

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

REVISIONSRAPPORT

Granskning av

delårsrapport

1 januari- 30 juni 2006

Hultsfreds kommun

11 september 2006

Anette Arbman

Pär Sturesson

1 Bakgrund

Krav på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av Kommunal Redovisningslag, KRL. I kapitel 9, § 1 regleras att kommunen minst en gång under räkenskapsåret ska upprätta en delårsrapport för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I KRL kapitel 9, § 2 sägs att delårsrapporten ska innehåll en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång. Upplysning ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning och
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vidare bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen.

Enligt kommunallagen (KL) anges i kapitel 8 att minst en delårsrapport ska behandlas av fullmäktige. I KL kapitel 9 anges att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

2 Syfte och omfattning

Granskningen syftar till att översiktligt pröva om delårsrapporten för perioden 1 januari- 30 juni 2006 uppfyller lagens krav på utformning. I granskningen prövas att:

- delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomisk ställning per 30 juni 2006,
- de av fullmäktige fastställda finansiella målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås,
- de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås,
- ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut.

Granskningen har utförts av Anette Arbman och Pär Stureson från Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

3 Iakttagelser med våra kommentarer

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat per 30 juni 2006, 8,6 mnkr.

I och med lagförändringen om god ekonomisk hushållning 2003/04:105 finns det krav på att formulera och fastställa verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Kommunens revisorer ska uttala sig om måluppfyllelsen. Detta innebär ökade krav på uppföljning av ekonomi och verksamhet både när det gäller delårsrapport och årsredovisning.

Med det prognostiserade resultatet som kommunen beräknar för år 2006 om 14,4 mnkr kommer kommunen att uppnå ekonomisk balans.

Det prognostiserade resultatet är förenligt med tre av de sex beslutade finansiella målen, utifrån en långsiktigt stark och stabil ekonomi i kommunens ”Program för tillväxt och näringsliv, mål/åtgärder 2005–2010”.

1) Årets resultat ska uppgå till lägst 2 % av nettokostnadsomslutningen. Utifrån kommunens prognostiserade resultat om 14,4 mnkr kommer det angivna målet att uppnås.

2) De totala investeringarna under perioden 2005 till 2010 bör inte överskrida summan av avskrivningarna under motsvarande period. Detta mål är av långsiktig karaktär och kan således inte bedömas utifrån ett enskilt år. Däremot noterar vi att det budgeterade nettoinvesteringarna om 40 mnkr är högre än de budgeterade avskrivningarna. Det är dock tveksamt om nettoinvesteringarna kommer att uppgå till 40 mnkr.

3) Nettoamortering av kommunens låneskuld ska årligen eftersträvas med lägst 10 mnkr. Enligt budgeten för år 2006 finns inget avsatt för amorteringar. Med kommunens ekonomiska prognos kommer inte detta mål att uppnås.

4) Den nuvarande utdebiteringen på 22,06 per skattekrona ska inte höjas. Kommunen ska på sikt verka för att anpassa utdebiteringen till länsgenomsnittet. Utdebiteringen är oförändrad, målet uppnått.

5) Kommunen ska verka för att på sikt inte belastas av någon låneskuld. Detta mål nås inte, se kommentar under 3).

6) Kommunkoncernens totala externa låneskuld bör inte ökas. Detta mål uppnås enligt kommunens ekonomiska prognos.

Vi anser att mål utifrån god ekonomisk hushållning ska framgå av budgeten. Dessa mål ska enligt vår mening följas upp i både delårsrapport och i årsredovisning.

Kommunens budgetberedning har under hösten 2005 givit samtliga nämnder i uppdrag att utarbeta verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan inarbetas i budgetarbeten inför år 2007.

3.1 Föreskrifter och anvisningar

Kommunfullmäktige har inte beslutat om några föreskrifter. Ekonomikontoret har i likhet med föregående år tagit fram anvisningar där information ges om vad delårsrapporten ska omfatta.

Delårsrapporten ska enligt anvisningarna omfatta bland annat följande:

- Utvärdering av mål. Såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål utifrån god ekonomisk hushållning.
- Åtgärdsplanen. Redovisning ska göras av hur den antagna åtgärdsplanen hittills har uppfyllts och hur fortsatta åtgärder beräknas följa planen.
- Periodiseringshjälp.
- Kommentarer kring beloppsmässiga och verksamhetsmässiga avvikelser mot budget. Personalkostnaderna ska kommenteras särskilt.

Våra kommentarer

Vi anser att formerna för framtagandet och beslutsprocessen kring delårsrapporten och övrig ekonomisk information bör bestämmas av fullmäktige. Vi anser att föreskrifter eller motsvarande bör reglera vilken ekonomisk uppföljning som ska göras (innehåll och struktur), på vilket sätt som den ska redovisas och hur ofta.

