
Granskningsrapport

Anita Agefjäll
Mattias Wittbom
Alexander Arbman
Simon Antonsson

Oktober 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Kinda kommun

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 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 är 23,9 mnkr (13,9 mnkr), vilket är 10 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 29,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, med undantag från en felperiodisering på 3,5 mnkr. I prognosen har dock hänsyn tagits till denna resultatförbättring.

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 är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016. Vi noterar att ett flertal av de verksamhetsspecifika målen inte kommer uppnås i sin helhet.

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 personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,6 mnkr före jämförelsestörande poster och 23,9 mnkr efter.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. En redogörelse lämnas över verksamheterna i den av kommunen bildade stiftelsen Kindahus och Kommunalförbundet ITSAM, där Kinda kommun är en av sex medlemskommuner (huvudmän). Årsprognoser lämnas inte för dessa verksamheter.

Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, vilket inte heller är ett krav.

Vi har granskat ett urval av poster bland annat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Vid granskningen framkom att resultatet per 31 aug borde varit 3,5 mnkr bättre än redovisat till följd av att periodisering av en del av bidrag inom integration inte periodiserats. I helårsprognosen har dock hänsyn tagits till detta.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, med undantag från en felperiodisering på 3,5 mnkr. I prognosen har dock hänsyn tagits till denna resultatförbättring.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 29,6 mnkr, vilket är 19,1 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 18,6 mnkr mot budget, vilket mestadels hänförs till en prognostiserad jämförelsestörande intäkt på 10 mnkr (som består av medel från migrationsverket tillhörande tidigare år), ökade verksamhetsintäkter på 11,7 mnkr och ökade verksamhetskostnader på 3,4 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 320 tkr mer än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 200 tkr lägre än budgeterat. Både de finansiella kostnaderna och intäkterna förväntas bli lägre än budget.

När beslut om budget för år 2016 togs var omfattningen av bidrag från Migrationsverket inte kända. Det har inneburit kostnaden för köpta platser gällande flyktningmottagande har bidragit till att kostnader enligt prognos kommer att överstiga budget.

De ökade verksamhetskostnaderna är även hänförliga till ökade lönekostnader. Kommunen avser att analysera orsakerna till ökningen.

Den jämförelsestörande intäkten på 10 mnkr består i statliga bidrag från flyktingmottagandet som inte var periodiserade vid 2015 års bokslut.

Prognosen för generella stadsbidrag och utjämning kommer att överstiga budget, vilket förklaras av att utjämningen har ökat samtidigt som slutavräkningen minskat.

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	72 646	94 758	122 000	11 683
Verksamhetens kostnader	-390 746	-420 198	-612 124	-3 429
Avskrivningar	-11 278	-12 169	-18 300	327
Jämförelsestörande intäkt	4 226	7 404	10 000	10 000
Verksamhetens nettokostnader	-325 152	-330 205	-498 424	18 581
Skatteintäkter	249 801	259 316	389 165	-3 547
Generella statsbidrag och utjämning	89 989	95 598	139 934	3 867
Finansiella intäkter	216	154	275	-100
Finansiella kostnader	-883	-897	-1 350	300
Årets resultat	13 971	23 966	29 600	19 101

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 29,3 mnkr enligt prognosen för helåret. Detta i och med att kommunen har realisationsvinster på ca 0,3 mkr.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget 2016	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse	40 337,0	72 936,0	68 239,0	4 697,0
Miljö, bygg- och räddningsnämnden	10 927,0	16 650,0	16 960,0	-400,0
Barn- och utbildningsnämnde	139 480,0	213 008,0	213 008,0	0,0
Socialnämnden	129 007,0	182 850,0	189 605,0	-6 755,0
Kultur- och fritidsnämnd	12 899,0	20 060,0	19 860,0	200,0
Summa nämnderna	332 650,0	505 504,0	507 672,0	-2 258,0

Miljö, bygg- och räddningsnämnden visar ett underskott på 400 tkr bland annat på grund av att räddningstjänsten haft en intensiv sommar gällande kostnadskrävande insatser vid skogsbränder. Under hösten förväntas ytterligare kostnader tillkomma för uppgradering av verksamhetssystemet MiljöReda/ByggReda samt omfattande bostadsanpassningsåtgärder.

