
Revisionsrapport

*Granskning av delårs-
rapport 2012*

Trosa kommun



Oktober 2012

Matti Leskelä

Anna Gröndahl



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	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	5
3.3	Resultatanalys i korthet	6
3.4	Nämndernas och styrelsens helårsprognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för årets första åtta månader 2012. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2012.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för bedömningen av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om. Revisorernas uttalande ges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för årets första åtta månader uppgår till +32,6 mnkr. Delårsresultatet för samma period 2011 uppgick till +14,6 mnkr. Resultatförbättringen förklaras delvis av en engångsåterbetalning av sjukförsäkringsavgifter om 7,3 mnkr samt realisationsvinst vid fastighetsförsäljning om 3,2 mnkr.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +13,7 mnkr, vilket är 9,9 mnkr bättre än budgeterat resultat om +3,8 mnkr.

Balanskravet bedöms komma att uppfyllas för året i sin helhet och uppgå till +10,5 mnkr. Ekonomin på totalnivå är således i balans.

Kommunstyrelsens samlade måluppfyllelsebedömning görs på ett enligt vår bedömning på ett strukturerat vis i delårsrapporten.

Sammanfattningsvis gör vi följande bedömning efter granskningen av kommunens delårsrapport:

- *Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed med undantag av att ett sedan tidigare beslutat och öppet redovisat avsteg sker inom pensionsredovisningen. Avsteget ger ingen resultateffekt för delåret.*
- *Balanskravet är uppfyllt för perioden januari-augusti 2012 och beräknas att kunna uppfyllas även för 2012 i sin helhet.*
- *Den finansiella måluppfyllelsen bedöms bli god för helåret då 3 av 4 mål enligt prognosen kommer att uppfyllas.*
- *En majoritet av de mål där indikatorer för delåret redovisats är uppfyllda. Det finns därför förutsättningar för en god måluppfyllelse av Fullmäktiges fastställda verksamhetsmål för 2012 i sin helhet.*

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 ge 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 de redovisade resultaten i delårsrapporten enligt 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 revisionssed. 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. När det gäller verksamhetsmålen görs ingen generell verifiering av underlagen till måluppfyllelse.

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

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- 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

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari - augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta mellan sex och åtta månader.

Resultatet för årets första åtta månader uppgår till +32,6 mnkr. Delårsresultatet för samma period 2011 uppgick till +14,6 mnkr. Resultatförbättringen förklaras delvis av en engångsåterbetalning av sjukförsäkringsavgifter om 7,2 mnkr samt realisationsvinst vid fastighetsförsäljning om 3,2 mnkr.

Återbetalningen av medel från AFA sjukförsäkring (7,3 mnkr) har helt korrekt intäktsförts i sin helhet under årets första åtta månader.

Kommunen upprättar en sammanställd redovisning i delårsrapporten. Koncernens resultat uppgår till +29,2 mnkr (+20,5 mnkr). Helägda Trobos resultat för perioden uppgår till -3,5 mnkr (+5,8 mnkr). Koncernbokslutet har granskats översiktligt.

Kommunal anvisning finns för delårsbokslutet. Av denna framgår bl.a. hur verksamhetsberättelserna per nämnd ska upprättas. Instruktioner för periodiseringar finns.

I förvaltningsberättelsen finns en driftredovisning som visar fördelningen av periodens resultat per styrelse och nämnd. Det finns också en investeringsredovisning som visar att investeringsutfallet är 62,8 mnkr för perioden. Utfall och

avvikelser per projekt kan med fördel redovisas tydligare i kommande delårsrapporter och årsredovisningar.

Balanskravet bedöms komma att uppfyllas för året i sin helhet och uppgå till +10,5 mnkr.

Sjukfrånvaro redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommunen sjukfrånvaro uppgår till 4,9 % vilket är en ökning jämfört med samma period föregående år (4,2 %). Sjukfrånvaron anges ha ökat framförallt inom vård- och omsorgsverksamheten.

Vid granskningen av delårsbokslutets väsentliga poster inom balansräkningen har följande noterats:

- Som tidigare år så avviker kommunen från den i kommunal redovisningslag (KRL) lagstadgade blandmodellen rörande pensioner. Extra avsättning i balansräkningen per delårsbokslutsdagen uppgår till 45,0 mnkr. Avsteget från KRL redovisas öppet i delårsrapporten och är även beslutat av Fullmäktige. Extra avsättning som påverkar delårsresultatet har ej gjorts hittills under året. I årsprognosen för 2012 så finns dock en resultatpåverkande extra pensionsavsättning om 7,3 mnkr inräknad.
- Ny beräkning avseende åtagande för sluttäckning av deponi i Korslöt är ännu ej genomfört. Detta gör att det finns en osäkerhet kring åtagandets omfattning och avsättningens storlek.
- Vid instiftandet av naturreservat har kommunen erhållit ett markåtkomstbidrag om 1,9 mnkr. Dessa medel har i delårsbokslutet bokförts som en kortfristig skuld. Vi menar att det redovisningsmässigt mest korrekta är att bokföra bidraget i resultaträkningen. Vi har noterat att kommunalt beslut finns om hur dessa medel ska hanteras.

Bedömning

Delårsrapporten har enligt vår bedömning upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed med undantaget att kommunen avviker från den i kommunal redovisningslag (KRL) lagstadgade blandmodellen rörande pensioner. Avsteget har ingen resultat effekt under den granskade delårsperioden.

Förvaltningsberättelsen ser vi som välstrukturerad.

Vi bedömer att i koncernbokslutet gjorda konsolideringar har genomförts korrekt och i enlighet med god redovisningssed.

