

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2008

Hultsfreds kommun

12 september 2008

Silja Savela

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande revisionell bedömning	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Föreskrifter och anvisningar	5
3.2	Delårsrapportens delar	6
3.3	Förvaltningsberättelse	6
3.4	Resultaträkning och balansräkning	8
3.5	Redovisningsprinciper	9
3.6	Jämförelsetal	9
3.7	Prognoser/helårsbedömning	9

1 Sammanfattande revisionell bedömning

Kommunallagen ställer krav på angivande av mål och riktlinjer i budgeten, vilka är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Sammanfattningen utgår fortsättningsvis från ställda revisionsfrågor.

Lämnar delårsrapporten upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att delårsrapporten redogör för verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål uppnås?

I budgeten för år 2008 beslutade fullmäktige om mål med betydelse för verksamheten. Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har tagit bra initiativ till utvärdering av sina mål, vi anser att övriga nämnder bör följa detta initiativ.

Kommer de av fullmäktige antagna finansiella målen att uppnås?

Hultsfreds kommun har antagit sex finansiella mål och utifrån delårsrapporten och upprättad prognos kommer ett av de finansiella målen att uppnås.

Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?

Hultsfreds kommun redovisar efter juni månad ett resultat på 4,4 mnkr. Helårsbedömningen är 3,0 mnkr. Kommunen lever därmed upp till balanskravet.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställningen per den 30 juni och har upprättats i enlighet med kommunal redovisningslag och följer i stort rekommendationer från normgivande organ. Redovisningsprinciperna är huvudsakligen desamma som i årsredovisningen.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Enligt den kommunala redovisningslagen ska kommuner och landsting minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Hultsfreds kommun upprättar en delårsrapport per år per 30 juni. Delårsrapporten behandlas av kommunfullmäktige.

Den 1 december 2004 ändrades kommunallagen. Ändringen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Lagen ställer krav på angivande av mål och riktlinjer i budgeten, vilka är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Kommunens revisorer genomför årligen en granskning av delårsrapporten. Granskningen har utförts av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

2.2 Revisionsfråga och metod

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för deras skriftliga bedömning av uppfyllelsen av fullmäktiges mål. Likaså är syftet att granska huruvida delårsrapporten upprättats i enlighet med lagstiftning och rekommendationer från normerande organ. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar delårsrapporten upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål uppnås?
- Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte – finns åtgärder för att nå ekonomisk balans angivna och är de tillräckligt tydliga?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen har utförts enligt god revisionssed, vilket för delårsrapporter innebär en mer översiktlig granskning än vid granskning av årsredovisningen. Bedömningen har gjorts mot kommunallagen (KL), kommunal redovisningslag (KRL) och av Rådet för kommunal redovisning (RKR) utfärdade rekommendationer.

Ett utkast till revisionsrapport har lämnats till ekonomichefen för synpunkter.

3 Granskningsresultat

3.1 Föreskrifter och anvisningar

I KRL kap 8 och 9 framgår det att kommunen/landstinget skall upprätta minst en delårsrapport som skall:

- *omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret (KRL 9:1).*
- *innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens/landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång (KRL 9:2), innehållande upplysningar om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens/landstingets resultat och ställning och händelser som är av väsentlig betydelse och som har inträffat under eller efter rapportperiodens slut.*
- *om inget särskilt hinder föreligger omfatta motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret (KRL 9:3).*

Fullmäktige för Hultsfreds kommun har inte antagit några föreskrifter för formerna och beslutsprocessen kring delårsrapporten, vilket vi påpekat även tidigare år. Ett arbete med att upprätta föreskrifter har enligt ekonomichefen påbörjats.

Kommunens ekonomiavdelning har arbetat fram anvisningarna för delårsrapportering. Delårsrapporten ska enligt anvisningarna omfatta bland annat följande:

- Utvärdering av mål. Såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål utifrån god ekonomisk hushållning.
- Periodiseringshjälp.
- Kommentarer kring beloppsmässiga och verksamhetsmässiga avvikelser mot budget. Personalkostnaderna ska kommenteras särskilt.

Våra kommentarer

Vi rekommenderar att fullmäktige antar föreskrifter för att reglera formerna för delårsrapporteringen. 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.

Vi bedömer att anvisningarna, som ekonomiavdelningen arbetat fram, utgör ett bra stöd vid framtagandet av delårsrapporten.

De krav som kan ställas på nämndernas berättelser i årsredovisningen kan med fördel även gälla för delårsrapporten för att få en överensstämmelse mellan de olika dokumenten. 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. Vi noterar att en förbättring har skett sedan föregående år, men att samtliga nämnder inte följer strukturen.

3.2 Delårsrapportens delar

Vi har granskat Hultsfreds kommuns delårsrapport och konstaterar att den innefattar de delar som regleras i lagtexten, d v s förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning. Vi har även granskat om Sveriges Kommuner och Landstings gemensamma referensgrupps för redovisningsfrågor uttalande nr 13 följs, vilket rekommenderar att delårsrapporten dessutom bör innehålla

- information om verksamhet och ekonomi i kommunala/landstingskommunala företag och kommunalförbund
- finansieringsanalys
- prognos över förväntat utfall
- väsentliga nyckeltal.

Våra kommentarer

Vi bedömer att Hultsfreds kommun har ovanstående information som referensgruppen rekommenderar. Avsnittet om bolagens resultat är kortfattat.

