

Översiktlig granskning av delårsrapport 2015

Anneth Nyqvist
Certifierad
kommunal revisor

Oktober 2015

Vilhelmina kommun

Innehåll

- Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning
- Delårsrapportens innehåll och utformning
- Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed
- Resultat och budget
- God ekonomisk hushållning – Iakttagelse
- God ekonomisk hushållning – Bedömning
- Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder

Bilaga 1: Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Bilaga 2: Exempel på utformning av resultaträkning

Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning

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. (KL 9 kap 9 a §)

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?

Granskningens metod och avgränsningar framgår av Bilaga 1.

Delårsrapportens innehåll och utformning

- Delårsrapporten **innehåller i allt väsentligt** de delar som en delårsrapport ska innehålla.

(Förkortad förvaltningsberättelse, Balansräkning, Resultaträkning, Jämförelsetal, Vissa andra upplysningar)

Det som saknas en förklaring till säsongsvariationer, resultatet i delårsresultatet uppgår till +17,2 mnkr medan prognosen uppgår till -26,6 mnkr.

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse **innehåller inte i allt väsentligt** de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.

(Händelser av väsentlig betydelse, Förväntad utveckling, Investeringsverksamheten, Analys av helårsprognosen jmf budget, God ekonomisk hushållning, Balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen, Upplysningar om den kommunala koncernen)

Det som i huvudsak saknas är händelser av väsentlig betydelse, investeringsredovisning, uppföljning av verksamhetsmålen samt en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- I balansräkningen saknas interimsbokningar. Vi har genom stickprover av fakturor över 100 tkr bokförda mellan sista veckan i augusti och de två första veckorna i september identifierat fakturor motsvarande ca 500 tkr som borde ha kostnadsförts i augusti.
- Intäkter motsvarande ca 700 tkr som har redovisats som en fordran i balansräkningen sedan bokslutet för 2014 har intäktsförts först i oktober 2015.
- Nettot av ovanstående poster uppgår till ca 200 tkr och felen är därför av ringa omfattning.
- Resultatet av stickprovskontrollerna utesluter inte att det kan finnas ytterligare periodiseringsfel i delårsresultatet. Vi har inom ramen för denna granskning inte haft möjlighet att göra ytterligare kontroller. Utifrån att inga interimsbokningar har gjorts menar vi att det ger indikationer om att kvaliteten på redovisningen i delårsresultatet kan vara bristfällig.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed forts

- Datorer/maskiner som enligt vår mening borde ha redovisats som investeringar har kostnadsförts. För anskaffning av tillgångar som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större investering bör bedömningen av vad som ska räknas som inventarie av mindre värde göras utifrån inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde. Sannolikt borde dessa inköp därför ha bokförts som investeringar. Vi är medvetna om att det finns ett fullmäktigebeslut om att datorer ska redovisas som driftkostnader men detta beslut följer inte god redovisningssed.
- Kommunen följer inte RKR 11.2 Redovisning av materiella anläggningstillgångar. Avvikelsen påpekades vid 2014 års bokslut.
- Felet bedöms som materiellt men vi kan inte styrka storleken på felet.
- Inför bokslutet för 2015 måste kommunen ha anpassat sig till rekommendationen alternativt kunna redovisa en plan för hur övergången till komponentavskrivning ska göras.
- ***Sammanfattningsvis gör vi bedömningen att kommunens delårsrapport inte fullt ut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.***

Resultat och budget

- Resultatet per den 31 augusti 2015 är +17,2 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på -26,6 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande intäkter från AFA motsvarande 4,5 mnkr, utan dessa hade resultatet varit ännu sämre.
- Resultatet enligt helårsprognosen är -27,8 mnkr sämre än budget för 2015.

Resultatet i helårsprognosen förklaras i huvudsak av att verksamhetens nettokostnader har ökat med 11,3 % om AFA återbetalning exkluderas 2015 och att skatter och generella statsbidrag ökat med 3,8 %.

- Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -26,6 mnkr enligt prognosen och innebär att balanskravet **inte uppnås**. Det ackumulerade balanskravet uppgår därmed till -33,4 mnkr.

Vid negativt balanskravsresultat ska kommunen redovisa hur det ska regleras. Kommunstyrelsen gör ingen redogörelse/bedömning av hur resultatet ska återställas. I bokslutet måste kommunfullmäktige fatta beslut om återställning inom 3 år.

Budgetavvikelser

Större budgetavvikelser i helårsprognosen hänförs i huvudsak till:

- KS, -1,4 mnkr
 - verksamhetsområde fastigheter
- UN -8,5 mnkr
 - personalkostnader inom förskolan, -1,0 mkr,
 - grundskolan, -4,5 mnkr
 - gymnasieskolan, -3,6 mnkr.
- SN, -21,7 mnkr
 - Övrig verksamhet, -4,1 mnkr
 - individ- och familjeomsorgen, -7,5 mnkr
 - vård- och omsorg, -10,4 mnkr.

God ekonomisk hushållning - Iakttagelse

Finansiella mål

- Fullmäktige har i Budget- och strategiplan för 2015 – 2017 beslutat om fyra finansiella mål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten. Målet avseende amortering följs inte upp
- Då kommunstyrelsen inte gör någon samlad bedömning av målen kan vi inte bedöma om **alla mål kommer att uppnås.**

Mål för verksamheten

- Fullmäktige har i Budget- och strategiplan för 2015 – 2017 beslutat om verksamhetsmål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten.
- Målen följs inte upp i delårsrapporten utan det görs endast i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning - Bedömning

Finansiella mål

Årligt budgeterat resultat skall uppgå till minst 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag

Målet kommer inte att uppnås.

Soliditeten skall årligen stärkas och uppgå till 73 % som långsiktigt, exkl pensionsskuld, och 25 % inkl pensionsskulden.

I delårsresultatet uppgår soliditeten till 74,93 % respektive 30,43 %. Någon prognos för dessa mål görs inte.

Likvida medel ska i genomsnitt under kalendermånad uppgå till minst 30 mnkr.

Den genomsnittliga likviditeten har inte uppgått till 30 mnkr i genomsnitt under den redovisade perioden. Prognos saknas.

Amorteringarna ska uppgå till 6,8 % årligen vilket motsvarar 3,8 mnkr för 2015.

Målet följs inte upp.

God ekonomisk hushållning – Bedömning forts

Mål för verksamheten

Då kommunstyrelsen inte gör någon uppföljning av målen kan vi inte bedöma om målen kommer att uppnås.

Väsentliga slutsatser och förslag till åtgärder

- Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv.
 - Delårsrapporten saknar en bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognosen och hur man avser att återställa det negativa resultatet.
 - Händelser av väsentlig betydelse och investeringsredovisning saknas.
 - Kvaliteten på periodiseringar i delårsresultatet bedöms som osäker.
 - Vi föreslår att ovanstående punkter beaktas i samband med upprättande av delårsrapport för 2016.
-
- **Komponentavskrivning**
 - Inför bokslutet för 2015 måste kommunen ha anpassat sig till rekommendation 11.2 alternativt kunna redovisa en plan för hur övergången till komponentavskrivning ska göras.

Bilaga 1

Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Bilaga 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.

Bilaga 1, forts

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 revisionsred. 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 översiktligt 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.

.

Bilaga 1, forts

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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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.

