
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Trosa kommun

Gun-Britt Alnefelt
Himn Dagemir
Christel Modin

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	Resultatanalys	6
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Mål för verksamheten	8

1 Sammanfattande bedömning

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

Resultatet för perioden är 10,4 mnkr, vilket är 10 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 5,1 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår sammanfattande bedömning är att möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt är goda med undantag för målet om 50 % egen finansiering av årets investeringar.
- Vår sammanfattande bedömning är att de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt till största delen kommer att delvis uppnås 2014.

2 Inledning

2.1 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.

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 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

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
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut 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 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2014. Resultatet för perioden uppgår till 17,9 mnkr vilket är 10 mnkr lägre än motsvarande period 2013. Förändring jämfört med 2013 är bl a den återbetalning av premier som erhöles 2013 från AFA med 6,5 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Noter finns i samma omfattning som i årsredovisningen. Vidare ingår ett avsnitt om samhällsekonomisk utveckling, befolkningsutvecklingen i Trosa kommun etc. I delårsrapporten redovisas också en prognos över pensionsförpliktelserna 2014. En tabell visar värdeförändringen av de placerade medlen (pensionsplaceringarna). Tabellen visar att det har totalt avsatts 55.6 mnkr och att marknadsvärdet 2014-08-31 uppgick till 70,7 mnkr.

Ett avsnitt om exploateringsredovisningen ingår i delårsrapporten liksom ett avsnitt rörande personalekonomisk redovisning. Här framgår att personalkostnaderna har ökat med 3,9 % jämfört med 2013 samt en analys av vad som orsakat denna ökning. I den personalekonomiska redovisningen framgår även sjukfrånvaro, åldersfördelning m m.

Enligt KRL 4 kap samt RKR rekommendation 22 finns ett minimum av uppgifter som skall inkluderas i delårsrapportens förvaltningsberättelse. Nedan har en avstämning av detta skett i delårsrapporten 2014.

Krav enligt KRL och RKR	Ingår i delårsrapporten	Sida i rapporten
Händelser av väsentlig betydelse	Ingår i avsnittet "Händelser under året" där kortare beskrivning över händelser under året lämnas per verksamhet.	Sid 2 - 4
Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet	I förvaltningsberättelsen finns en beskrivning av Trosa kommuns ekonomiska utveckling med en övergripande analys av delårets resultat. Det finns vidare en beskrivning av det prognostiserade resultatet och en kortare beskrivning av kommunens ekonomiska utveckling på lite längre sikt.	Sid 5 – 11
Investeringar	En kort beskrivning finns i förvaltningsberättelsen samt ett separat avsnitt med uppföljning av utfall i delåret samt budget. Här finns också en beskrivning av projekt som pågår samt en utblick över framtiden	Sid. 10 Sid 23

Bedömning om balanskravet	Balanskravsbedömningen återfinns som en not till resultaträkningen, not 8. Dock görs ingen bedömning om balanskravet för det prognostiserade resultatet.	S. 17
Upplysningar om koncernen	En sammanställd redovisning med balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys med noter lämnas. Vidare lämnas en kortare beskrivning över de bolag som ingår i koncernen med viktiga händelser samt ekonomisk analys.	S.31 – 34 S. 14

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Periodiseringen i delårsbokslutet bedöms ha skett i enlighet med god redovisningssed.

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 för pensioner samt 6,7 mnkr för löneskatten på avsättning, samma som för 2012, någon ytterligare avsättning kommer inte att ske under mandatperioden då målet 2 % av ansvarsförbindelsen per år uppnåddes under 2012. Avsteget från KRL redovisas öppet i delårsrapporten och är även beslutat av Kommunfullmäktige.

Bedömning

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

Kommunen avviker från den i kommunal redovisningslag (KRL) lagstadgade blandmodellen rörande pensioner. Avsteget har ingen resultateffekt 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 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 5,1mnkr, vilket är 1,8 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror bl a på högre skattenetto än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning, mkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget	Budget 2014
Verksamhetens intäkter	79,6	83,6	119,4	6,8	112,6
Verksamhetens kostnader	-391,2	-408,8	-629,5	-6,3	-623,2
Avskrivningar	-20,4	-22,7	-33,5	1,4	-34,9
Verksamhetens nettokostnader	-332,0	-347,9	-543,6	1,9	-545,5
Skatteintäkter	352,9	358,2	537,5	-6,3	543,8
Generella statsbidrag	11,0	12,4	18,6	5,5	13,1
Finansiella intäkter	1,2	1,0	1,6	-0,7	2,3
Finansiella kostnader	-5,1	-5,8	-9,0	1,4	-10,4
Årets resultat	28,0	17,9	5,1	1,8	3,3

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 5,1 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2014 visas i nedanstående tabell. I tabellen framgår resultatet per augusti 2014, budget 2014, prognos för 2014 samt det förslag på fördelning av den centrala bufferten samt avvikelse mellan prognostiserat resultat och budgeten efter fördelning av den centrala budgeten.

