

Översiktlig granskning av delårsrapport 2014

Anders Färnstrand
Auktoriserad
revisor

Oktober 2014

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)

Resultaträkningen bör utformas i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22, Delårsrapport, se bilaga 2.

- Delårsrapportens förvaltningsberättelse **innehåller i allt väsentligt inte** 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 en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

- 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.

Resultat och budget

- Resultatet per den 31 augusti 2014 är 9 411 tkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på -7 459 tkr.
- Resultatet enligt helårsprognosen är 16 114 tkr sämre än budget för 2014.

Resultatet i helårsprognosen förklaras i huvudsak av att verksamhetens nettokostnader har stigit med 5,8 % om AFA återbetalning exkluderas 2013 och att skatter och generella statsbidrag stigit med 3 %.

- Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -7 459 tkr enligt prognosen och innebär att balanskravet **inte uppnås**.

Vid negativt balanskravsresultat ska kommunen redovisa hur det ska regleras. Kommunstyrelsen gör ingen redogörelse/bedömning av det prognosticerade negativa resultatet.

Resultat och budget

- Styrelsen och nämndernas prognoser pekar på en total budgetavvikelse på -27 732 tkr.
 - Kommunstyrelsen, - 5 817 tkr
 - Utbildningsnämnden, -8 881 tkr
 - Socialnämnden, -13 176 tkr
 - Miljö- och byggnadsnämnden, +142 tkr

Större budgetavvikelser i helårsprognosen hänförs i huvudsak till:

- KS, verksamhetsområde fastigheter, - 1 621 tkr
- UN, personalkostnader inom förskolan, -2 995 tkr, grundskolan, -3 283 tkr och gymnasieskolan, -1 599 tkr.
- SN, individ- och familjeomsorgen, -4 262 tkr och vård- och omsorg, -8 496 tkr.

God ekonomisk hushållning - Iakttagelse

Finansiella mål

- Fullmäktige har i Budget- och strategiplan för 2014 – 2016 beslutat om fyra finansiella mål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten.
- 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 2014 – 2016 beslutat om verksamhetsmål.
- Någon samlad bedömning om målen kommer att uppnås görs inte i delårsrapporten..
- Målanalys saknas i delårsrapporten men kommer att göras i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning - Bedömning

Finansiella mål

Vår översiktliga granskning visar på att det prognosticerade resultatet i vart fall **inte är förenligt** med det finansiella målet, att resultatet ska minst motsvara 1,2 procent av skatteintäkter och bidrag, som fullmäktige beslutat i budget 2014 då prognosticerat resultat är negativt, - 7 459 tkr.

Mål för verksamheten

Då kommunstyrelsen inte gör någon samlad bedömning av målen kan vi inte bedöma om **alla mål 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.
- Vi föreslår att ovanstående punkter beaktas i samband med delårsrapport för 2015
- Vidare föreslår vi att resultaträkningen upprättas enligt förslag i Bilaga 2

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.

Bilaga 2, Exempel på utformning av resultaträkning

	Utfall jan - aug 2014	Utfall jan - aug 2013	Prognos 2014	Årsbudget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	105 860	99 009	200 473	187 899	12 574
Verksamhetens kostnader	-389 178	-371 764	-665 852	-628 454	-37 398
Avskrivningar	-11 108	-10 241	-16 739	-16 637	-102
Verksamhetens nettokostnad	-294 426	-282 996	-482 118	-457 192	-24 926
Skatteintäkter	173 503	167 500	259 458	256 534	2 924
Generella statsbidrag	129 875	124 517	194 741	195 577	-836
Finansiella intäkter	3 309	4 798	16 063	15 350	713
Finansiella kostnader	-2 850	-1 367	4 397	-1 617	6 014
Resultat	9 411	12 452	-7 459	8 652	-16 111