Socialnämnden visar ett underskott på ca 6,8 mkr, framförallt inom verksamheterna äldreomsorg samt individ- och familjeomsorg.

Kommunstyrelsen visar ett överskott på 4,7 mkr, främst inom verksamhetsområdena trafiksamordnare, kansli, AMI, IT-verksamheten, gatuavdelningen, kost och lokalvårdsansvarig.

Kultur- och fritidsnämnden har ett överskott på 200 tkr, som bland annat beror på lägre lokalkostnader än budgeterat samt vakanta tjänster.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

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

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Årsprognos 2016	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat - Mer än 2 % av skatter och bidrag	29,6 mkr	Uppfyllt
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse - Positiv	22,6%	Uppfyllt

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

Bedömning

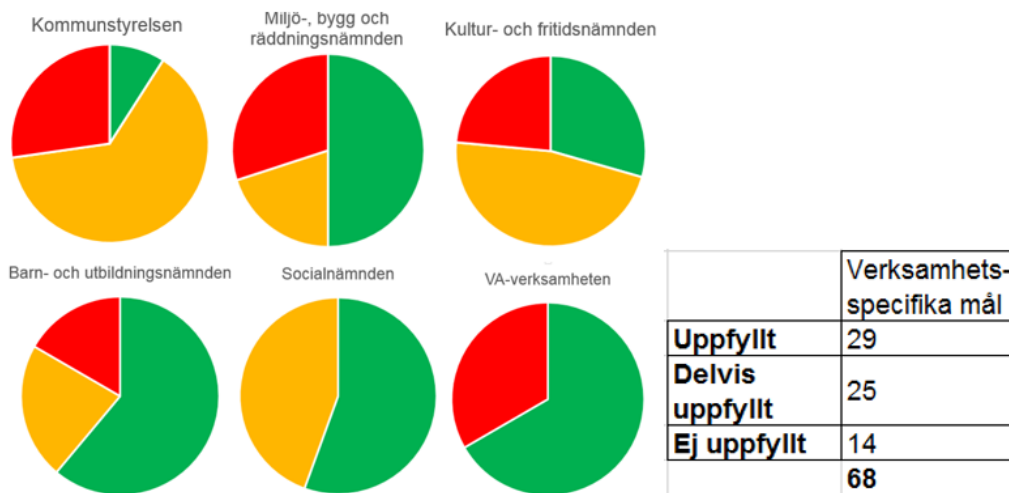
Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt budget och verksamhetsplan för 2016 med plan för 2017-2018 innehållande ett antal verksamhetsmål. Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån måluppfyllelse per den 31 augusti och prognos för helårsutfallet.

Det finns totalt åtta verksamhetsövergripande mål som innehåller indikationer för måluppfyllelsen. Bedömning av samtliga mål grundas på det senaste resultatet i index och/eller allmän statistik. För perioden bedöms två som uppfyllda, fyra som delvis uppfyllda och två som ej uppfyllda.

Utöver de verksamhetsövergripande målen finns även verksamhetsspecifika mål. Nedan presenteras måluppfyllelsen av de verksamhetsspecifika målen utifrån de bedömningar som görs i delårsrapport 2016:



Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att flera mål för verksamheten kommer att kunna uppnås. Vi noterar att ett flertal av de verksamhets-specifika målen inte uppnås i sin helhet.

Vi noterar att några av målen samt därtill kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016. Vi noterar att ett flertal av de verksamhets-specifika målen inte kommer uppnås i sin helhet.

2016-09-30

Karin Jäderbrink
Uppdragsledare

Anita Agefjäll
Projektledare