

Revisionsrapport

Delårsrapport 2010

Hultsfreds kommun

2010-09-14

Caroline Liljebjörn

## 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	God ekonomisk hushållning .....	4
3.2.1	Finansiella mål .....	4
3.2.2	Mål för verksamheten .....	5
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur .....	6
3.4	Resultatanalys .....	6
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos.....	7

# 1 Sammanfattande bedömning

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

Syftet med 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 beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 1,7 mnkr, vilket är 2,4 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 0,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi bedömer vidare att delårsrapporten redogör för verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att ett av sex finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige kommer att uppnås enligt prognosen.

## **Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?**

Vi kan inte göra någon bedömning av kommunens möjligheter att nå de verksamhetsmässiga mål som beslutats av kommunfullmäktige då flertalet mål inte följs upp i delårsrapporten.

Vi rekommenderar att en enhetlig redovisning av mål och måluppfyllelse bör utvecklas så att en röd tråd skapas mellan budget, delårsrapport och årsredovisning.

## 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 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 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.

### 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:

- Analys av relevanta dokument
- Granska 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 dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapportens faktainnehåll har granskats av ekonomichefen.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – juni uppgår till 1,7 mnkr.

I resultat ingår en engångsutbetalning från Sveriges Kommuner och Landsting med 787 tkr, vilken utbetalats under första halvåret 2010. Enligt SKL:s cirkulär 09:38 skulle intäkten redovisats 2009, vilket innebär att en fordran på SKL borde ha bokats upp. Vi bedömer att intäkten borde ha redovisats år 2009 och därmed påverkat resultatet 2009.

Fullmäktige för Hultsfreds kommun har inte antagit några föreskrifter för formerna och beslutsprocessen kring delårsrapporten, vilket vi påpekat även tidigare år. Anvisningar har skickats ut till förvaltningarna av ekonomikontoret.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Någon sammanställd redovisning upprättas inte i delårsrapporten, däremot redovisas bolagens resultat för första halvåret 2010 samt en prognos per 2010-12-31.

#### *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. Vår bedömning är vidare att de anvisningar som finns ger goda förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav. Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Vi anser att avsnittet om bolagens resultat är kortfattat och att det med fördel kan utvecklas.

### 3.2 God ekonomisk hushållning

Enligt lagstiftningen ska kommunen ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I programmet för tillväxt och näringsliv 2005-2010 anges sex finansiella mål. I budget 2010 återfinns dessutom verksamhetsmål för respektive nämnd.

#### 3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige § 41/2009</b>	<b>Utfall i prognos 2010</b>	<b>Kommunens bedömning måluppfyllelse</b>
Resultat – Årets nettoresultat bör uppgå till lägst 2 % av nettokostnadsomslutningen.	Resultat – resultatet enligt prognosen för helåret landar på 0,4 mnkr eller 0,06 % av nettokostnaderna	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Investeringar – De totala investeringarna under 2005 – 2010 bör inte överskrida summan av avskrivningarna.	Investeringar – enligt prognosen överstiger investeringarna avskrivningarna med 86 mnkr under 2005 – 2010.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Likviditet – Nettoamorteringarna av kommunens låneskuld bör vara minst 10 mnkr per år.	Likviditet – enligt prognosen ska ingen amortering ske.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Den nuvarande utdebiteringen på 22,06 kr skall inte höjas. På sikt skall kommunen verka för att anpassa utdebiteringen till länsgenomsnittet.	Kommunens utdebitering på 22,32 kr är oförändrad under 2010. Det gäller även den genomsnittliga skattesatsen för länets kommuner, 22,00 kr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
På sikt skall inte kommunen belastas av någon låneskuld.	Kommunens låneskuld uppgår enligt prognosen till 102,8 mnkr. Enligt prognosen ska ingen amortering ske.	Långsiktigt mål.
Kommunkoncernens totala låneskuld bör inte ökas.	Koncernens låneskuld beräknas öka med 6,5 mnkr under 2010.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

### *Våra kommentarer*

Enligt kommunstyrelsens bedömning om prognostiserat resultat kommer endast målet om oförändrad utdebitering att uppnås. Två av målen ska ses över en längre tidsperiod och är inte avstämningsbara under ett enskilt år. Målet som avser att de totala investeringarna för åren 2005 – 2010 inte ska överstiga avskrivningarna under samma period uppfylls inte. Årets investeringar överstiger avskrivningarna med 6,9 mnkr enligt prognosen. Vi noterar även att kommunfullmäktige har antagit budget och plan för 2010-2012 som innebär att bara ett av de sex finansiella målen uppnås.

### **3.2.2 Mål för verksamheten**

I budgeten för 2010 finns verksamhetsmål för delar av kommunstyrelsens verksamheter, för barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.

I delårsrapporten innehåller nämndernas redovisningar en rubrik ”Avstämning av måluppfyllelse” där utfallet mot verksamhetsmålen beskrivs.

### *Våra kommentarer*

Vi bedömer att socialnämnden har den tydligaste uppföljningen av mål för god ekonomisk hushållning med nyckeltal kopplade till utvärderingen. Ett flertal av målen utvärderas vid andra tidpunkter under året. Barn- och utbildningsnämnden redovisar de nyckeltal som finns tillgängliga. Styrelsen och övriga nämnder redovisar måluppfyllelse, dock inte med koppling till de mål som har antagits i budgeten för 2010.

Vi anser att en enhetlig struktur för redovisning av målen och måluppfyllelsen bör utvecklas. Vi rekommenderar att verksamhetsmässiga nyckeltal utvecklas som stöd till måluppfyllelsen.

### **3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur**

I förvaltningsberättelsen redovisas en ekonomisk analys av utfall och prognos vilket bland annat omfattar nämndernas budgetavvikelser, förändring av intäkter och kostnader, investeringsvolym, likviditet, pensionsskuld samt en känslighetsanalys som beskriver kommunens beroende av omvärlden. Under rubriken kommunens ekonomi i framtiden konstateras att en fortsatt befolkningsminskning ställer krav på fortsatta anpassningar av ekonomin.

I förvaltningsberättelsen redovisas även en omvärldsbevakning med kommentarer kring befolkningsutvecklingen. Under första halvåret minskade kommunens befolkning med 70 personer. Vidare finns kommentarer kring personalredovisningen. Det är glädjande att kunna konstatera att sjukfrånvaron fortsätter att minska även under 2010.

### *Våra kommentarer*

Vi rekommenderar att händelser av väsentlig betydelse tydliggörs samt att avsnittet om bolagens verksamhet och ekonomi utvecklas. I övrigt bedömer vi att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt beskriver verksamhetens ekonomiska utfall.

### **3.4 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 0,4 mnkr, vilket är 3,1 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 7,1 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 2,0 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2,0 mnkr bättre än budgeterat, framförallt beroende på högre förväntad avkastning på avsatta pensionsmedel

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sex månaderna 2010, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning och prognos 2010-06, mnkr</b>	<b>Utfall delår</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avv mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	64,0	123,7	-1,4
Verksamhetens kostnader	-406,6	-807,6	-6,4
Avskrivningar	-12,2	-24,2	0,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-354,8</b>	<b>-708,2</b>	<b>-7,1</b>
Skatteintäkter	240,9	481,8	2,0
Generella statsbidrag	113,0	226,0	0,0
Finansiella intäkter	4,0	4,1	1,5
Finansiella kostnader	-1,4	-3,4	0,5
<b>Årets resultat</b>	<b>1,7</b>	<b>0,4</b>	<b>-3,1</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 3,7 mnkr enligt prognosen. Skillnaden mot det prognostiserade resultatet består av en återläggning av realisationsförluster vid försäljning fastigheterna Centralskolan i Virserum och delar av Klubban 3 i Virserum (Hotell Dacke).

### 3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2010 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2010	Utfall juni	Prognos	
			Utfall helår	Avvikelse budget utfall
Kommunstyrelse	183,9	96,7	187,5	-3,6
Överförmyndarnämnd	2,0	1,1	2,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	239,2	121,9	243,4	-4,2
Miljö- och byggnadsnämnd	8,0	3,9	7,3	0,7
Socialnämnd	263,4	131,5	264,1	-0,7
<b>Summa nämnderna</b>	<b>696,5</b>	<b>355,1</b>	<b>704,3</b>	<b>-7,8</b>

Av tabellen framgår att prognosens avvikelse mot budget är negativ totalt sett och att det främst är kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden som står för underskotten. Kommunstyrelsens negativa resultat beror på försäljningar av fastigheter som genererat realisationsförluster uppgående till 3,8 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden avviker med -0,9 mnkr mot budget i juni och prognostiserar ett ökat underskott beroende på friskole-etableringen i Virserum samt att gymnasium, gymnasiesärskola, vuxenutbildning, SFI och barnomsorgen har haft fler elever/barn samt högre bemanning än budgeterat.

Det är enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom nämndernas verksamheter. Nämndernas budgetar måste hållas för att det ska finnas förutsättningar för att de finansiella målen ska nås.

2010-09-14