beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 14,0 mnkr (11,6 mnkr), vilket är 2,4 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 20,0 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.
- Vår bedömning är att de föreskrifter och anvisningar som finns borde utvecklas för att öka kvalitetssäkringen i upprättandet av delårsrapporten.
- Av delårsrapporten framgår att de finansiella målen avser helår. Vi delar den bedömning som görs i delårsrapporten att ett av de två finansiella målen ej kommer att kunna nås.
- Vi gör bedömningen att det kan råda en oklarhet kring om verksamhetsmålen enligt god ekonomisk hushållning kommer att uppnås, eftersom definitionerna på färgmarkeringarna är otydliga samt det inte finns någon angiven definition eller måttstock på hur många (eller vilka) verksamhetsmål som skall vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning skall föreligga.
- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting 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 utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen 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
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner

- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granskning av om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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.

Föreliggande rapport har varit föremål för sakgranskning hos ekonomichefen.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2012 vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden uppgår till 14 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys/kassafloedesanalys. I delårsrapporten finns information för de helägda bolagen AB Svalövs Bostäder och AB Svalövs Lokaler.

Sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vår bedömning är att de föreskrifter och anvisningar som finns borde utvecklas för att öka kvalitetssäkringen i upprättandet av delårsrapporten.

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 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 20 mnkr, vilket är 11 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 7,5 mnkr lägre än budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 4,2 mnkr högre än budget.
- Finansiella kostnader förväntas bli 0,7 mnkr högre än budget.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2012, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

	Utfall delår 2011	Utfall delår 2012	Prognos 2012	Avv. mot budget
Resultaträkning mnkr				
Verksamhetens intäkter	95,1	155,2	200	73,7
Verksamhetens kostnader	-465,9	-531,6	-768,5	- 71,1
Avskrivningar	-6,6	-7,3	-12,3	4,9
Verksamhetens nettokost- nader	-377,4	-383,7	-580,8	7,5
Skatteintäkter	291,1	300,9	450,7	0,8
Generella statsbidrag	100,1	98,9	151,3	3,4
Finansiella intäkter	1,3	1,2	4,1	0,1
Finansiella kostnader	-3,5	-3,3	-5,2	-0,7
Årets resultat	11,6	14,0	20,0	11,0

Balanskravet

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 19,9 mnkr enligt prognosen. Resultatet har justerats på grund av realisationsvinster om 0,1 mnkr.

Härvid bör beaktas att resultatet bygger på att 7,5 mnkr av den strategiska reserven kommer att användas.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställdes i budget 2012:

Finansiellt mål, fastställt av full- mäktige i budget 2012	Prognos 2012	Måluppfyllelse, kommu- nens bedömning
Årets resultat ska uppgå till 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning fr.o.m. 2012.	Resultatprognosen för helåret är 20,0 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Investeringar i den skattefinansierade verksamheten får inte överstiga summan av avskrivningar och årets resultat	Investeringar under 2012 i den skattefinansierade verksamheten uppskattas till 48,4 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås. Resultat plus avskrivningar beräknas totalt vid helår uppgå till 32,3 mnkr.

I delårsrapporten anges att ett av de två finansiella målen uppfylls. Vår bedömning överensstämmer med kommunens bedömning därvid.

Dock görs en bedömning i delårsrapporten att ”Erfarenhetsmässigt brukar dock inte investeringarna i bokslutet bli så höga som verksamheterna prognostiserar under året.”, vilket medför en formulering att ”...därför troligt att målet kommer att

uppnås ändå.”. Vi menar att denna formulering skapar otydlighet, eftersom man frångår den prognos som är gjord i investeringsredovisningen.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder således på att prognostiserade resultat inte fullt ut är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012.

Det finns, till följd av formuleringen i ovanstående stycke, ingen kommentar kring åtgärdsplan etc. för att kommunen skall kunna uppnå de finansiella målen, vilket hade ökat informationsvärdet.

3.3.2 Mål för verksamheten

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

Av de av fullmäktige fastställda målen redovisas i förvaltningsberättelsen en uppföljning i sammanfattning i en tabell; en noggrannare uppföljning görs i verksamheternas separata analyser. Tabellen har dock ingen tydlig kolumn för det värde som kommunen använder för sin jämförelse med angivet mål.

Sammanställningen nedan visar fördelning av sammanlagt 52 verksamhetsmål;

- 30 mål visar ”grönt ljus”, vilket innebär att resultatet är mycket tillfredsställande.
- 19 mål visar ”gult ljus”, vilket innebär att resultatet är tillfredsställande.
- 3 mål visar ”rött ljus”, vilket innebär att resultatet behöver förbättras och utvecklas.

Av definitionerna framgår inte tydligt om bedömningen ”resultatet är tillfredsställande” är att betrakta som om målet är uppfyllt.

Utifrån den totala bilden görs i förvaltningsberättelsen ingen sammanställning av måluppfyllelsen, utan det görs endast ett konstaterande; ”att god ekonomisk hushållning väntas bli uppfyllt 2012.” Det finns således ingen angiven definition eller måttstock på hur många (eller vilka) verksamhetsmål som skall vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning skall föreligga.

I verksamheternas berättelser görs en viss kortare analys av hur mycket av målen som hittills uppfyllts samt möjligheterna att målen uppfylls under räkenskapsåret.

Bedömning

Vår översiktliga granskning tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2012; 49 mål av 52 bedöms bli uppfyllda under räkenskapsåret.

Vi gör bedömningen att det kan råda en oklarhet kring om verksamhetsmålen enligt god ekonomisk hushållning kommer att uppnås, eftersom definitionerna på färgmarkeringarna är otydliga.

3.4 Verksamheternas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för verksamheternas driftredovisning 2012 visas i nedanstående tabell, där de största budgetavvikelserna anges:

Driftredovisning per verksamhet (ett urval), mnkr	Prognos			
	Budget 2012	Utfall aug	Utfall helår	Budget avvikelse
Förskola	68,80	44,00	67,96	0,84
Grundskola	134,14	93,24	137,52	-3,38
Individ- och familjeomsorg	40,93	28,15	43,21	-2,28
LSS	43,83	30,49	45,58	-1,75
Driftredovisning alla verksamheter				-7,22

Av tabellen framgår att den totala avvikelsen i prognosen mot budget är minus -7,22 miljoner. Den största negativa avvikelsen står "Grundskola" för; -3,38 mnkr. "Individ- och familjeomsorg" redovisar också en stor negativ budgetavvikelse (-2,28 mnkr).

"Grundskola" redovisar i sin verksamhetsredogörelse några anledningar till det stora negativa underskottet;

- stort antal inbrott med skadegörelse.
- volymminskning för elever; möjligheten att själv välja grundskola har lett till att elever sökt sig ifrån kommunala skolor till Montessoriverksamheter och friskolor.

"Individ- och familjeomsorg" redovisar i sin verksamhetsredogörelse några anledningar till det stora negativa underskottet;

- större antal placering för vuxna samt barn och ungdom.

Vår bedömning är att förklaringen ovan kunde utvidgas, så att läsaren får en bättre bild av anledningen/-arna till det stora budgetöverskridandet.

2012-10-16

Anders Thulin
Projektledare/Uppdragsledare

Fredrik Anderberg
Uppdragsmedarbetare