

Översiktlig granskning av delårsrapport 2014

Tierps kommun

Carl-Stefan von
Engeström
Mazén Sliwa
Roger Burström

Oktober 2014

Innehåll

- Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning
- Delårsrapportens innehåll och utformning
- Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed
- Resultat och budget
- God ekonomisk hushållning – Iakttagelse
- God ekonomisk hushållning – Bedömning

Bilaga 1: Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning

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. (KL 9 kap 9 a §)

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?

Granskningens metod och avgränsningar framgår av Bilaga 1.

Rapporteringen är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

Delårsrapportens innehåll och utformning

- Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som en delårsrapport ska innehålla.
- Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller i allt väsentligt de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.
- Nämndernas redovisningar återfinns i slutet av delårsrapporten.

Rättsvisande räkenskaper och god redovisningssed

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi har dock noterat följande:
 - Kommunen avviker från rekommendation RKR 22 i det avseendet ingen sammanställd redovisning upprättas för delåret. Vi rekommenderar att en sammanställd redovisning upprättas kommande år.
 - Likaså avviker kommunen från RKR 11.4 då komponentavskrivning inte tillämpas.
 - Kommunen avviker likt föregående år från RKR 11.4 i avseendet att de kostnader som är hänförliga till investeringsprojekt aktiveras löpande i balansräkningen och avskrivning sker direkt istället från tidpunkten då hela tillgången är färdig att tas i bruk.

Rättsvisande räkenskaper och god redovisningssed forts

- Likt tidigare års granskning har vi noterat att kommunen tecknade namnavtal med Tierps Arena fram till år 2025. Ersättningen för namnavtalet har aktiverats som en immateriell tillgång med en avskrivningstid på 15 år vilket är ett avsteg från RKR, då immateriella tillgångar normalt inte har en längre avskrivningstid än 10 år. Då tidigare ägare till Tierps Arena har gått i konkurs har den nya ägaren muntligen bekräftat att avtalet i alla väsentliga avseenden ska fortsätta att gälla. En skriftlig bekräftelse utarbetas för närvarande som bedöms vara klar innan årsskiftet.

Vi rekommenderar att kommunen aktivt gör en prövning av det redovisade värdet av namnavtalet inför bokslutet 2014.

Samtliga avsteg framgår av avsnittet redovisningsprinciper i delårsrapporten.

Resultat och budget

- Resultatet per den 31-08-2014 är 28,4 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på 7,0 mnkr, vilket är 13,6 mnkr sämre än budgeterat.
- Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 28 187 tkr, dock visar prognosen för helåret 2014 att kommunen inte kommer att kunna återställa underskottet från 2011 vilket innebär att balanskravet inte kommer att bli uppfyllt.

	Delår	Prognos Helår
Resultat enligt RR	28 350	6 956
Realisationsvinster	-163	-162
Resultat enligt balanskravet	28 187	6795
Ingående underskott att balansera	-14 637	-14 637
Summa inkl tidigare underskott	13 820	-7 842

Driftsredovisning per nämnd/ansvarsområde

Nämnd/ansvarsområde	Utfall 201408	Utfall 201308	Årsbudget 2014	Årsprognos 2014	Prognos- avvikelse
Revision	-362	-389	-913	-913	0
Valnämnd	151	-3	-476	-476	0
Jävsnämnd	-27	-17	-36	-36	0
Lönenämnd	0	409	0	0	0
It-nämnd	0	-177	0	0	0
Kommunstyrelsen:	-670 610	-650 016	-1 028 253	-1 046 034	-17 781
Kommunchef	-16 249	-14 668	-26 235	-25 235	1 000
Gemensam service*	-18 970	-18 454	-31 336	-30 132	1 204
Medborgarservice**	-9 073	-9 745	-19 686	-19 561	125
Produktion:	-626 318	-607 150	-950 996	-971 106	-20 110
Samhällsbyggnad***	-38 361	-35 310	-61 049	-61 049	0
Va-enhet	-1 803	-2 533	0	0	0
Renhållningsenhet	2 338	5 211	0	0	0
Kultur och fritid	-37 149	-36 724	-57 317	-57 317	0
Förskola	-55 155	-53 126	-85 672	-85 551	121
Grundskola	-138 414	-136 573	-216 360	-214 274	2 086
Gymnasieskola	-81 416	-77 913	-123 653	-126 282	-2 629
Äldreomsorg	-135 501	-126 064	-205 876	-205 876	0
Funktionshinderomsorg	-47 332	-45 940	-73 876	-73 876	0
Individ och familjeomsorg	-93 528	-98 179	-127 193	-146 881	-19 688
Summa nettokostnad verksamheterna	-670 848	-650 193	-1 029 678	-1 047 459	-17 781
Finansiering	699 198	677 018	1 050 241	1 054 415	4 174
Summa nettokostnad Tierps kommun	28 350	26 825	20 563	6 956	-13 607

Resultat och prognos forts.

- Styrelsen och nämndernas totala budgetavvikelse prognostiseras till – 13,6 mnkr vid årets slut
- Tre av ansvarsområdena prognostiserar underskott och fem överskott.
- Det största enskilda underskottet prognostiserar Individ och familjeomsorg med -19,6 mnkr avseende helåret. Dock har utvecklingen med fortsatt årligen ökande kostnader avstannat enligt verksamhetsberättelsen

God ekonomisk hushållning – Iakttagelse

Finansiella mål

- Fullmäktige har beslutat om två finansiella mål:
 - Resultatet ska under planperioden 2014-2016 redovisa ett resultat som uppgår till 1,5 % av summan skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna i den skattefinansierade verksamheten ska finansieras av avskrivningar och resultat för samma verksamhet, årlig investeringsvolym för skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga summan av avskrivningar och resultat för den skattefinansierade verksamheten.

Delmål	Prognos helår
Resultatet ska överstiga 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Uppfylls ej
Total investeringsvolym ska inte överstiga summan av avskrivningar och resultatet för de skattefinansierade verksamheten.	Uppfylls

God ekonomisk hushållning - Bedömning

Finansiella mål

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultat endast delvis är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige beslutat. Detta eftersom ett av två finansiella delmål uppnås.

Den översiktliga granskningen visar på att balanskravet inte är uppfyllt då underskottet från 2011 inte kommer att kunna återställas innan utgången av 2014.

Mål för verksamheten

Vår generella bedömning är att kopplingen mellan angivna mål i budget och redogörelsen av måluppfyllelsen har blivit tydligare i delårsbokslutet per augusti 2014. Bedömningen av måluppfyllelsen är många gånger svår att göra då mätningar som ska ligga till grund för bedömningarna inte gjorts. Jämförelse med mål i budget försvåras också av organisationsförändringar.

Flera bedömningar kan ej styrkas. I flera fall har mått som anges i styrkort inte redovisats. Mot bakgrund av den redovisning som görs i delårsbokslutet är vår bedömning är att detta ger fullmäktige en begränsad möjlighet att bedöma graden av måluppfyllelse i förhållande till god ekonomisk hushållning. Vi har noterat att ett arbete pågår för att utveckla målen.

Projektledare och Uppdragsledare

2014-10-15

***Carl-Stefan
Von Engeström***
Projektledare

Roger Burström
Uppdragsledare

Bilaga 1

Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Bilaga 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.

Bilaga 1, forts

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 utförts enligt god revisionsred. 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 översiktligt 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.

.

Bilaga 1, forts

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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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.