3.2 God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella mål

I budgeten för 2012 finns fyra stycken mål av finansiell karaktär som redovisas som övergripande mål inom området God Ekonomisk Hushållning.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Årets måluppfyllelsebedömning enligt delårsrapport 2012
Trosa kommun ska ha ett resultat som motsvarar minst 1 % av skattenetto för koncernen.	Utfallet för delåret är 9,2 % och helårsprognosen pekar på ett värde om 2,6 % varför målet uppnås för året i sin helhet.
Trosa kommuns investeringar ska självfinansieras till minst 50 % i snitt per år, under en femårsperiod.	Enligt delårsrapporten kan inga investerings göras under resterande delen av 2012 för att målet ska vara uppnått för 2008-2012. Målet uppnås ej för helåret.
Trosa kommun ska ha en årlig avsättning till framtida pensionsutbetalningar som motsvarar minst 2% av ansvarsförbindelsen.	Avsättning ej gjord för delår. Enligt prognosen kommer 3,7 % av ansvarsförbindelsen att avsättas varför målet bedöms kunna uppnås.
Det planerade underhållet av kommunens materiella tillgångar ska överstiga det akuta underhållet inkl. skadegörelse. Målet är att minst 60 % ska vara planerat underhåll.	Målet har uppfyllts för delåret då 78 % av bokfört underhåll är planerat. I delårsrapporten indikeras att målet kommer att uppnås för helåret.

Bedömning

3 av 4 finansiella mål bedöms kunna uppfyllas för året i sin helhet. Det finns därmed förutsättningar för en god finansiell måluppfyllelse för året i sin helhet.

3.2.2 Mål för verksamheten

En redovisning sker i delårsrapportens förvaltningsberättelse om uppfyllelsen av kommunfullmäktiges övergripande mål.

Som noterats ovan är måluppfyllelsen god inom det ekonomiska området.

De övergripande målen är i övrigt 31 st. Av dessa anges 16 vara uppfyllda för delåret. 3 av målen bedöms av kommunen vara "inte riktigt uppfyllda". 4 av målen är rödmarkerade och bedömda som ej uppfyllda för delåret. För de övriga 8 målen saknas aktuella mätetal för delårsperioden.

Bland bristerna i måluppfyllelse kan bland annat noteras att målet om invånarökning om 150 personer ej ser ut att uppfyllas för 2012. Vidare har bl.a.

måluppfyllelsen försämrats när det gäller möjlighet att få plats på förskolan på önskat placeringsdatum.

Bedömning

Vi bedömer redovisningen av målen som välstrukturerad och objektiv. Underliggande indikatorer till de övergripande målen finns i stor omfattning.

En majoritet av de mål där indikatorer för delåret redovisats är uppfyllda. Det finns därför förutsättningar för en god måluppfyllelse av Fullmäktiges fastställda verksamhetsmål för 2012 i sin helhet.

3.3 Resultatanalys i korthet

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +13,7 mnkr, vilket är 9,9 mnkr bättre än budgeterat resultat om +3,8 mnkr.

Avvikelsen i prognosen mot budget beror på att:

- Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 12,0 mnkr lägre än budgeterat.
- Skatteintäkter och utjämning/statsbidrag förväntas bli 0,3 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot blir enligt prognosen 1,8 mnkr högre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för årets första åtta månader jämfört med samma period under 2011.

Utfall samt förändring för årets första åtta månader 2011 samt 2012. Belopp i mnkr:

	Utfall jan- aug 2011	Utfall jan- aug 2012	Förändring i %
Verksamhetens nettokostnader	-328,6	-318,5	-3,1%
Skatteintäkter och statsbidrag	348,1	352,4	1,2%
Finansnetto	-4,9	-1,4	
Delårsutfall	14,6	32,6	

Nettokostnaderna har minskat med 3,1 % jämfört med föregående delårsbokslut. Minskningen på 10,1 mnkr motsvaras i princip av årets engångintäkter till följd av AFA-återbetalning samt reavinst vid fastighetsförsäljning.

Skatteintäkterna uppvisar samtidigt en mindre ökning om 1,2 %. Verksamheterna kan på totalnivå sägas ha anpassat verksamheten till att skatteintäkterna inte ökat i någon större omfattning.

Bedömning

Den ekonomiska ställningen är relativt stark sett till utvecklingen under årets första åtta månader.

3.4 Nämndernas och styrelsens helårsprognos

Helårsprognos per nämnd. Belopp i mnkr.

	Årsbudget	Helårsprognos	Avvikelse	Avvikelse (%)
Kommunstyrelsen (inkl. kom.gem.)	67,3	55,5	11,8	17,5%
Humanistisk nämnd	265,6	262,0	3,6	1,4%
Kultur- och fritidsnämnd	20,6	20,2	0,4	1,9%
Vård- och omsorgsnämnd	134,7	138,6	-3,9	-2,9%
Teknik o. servicenämnd (skattefin.)	40,2	39,7	0,5	1,4%
Samhällsbyggnadsnämnd	10,7	8,9	1,8	16,8%
Miljönämnd	0,9	0,7	0,2	21,3%
Revision	0,7	0,7	0,0	0,0%
Summa skattefinansierad verksamhet	540,8	526,4	14,4	2,7%

Summeringen ovan visar att Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott för helåret 2012. För övriga verksamheter så prognostiseras utfall som är i nivå med budget eller bättre. Kommunstyrelsens positiva prognos förklaras till största del av att central buffert om 9,2 mnkr inte beräknas behöva ianspråkats i någon omfattning under året.

Bedömning

Utfallet efter åtta månader och årsprognoser pekar i nuläget inte på stora obalanser totalt sett. Inom Vård- och omsorgsnämndens verksamheter finns behov av åtgärder för att uppnå ekonomisk balans. Enligt ekonomistyrningsreglerna ansvarar nämnderna för att anpassa och prioritera verksamheterna inom gällande ramar.