De krav som kan ställas på nämndernas berättelser i årsredovisningen kan med fördel även kan gälla för delårsrapporten för att få en överensstämmelse mellan de olika dokumenten.

Exempelvis följande rubriker kan användas:

- avstämning av måluppfyllelse i förhållande till god ekonomisk hushållning för verksamheterna,
- översiktlig redogörelse för hur verksamheten har bedrivits och utvecklats under perioden. Med detta avses en verbal beskrivning i kombination med olika verksamhetsmått och nyckeltal som ger en bild av verksamheten.
- åtgärder (vidtagna och planerade) för att komma tillrätta med avvikelser mot budget,
- viktiga händelser och framtiden,
- uppföljning av eventuella sparprogram.

Vi anser att kommunen bör sträva efter att få en ”röd tråd” mellan budget, delårsrapport och årsredovisning i struktur och innehåll, för att möjliggöra uppföljning på ett enkelt och tydligt sätt.

3.2 Delårsrapportens delar

Delårsrapporten innehåller

- förvaltningsberättelse med finansiell analys och kommentarer kring kommunens personal,
- resultaträkning inklusive noter,
- balansräkning inklusive noter,
- finansieringsanalys,
- driftredovisning,
- tilläggsupplysningar,
- investeringsredovisning per projekt,
- samt uppföljningsrapporter från nämnderna.

Delårsrapporten omfattar bland annat analys av aktuellt resultat för kommunen (+8,6 mnkr) och kommentarer kring prognostiserat resultat för kommunen (14,4 mnkr).

Förvaltningsberättelsen innehåller kommentarer om uppfyllelsen av de finansiella målen. Med kommunens bedömning om prognostiserat resultat kommer tre av sex finansiella mål att uppnås. Ett av målen är angivet under flera år och är inte avstämningsbart under ett enskilt år.

Vidare omfattar delårsrapporten bland annat kommentarer kring finansförvaltningen, placerade pensionsmedel, likvida medel, förvaltningsprognoser med mera.

Det prognostiserade resultatet, 14,4 mnkr, för kommunen är något osäkert. Osäkerhetsfaktorer som påverkar prognosen är flera som exempelvis skatteintäkternas utveckling och avveckling av verksamhet som överklagats.

De nämnder som prognostiserar ekonomiska underskott är kommunstyrelsen med -0,9 mnkr och socialnämnden med -6,9 mnkr. De nämnder som prognostiserar budgetöverskott är barn- och utbildningsnämnden med 5 mnkr och miljö- och byggnadsnämnden med 0,9 mnkr.

Socialnämnden har på ett mycket tydligt sätt beskrivit, i enlighet med ekonomikontorets anvisningar, åtgärdsplanen i sin uppföljningsrapport.

9,7 mnkr har investerats vilket motsvarar 23,8 % av den totala investeringsbudgeten (40,7 mnkr netto).

Av personaluppföljningen framgår att antalet anställda ungefär ligger på samma nivå som föregående år (vid samma mätpunkt). Sedan år 2003 har antalet tillsvidareanställda minskat med 260 till juni i år.

Våra kommentarer

Vi rekommenderar att några väsentliga verksamhetsmässiga nyckeltal utarbetas som sedan analyseras i både delårsrapporten och årsredovisningen för att uppnå en jämförelse över tiden.

Vi anser att uppgifter om kommunens bolag bör omfattas av delårsrapporten. Även om bolagen har andra rapporteringstidpunkter bör senaste uppgifterna omfattas av kommunens delårsrapport.

I övrigt bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt beskriver verksamhetens ekonomiska utfall.

Resultaträkning

Delårsrapporten omfattar resultaträkning med nothänvisningar. Genomförda periodiseringar görs i ekonomisystemet. Resultatet uppgår för perioden till 8,6 mnkr.

Våra kommentarer

Vi bedömer i allt väsentligt att det redovisade resultatet är rättvisande. Väsentliga poster har periodiserats. Resultaträkningens uppställning motsvarar i allt väsentligt den som återfinns i årsredovisningen.

De principer som använts i redovisningen, redovisas i särskilt avsnitt, vilket är bra.

Balansräkning

Delårsrapporten omfattar balansräkning med nothänvisningar.

Våra kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Balansräkningen omfattas av nothänvisningar. Balansräkningens uppställning motsvarar, i stort, den som återfinns i årsredovisningen.

Balansomslutningen per 30 juni 2006 uppgår till 487,2 mnkr, vilket är en ökning med 13,6 mnkr jämfört med delårsrapporten 2005.