
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Nynäshamns kommun

Hanna Holmberg
Richard Vahul
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	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	6

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 47,4 mnkr (6,3 mnkr), vilket är 41,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 23,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Det har 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.
- Det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2014.
- Då kommunstyrelsen inte specifikt redogör för måluppfyllelsen av de kammungemensamma målen i delårsrapporten och heller inte ger någon prognos för måluppfyllelsen för helåret, kan vi inte uttala oss om eller bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål i budgeten för 2014 eller ej.

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 kommunledningsförvaltningen.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 47,4 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Kommunen har även upprättat en sammanställd redovisning i delårsrapporten, i enlighet med rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

I likhet med påpekande i föregående års rapport har vi noterat att:

- Det i kommunens balansräkning fortfarande redovisas delar av kommunkoncernens likvida medel bland kommunens likvida medel. dessa justeras för bland kommunens kortfristiga fordringar (ligger som en negativ fordran). Vi rekommenderat att den negativa fordran flyttas till balansräkningens skuldsida och att information om de koncerninterna mellanhavandena även lämnas i noten för kassa/bank.
- Det fortfarande finns differenser mellan huvudbok och anläggningsreskontran.

Utifrån årets granskning har vi dessutom noterat följande:

- Det finns en outredd differens mellan huvudbok och kundreskontran.
- Det skett en viss nettoredovisning av skattefordringar och skatteskulder i balansräkningen. Detta påverkar inte periodens resultat dock påverkar det balansomslutningen.

Bedömning

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

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 23,4 mnkr, vilket är 3,4 mnkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad är 10,1 mnkr högre jämfört med budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 10,0 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 3,5 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	176 575	184 630	280 000	-5 000
Verksamhetens kostnader	-908 531	-928 379	-1 438 000	-4 000
Avskrivningar	-32 876	-34 247	-53 100	-1 100
Verksamhetens nettokostnader	-764 832	-777 996	-1 211 100	-10 100
Skatteintäkter	666 818	690 372	1 036 000	16 000
Generella statsbidrag	120 803	141 325	212 000	-6 000
Finansiella intäkter	5 842	4 704	5 200	-1 800
Finansiella kostnader	-22 285	-11 013	-18 700	5 300
Årets resultat	6 346	47 392	23 400	3 400

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 16,6 mnkr enligt prognosen för helåret och innebär att balanskravet bedöms kunna uppnås.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	6,1	0	1	1
Barn- och utbildningsnämnd	-3,4	0	-12,6	-12,6
Kultur- och fritidsnämnd	1,2	0	0	0
Socialnämnden	-3,3	0	-1,7	-1,7
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-0,9	0	2,6	2,6
Summa nämnderna	-0,3	0	-10,7	-10,7

Nämndernas totala budgetavvikelse är -0,3 mnkr vid delåret. Helårsprognosen pekar på en total budgetavvikelse på -10,7 mnkr. Störst negativ avvikelse jämfört med budget uppvisar barn- och utbildningsnämnden, -12,6 mnkr. Det prognostiserade underskottet förklaras av nämnden med att årsunderskott beräknas uppkomma på flera enheter. Den största avvikelsen, -4,8 mnkr, uppvisar gymnasieskolan till följd av fortsatt vikande elevunderlag. Även NKC beräknar ett årsunderskott på 1,6 mnkr till följd av ett elevtapp i SFI-verksamheten. I sin verksamhetsberättelse redogör nämnden för vidtagna och planerade åtgärder för budgetbalans. Exempel på åtgärder som skolan vidtar för att anpassa organisationen till minskade intäkter är bl.a. personalminskning genom färre tjänster, ökad vikariesamordning, sammanslagning av klasser, minskat programutbud på gymnasieskolan m.fl.

3.4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i dokumentet *Mål och budget 2014 samt ekonomisk plan 2015-2017* tagit fram kommungemensamma verksamhets- och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Totalt finns sexton mål inom de tre målområdena; *attraktiv och växande kommun, delaktighet och inflytande* och *kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna*.

3.4.1 Finansiella mål

Det finns en indikator under mål 11 som är kopplad till kommunens mål för årets resultat. I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot detta finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kommunens resultat ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag sett över mandatperioden.	Resultat – resultatet efter andra tertiet uppgår till 47,4 mnkr och prognosen för helåret landar på 23,4 mnkr eller motsvarande 1,8 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Enligt kommunstyrelsens resultatprognos och bedömning för helåret 2014 kommer det finansiella målet att uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserat resultat är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2014.

3.4.2 Mål för verksamheten

Samtliga sexton kommungemensamma mål inom de tre målområdena beskrivs och utfall för vissa av de beslutade indikatorerna redovisas i ett sammanhållet avsnitt. Kommunstyrelsen redogör att uppföljning av de kommungemensamma målen främst görs i samband med årsbokslutet. Vi har även noterat att flertalet av målindikatorerna endast följs upp i samband med årsredovisningen.

Den uppföljning av måluppfyllelsen som kommunstyrelsen gör i delårsrapporten är huvudsakligen av deskriptiv karaktär. Den saknar både bedömning av måluppfyllelsen per delår samt analys och prognos av måluppfyllelsen för helåret.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning av måluppfyllelsen i delåret och att det saknas prognos för utfallet per delår. Vi kan därmed inte uttala oss om huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål i budgeten för 2014 eller ej.

2014-10-23

Richard Vahul
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare