

# Granskningsrapport

LAXÅ KOMMUN  
KS/KF

2016-10-11

Dnr .....  
Dnr.pl. ....

Karin Jäderbrink  
Stina Björnram  
Alexander Arbman

Oktober 2016

## Granskning av delårsrapport 2016

Laxå kommun

**pwc**

# 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	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
1.1.1	Mål för verksamheten	7

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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, som redovisas i delårsrapporten, är +11,5 mnkr (+6,9 mnkr), vilket är 4,6 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen som redovisas i delårsrapporten för helåret pekar mot ett resultat om 8 mnkr samt inkluderat resultatförstärkning extra statsbidrag är prognosen +18 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 i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med några undantag bl.a. för att bidrag från Migrationsverket ej periodiserats korrekt. Vår bedömning är att posterna är väsentliga och att dessa borde ha bokats upp i delårsbokslutet för att bokslut och prognos skall ge en rättvisande bild över periodens resultat och ställning.

En genomgång behöver göras inför årsbokslutet för att säkerställa att de bidrag som avser att täcka en viss periods kostnader kommer den aktuella perioden till godo och att ev över- o/e underskott resultatförs. Övriga avvikelser och rekommendationer till att utveckla kommunens delårsrapport framgår nedan i respektive delkapitel.

- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.
- Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016. Vi konstaterar samtidigt att inte samtliga mål som är beslutade av fullmäktige redovisas i delårsrapporten.

## 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 2016-08-31 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 ekonomichef.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL. Resultatet för perioden som framgår i delårsrapporten uppgår till 11,5 mnkr.

I *Budget 2016 verksamhetsplan 2016-2018* framgår det i inledningen att nämnderna ska vid fyra tillfällen under året upprätta prognoser med tillhörande åtgärds paket/konsekvensbeskrivning för att hantera eventuella underskott. Dessa tillfällen är i tertialrapporten, månadsuppföljningen i juni, i delårsrapporten samt i månadsuppföljningen i oktober. Dessa skall lämnas både skriftligen och muntligen av respektive verksamhetschef till kommunstyrelsen. Nämnderna ska däremellan följa upp det ekonomiska utfallet och ställa det mot budget. De övergripande målen skall följas upp i tertialrapport, delårsbokslut och årsredovisning.

Ekonomikontoret skickar ut anvisningar och interna föreskrifter till förvaltningarna samt till de kommunala bolagen och kommunalförbund.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys (*sistnämnda är inte ett krav enligt RKR rek 22*).

Någon sammanställd redovisning har denna gång inte upprättas i delårsrapporten, vilket gjordes föregående år. Orsaken är viss problematik med personella resurser samt ändamålsenliga rapporter. Enligt delårsrapporten framgår att sammanställd redovisning sker vid årsredovisningen för 2016.

Enligt RKR 22 ska den kommunala koncernens räkenskaper presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I delårsrapporten redovisas däremot redovisas de helägda bolagens delårsresultat och för vissa prognos för helåret. Viss information finns även om de kommunalförbund som Laxå kommun är delaktig i.

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

- Bidrag från Migrationsverket bedöms inte ha periodiserats korrekt. "Uppbokning av fordringar på Migrationsverket har inte bokats upp för år 2015 och 2016. Vår bedömning utifrån de underlag vi erhållit är att posterna

är väsentliga och att dessa borde ha bokats upp i delårsbokslutet för att bokslut och prognos skall ge en rättvisande bild över periodens resultat och ställning.

Vad gäller bidrag gällande integration och flyktingmottagande behöver en genomgång i förhållande till RKR´s information "Redovisning av statsbidrag" göras inför årsbokslutet för att säkerställa att de bidrag som avser att täcka en viss periods kostnader kommer den aktuella perioden till godo och att ev över- o/e underskott resultatförs.

Vi har gjort övriga iakttagelser i samband med vår granskning.

- Semesterlöneskuld – periodisering har skett utifrån personaladministrativt system. Avvikelse finns dock såsom vid årsskiftet mellan PA-system och huvudbok. Utredning pågår.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Komponentavskrivning har skett för kommunens investeringar gjorda från och med 2014. Några justeringar har inte gjorts på investeringar gjorda tidigare än 2014. Detta finns beskrivet om i redovisningsprinciperna komponentavskrivning.
- Differens skatteintäkter föregående års slutavräkning samt prognos innevarande års slutavräkning motsvarande 395 tkr.
- Differens fastighetsavgift – avvikelse motsvarande -209 tkr.

### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan avseende periodisering av bidrag hänförliga till flyktingverksamheten* 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 i delårsrapporten pekar på ett positivt resultat motsvarande 8 mnkr, vilket är 2 mnkr sämre än budgeterat. Dock hänvisas också att kommunen kommer att göra en resultatförstärkning motsvarande 10 mnkr med anledning av tillfälligt statsbidrag från föregående år. Därmed prognostiseras i delåret ett överskott motsvarande 18 mnkr.

Avvikelsen anges vara och bero på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker i delårsrapporten med -1,6 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli -2,2 mnkr lägre än budgeterat som redovisas i delårsrapporten. Dock större vid avstämning mot budgetdokument.

- Finansnettot ligger i prognosen något bättre än budgeterat, lägre räntor och låneskuld.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget. Exklusive resultatförstärkning 10 mnkr.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Prognos 2016</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	56	75	107	1
Verksamhetens kostnader	-247	-271	-409	-3
Avskrivningar	-3	-3	-6	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-194</b>	<b>-200</b>	<b>-308</b>	<b>-2</b>
Skatteintäkter	156	157	235	-2
Generella statsbidrag och utjämnning	46	54	80	0
Finansiella intäkter	1	2	2	1
Finansiella kostnader	-2	-1	-2	1
<b>Årets resultat</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>-2</b>

Kommunen beskriver att resultatförstärkningen motsvarande en del av erhållna extra medel statsbidrag d v s 10 mnkr ej redovisas i delårsbokslutet för att påvisa betydelsen av att ordinarie verksamhet ska vara anpassade till de skatter och bidrag som kommunen tilldelas efter ordinarie skatteunderlagsprognos.

Balanskravsavstämning redovisas i delårsrapporten, 18 mnkr och bedöms i delårsrapporten uppfyllas. Det framgår också att det inte finns något tidigare negativa resultat som skall återställas. Inga reavinster finns upptagna.

### **3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

I delårsrapporten ingår en driftredovisning och där framgår att nämnderna och verksamheterna redovisar en avvikelse mot budget för delårsperioden motsvarande -2,5 mnkr. Den nämnd som redovisar en negativ periodavvikelse är Social- och omsorgsnämnden, -2,6 mnkr. Orsaker anges vara ökade behov inom hemtjänsten. Övriga nämnder och styrelse redovisar positiva avvikelser för perioden.

Det framgår dock ej i delårsrapporten en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten, respektive nämnd och styrelse (motsvarande driftsredovisning) vilket är en brist.

### **3.4 God ekonomisk hushållning**

#### **3.4.1 Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:



Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Förändring av eget kapital ska uppgå till +10 mnkr 2015 och 2016 därefter vara minst 2% av skatteintäkter och generella stadsbidrag.	Det prognostierade resultatet på 18 mnkr för året innebär att det egna kapitalet kraftigt förbättras och hamnar på +33,4 mnkr. Detta indikerar på det framtagna målet på en ökning av det egna kapitalet på +10 mnkr år 2016 kommer att uppfyllas. Soliditeten var vid ingången av året 7,1 %. Efter årets prognostiserade resultat kommer soliditeten vid årets slut att ha ökat till ca 16 %. Resultatet öppnar upp för möjligheten att nå det långsiktiga målet på 20 %.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 20 %.	Likviditeten för den 31 augusti låg på 92 mnkr. Prognosen för avstämningen av målet vid årsskiftet innefattar därmed att målet nås med stor marginal där skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag uppgår till 25 160 tkr per månad.	Prognosen pekar att målet kanske nås. Vid delår har målet inte uppnåtts.
Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.		Bedöms som uppnått.

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

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

#### **1.1.1 Mål för verksamheten**

I budget för 2016 med verksamhetsplan för 2017-2018 framgår de av fullmäktige beslutade övergripande verksamhetsmålen. I delårsrapport 2016 lämnas i huvudsak en avstämning mot de beslutade verksamhetsmålen.

Vi har noterat att följande mål finns i budget för 2016 men inte i delårsrapporten:

*Folkhälsoindex i Laxå kommun ska öka kontinuerligt för att år 2020 nå ett indikatorvärde på 79.*

Vi har även noterat att följande mål redovisas i delårsrapporten men återfinns inte i budgeten:

*Minst 95 % av eleverna i grundskolan och samtliga vårdnadshavare i förskolan ska senast år 2018 känna sig trygga.*

Redovisningen görs utifrån aktuellt läge mot målvärde.

Kommunens måluppfyllelse i delårsrapporten bedöms enligt följande: 8 bedöms som uppnådda, 1 bedöms som delvis uppnått och 6 bedöms som ej uppnått.

Tre mål följs inte upp i delårsrapport 2016 då redovisning kommer att ske vid årsbokslutet.

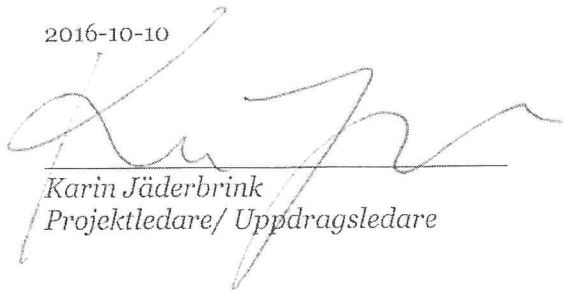
I övrigt delar vi kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten kommer i huvudsak att uppnås. Samtidigt som vi konstaterar att flera mål inte kommer att uppnås.

När det gäller övergripande mål riktade till bolagen så framgår inte bedömning per mål, dock framgår i text bedömning om bolagen uppfyller de ändamål som anges i ägardirektiv mm.

### ***Bedömning***

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016. Vi konstaterar samtidigt att inte samtliga mål som är beslutade av fullmäktige redovisas i delårsrapporten.

2016-10-10



Karin Jäderbrink  
/ Projektledare/ Uppdragsledare