Den centrala bufferten uppgick i budgeten till 9 mnkr. Efter avstämning av antalet barn inom barnomsorg och utbildning samt antal äldre och LSS-ärenden i förhållande till budget har ett förslag till fördelning av den centrala bufferten lagts in i delårsrapporten. Enligt detta förslag skall Vård- och omsorgsnämnden kompenseras med 4,3 mnkr för fler invånare >80 år än budgeterat samt ökade kostnader för LSS med 4,1 mnkr. Vikande antal förskolebarn innebär att Humanistiska nämndens budget föreslås minskas med 0,7 mnkr.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti 2014	Budget 2014*	Prognos helår 2014	Budget avvikelse	Fördelad central budget enligt förslag	Avvikelse mot fördelad budget
Kommunstyrelse	-31,8	-61,0	-50,8	10,2	-51,9	1,1
Samhällsbyggnadsnämnd	-7,8	-10,6	-11,2	-0,6	-10,6	-0,6
Humanistiska nämnden	-188,1	-284,9	-284,9	0,0	-284,2	-0,7
Vård- och omsorgsnämnd	-94,7	-135,0	-143,4	-8,4	-143,4	0,0
Teknik- och servicenämnd	-26,7	-36,8	-37,2	-0,4	-36,8	-0,4
Kultur- och fritidsnämnd	-21,5	-36,0	-34,3	1,7	-36,0	1,7
Miljönämnd	-0,2	-1,0	-0,7	0,3	-1,0	0,3
Revision	-0,3	-0,8	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Övrigt	4,9	-10,2	-9,8	0,4	-10,2	0,4
Totalt exkl affärsdrivande verksamhet	-366,0	-576,1	-573,1	3,0	-574,8	1,8
Affärsdrivande verksamhet	-0,1	0,0	0,7	0,7	0,0	0,7
*Före fördelning från central buffert						

I delårsrapporten finns en kortare analys över avvikelser mot ursprunglig budget för respektive nämnd i förvaltningsberättelsen samt mer utförlig beskrivning under respektive nämnds eget avsnitt i delårsrapporten.

Humanistiska nämnden prognostiserar ett underskott mot budget för skolkontoret med -4,6 mnkr och ett överskott för Individ- och familjeomsorg med +3,9 mnkr. Underskottet för skolan förklaras främst av ökade kostnader för gymnasieskolan.

Inom Individ- och familjeomsorg har kostnaderna för placeringar även under detta år varit låga om inte lika låga som tidigare år.

Kultur- och fritidsnämnden anger att driftskostnaderna för Safiren är lägre än budgeterad då driften kom igång senare än planerat.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Det planerade underhållet av kommunens materiella tillgångar ska överstiga det akuta underhållet inkl. skadegörelse. Målet är att minst 60 % ska vara planerat underhåll	91 % av underhållet prognostiseras vara planerat.	Målet kommer att uppnås
Trosa kommun ska ha ett resultat som motsvarar minst 1 % av skattenetto för koncernen.	Utfallet för delåret är 7,9 % och helårs-prognosen pekar på ett värde 0,9 %.	Prognosen pekar på att målet delvis kommer att nås.
Trosa kommuns investeringar ska självfinansieras till minst 50 % i snitt per år, under en femårsperiod.	Under 2014 har lån upptagits med 60 mnkr, investeringarna uppgår vid delåret till 91,6 mnkr.	Målet kommer inte att uppfyllas
Trosa kommun ska ha en årlig avsättning till framtida pensionsutbetalningar som motsvarar minst 2% av ansvarsförbindelsen	Ingen avsättning kommer att ske under 2014.	År 2012 avsattes så mycket att målet uppnåddes för hela mandatperioden

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen delvis kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. Av de fyra finansiella mål fullmäktige beslutat bedöms två av de finansiella målen kunna uppfyllas för året i sin helhet. Målet om 50 % egenfinansiering av investeringarna kommer troligen inte att uppnås.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2012 om nya övergripande mål inför 2013. Man har färre mål och många är dessutom möjliga att bryta ner till nämnds nivå. För varje mål anges vad som skall uppnås, indikator på måluppfyllelse samt mätmetod. Totalt beslutades om 15 verksamhetsmål. För att ange grad av måluppfyllelse används särskilda markeringar och vidare markeras riktning/trend för måluppfyllelsen med en pil.

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

målen redovisas inte måluppfyllelse då mätmetoden är t ex en enkät som genomförs vartannat år, eller extern statistik som bara redovisas en gång per år. Samtliga fem mål i perspektivet ”Medborgarnas kommun” prognostiseras uppnås. Två av tre mål i perspektivet ”Tillväxt och arbete” anger man kommer att uppnås, målet om sysselsättningen baseras på statistik som redovisas i december 2014. För målen som avser kärnverksamheterna redovisas bara två av de sex målen, varav målet att kommunen skall vara en av landets bästa 20 utbildningskommuner inte kommer att uppnås. Fyra av målen redovisas i årsredovisningen, målet att kärnverksamheterna skall vara kostnadseffektiva uppnås.

Målet om valdeltagandet under perspektivet ”Engagemang” har uppnåtts under 2014 då valdeltagandet var 87,3 %, 1,9 % högre än 2010.

Någon samlad bedömning över utfallet av målen för verksamheten görs inte i delårsrapporten. Men vår bedömning är att målen för verksamheten kommer att till största delen uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är i huvudsak förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

2014-10-30

Gun-Britt Alnefelt
Projektledare

Tobias Bjöörn
Uppdragsledare