3.3 Förvaltningsberättelse

Vi har översiktligt granskat att upplysningar lämnas som

- är viktiga för bedömning av kommunens resultat och ställning
- beskriver händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter rapportperiodens utgång.

Delårsrapporten omfattar bland annat analys av aktuellt resultat för kommunen (4,4 mnkr) och kommentarer kring prognostiserat resultat för kommunen (3,0 mnkr).

Enligt lagstiftningen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I budgeten för år 2008 anges sex finansiella mål samt ett antal mål för respektive nämnd ur ett verksamhetsperspektiv.

Kommunen har antagit sex finansiella mål. Dessa är:

- 1) Årets resultat ska uppgå till lägst 2 % av nettokostnadsomslutningen. Utifrån kommunens prognostiserade resultat om 3,0 mnkr kommer det angivna målet inte 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 om antagen investeringsplan följs fram till år 2010 blir för perioden 2005 – 2010 investeringarna totalt 243 mnkr och avskrivningarna totalt 130,6 mnkr, vilket innebär att det planerade nettoinvesteringarna är högre än de planerade avskrivningarna.
- 3) Nettoamortering av kommunens låneskuld ska årligen eftersträvas med lägst 10 mnkr. Under året beräknas amorteringen av kommunens låneskuld ske med 0,1 mnkr.
- 4) Den nuvarande utdebiteringen på 22,06 per skattekrona ska inte höjas. Kommunen ska på sikt verka för att anpassa utdebiteringen till länsgenomsnittet. Utdebiteringen har höjts med 26 öre samtidigt som landstingets skatt sänktes med 26 öre till följd av kommunens övertagande av verksamhet från landstinget. Målet om oförändrad utdebitering kan anses uppnått, medan målet att minska utdebiteringen till länssnittet är inte 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. Koncernens totala låneskuld var den 30 juni 2008 384,1 mnkr att jämföras med 30 juni 2007 380,8 mnkr.

Med kommunens bedömning om prognostiserat resultat kommer endast ett av sex finansiella mål att uppnås. Ett av målen är angivet under flera år och är inte avstämningsbart under ett enskilt år. Vi noterar även kommunfullmäktige har antagit en budget för år 2008 som innebär att bara ett av de sex finansiella målen uppnås.

Vidare omfattar delårsrapporten bland annat kommentarer kring befolkningsutveckling, kommunens personalstatistik, nämndernas budgetavvikelser, förändring av intäkter och kostnader, risk och kontroll, kommunens ekonomi i framtiden, med mera.

Våra kommentarer

Vi rekommenderar en fortsatt utveckling av verksamhetsmässiga nyckeltal som sedan analyseras i både delårsrapporten och årsredovisningen för att uppnå en jämförelse över tiden.

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

3.4 Resultaträkning och balansräkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa kommunens/landstingets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital vid tidpunkten för rapportperiodens utgång. Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen (KRL 5:2).

För att säkerställa ett tillförlitligt bedömningsunderlag gällande kommunens/landstingets resultat och ställning vid rapporteringstidpunkten och för att kunna bedöma om ett balanserat resultat kommer att uppnås vid årets slut förutsätts att väsentliga poster i resultaträkningen periodiseras.

Vi har översiktligt granskat att

- resultat- och balansräkning har upprättats enligt KRL
- övriga viktiga noter lämnas
- redovisade uppgifter går att härleda ur ekonomisystemet.
- periodisering skett av väsentliga poster.

Hultsfreds kommun redovisar per juni månad ett resultat på 4,4 mnkr. Helårsbedömningen uppgår till 3,0 mnkr, kommunen klarar således kommunallagens krav att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Hultsfreds kommun lever därmed upp till balanskravet.

Våra kommentarer

Vi bedömer, att resultat- och balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställningen per den 30 juni, har upprättats i enlighet med KRL och följer rekommendationer från normgivande organ. Vi bedömer att periodisering skett i tillräcklig omfattning för att säkerställa ett rättvisande resultat. Redovisade uppgifter går att härleda ur ekonomisystemet.

3.5 Redovisningsprinciper

Vi har översiktligt granskat att en redogörelse lämnats över tillämpade redovisningsprinciper och att eventuella förändringar mot tidigare år eller avvikelser mot gällande regelverk förklaras.

Vi konstaterar att redovisningsprinciperna i stort är oförändrade i jämförelse med kommunens årsredovisning för år 2007.

3.6 Jämförelsetal

Kommunen/landstinget skall upprätta minst en delårsrapport som om inget särskilt hinder föreligger skall omfatta motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret (KRL 9:3).

Vi har granskat om jämförelsetal redovisas i delårsrapporten.

Vi bedömer att relevanta jämförelsetal redovisas i delårsrapporten. Jämförelsetal presenteras för motsvarande period 2007, bokslut 2007, budget 2008 samt prognos för 2008.

3.7 Prognoser/helårsbedömning

Vi har översiktligt granskat om

- resultatprognos har lämnats
- större avvikelser mellan prognos och budget förklaras
- uppföljningsrutiner, prognoser och analyser kan anses tillförlitliga och ge förutsättningar för en tillförlitlig bedömning.

Hultsfreds kommun har lämnat en resultatprognos i sin delårsrapport per 30 juni 2008. Även beräknat utfall avseende balansräkningen lämnas. Kortfattade kommentarer lämnas om avvikelserna mot utfall och budget i förvaltningsberättelsen samt i nämndernas uppföljningsrapport.

Nämndernas prognoser har under de senaste åren varit alltför pessimistiska och en bättre budgetföljsamhet och prognossäkerhet vore att föredra.