
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Vänersborgs kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor
Samuel Meytap
Henrik Bergh

oktober 2015

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	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av de befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden. Det medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningen i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011.

Med hänsyn till en ny rekommendation från RKR nr 22 avseende Delårsrapport, rekommenderar vi kommunen att till kommande år redovisa resultaträkningens kostnader och intäkter brutto.

För rapportperioden och prognosen för helår uppnås tre av de fyra finansiella målen. Soliditetsmålet uppnås inte. Den sjunkande soliditeten kan förklaras av en hög investeringsnivå som i tillräcklig grad inte kan finansieras med egna medel, dvs summan av avskrivningar och årets resultat.

Men utifrån beslutad budget var soliditetsmålet inte ens möjligt att uppnå. I det avseendet är budgeten för 2015 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen. Visserligen kommer prognostiserat resultat på 22 mkr att överstiga budgeterat resultat (6 mkr) men det räcker ändå inte till för att uppnå soliditetsmålet.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2015 av större skatteintäkter och förbättrat finansnetto med 14 mkr samt en återbetalning från AFA med 15 mkr.

Detta innebär att kommunens långsiktiga finansiella styrka i allt väsentligt är oförändrad jämfört med tidigare år. Men det bör observeras att kommunens nettokostnadsökning de senaste åren stigit snabbare än skatter och statsbidrag. Årets förbättring kan till stor del förklaras av engångsintäkter. Därtill minskar soliditeten 2015 pga av för låga resultat i förhållande till de stora investeringarna.

Nämndernas avvikelser från budget är väl analyserade och förklarade, särskilt av socialnämnen som brast i detta avseendet i föregående delårsrapport.

Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen och om kommunen har en ”god ekonomisk hushållning” eftersom underlaget och rapporteringen i delårsrapporten är översiktlig och svår att verifiera. Men kommunstyrelsens och delårsrapportens rapportering är förenlig med fullmäktiges beslutade mål.

Vi bedömer att delårsrapporten i övrigt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

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 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 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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 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.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna. Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys samt en sammanställd redovisning (koncernredovisning).

Kommunens pensionsskuld redovisas till största delen utanför balansräkningen ("inom linjen" med 858 mkr) som en information till läsare. Resterande del redovisas i balansräkningen som en avsättning (skuld) för framtida pensionsutbetalningar. Denna avsättning uppgår till 211 mkr inklusive löneskatt, men 90 mkr av dessa är en extra pensionsavsättning som gjordes under 2007 till 2009 samt 2012 och 2013 med hänvisning till god ekonomisk hushållning.

Semesterlöneskuldens förändring och upplupna timlöner är inte beräknad utan redovisas med samma värde som vid bokslut 2014 eftersom periodens förändring bedöms vara liten.

Redovisningen har också förenklats avseende redovisning av leasing samt att resultaträkningens kostnader och intäkter redovisas netto.

Resultatet för perioden uppgår till 49 mkr medan prognosen för helåret är 22 mkr. Därmed klarar kommunen balanskravet med god marginal, trots avräkning av realisationsvinster med 2 mkr.

Resultatet motsvarar 1,1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är inom uppsatt mål (1-2 %) trots att nämnderna prognostiserar ett sammantaget budgetunderskott med 10 mkr.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget och finansiella mål förklaras 2015 framför allt av en återbetalning från AFA med 15 mkr.

Revisionell bedömning

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper, med undantag av de befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden. Det medför att vi till våren 2016 inte kommer kunna rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen 2015 godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningen i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011.

Med hänsyn till en ny rekommendation från RKR nr 22 avseende Delårsrapport, rekommenderar vi kommunen att till kommande år redovisa resultaträkningens kostnader och intäkter brutto.

3.2 God ekonomisk hushållning

Fullmäktige skall enligt kommunallagen besluta om mål för God ekonomisk hushållning genom finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas kommunens finansiella mål som fastställt i budget för 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Måluppfyllelse , prognos
Årets resultat bör uppgå till minst 1 % av skatter och generella statsbidrag. Långsiktigt bör resultatet uppgå till 2 %.	<i>Enligt prognosen kommer resultatet uppgå till 22 mkr. Skatter och generella statsbidrag beräknas uppgå till 1,1 %). Målet uppnås.</i>
Kassalikviditeten bör vara minst 50%	<i>I prognosen för 2015 beräknas kassalikviditeten uppgå till 64 %. Målet uppnås.</i>
Soliditeten bör förbättras	<i>Prognosen för soliditeten är en minskning med 8-enheter till 51% vilket innebär att målet inte uppnås.</i>
Ej skuldförd pensionsåtagande skall minska som andel av eget kapital	<i>Andelen minskade från 90 % till 84 % vilket innebär att målet uppnås.</i>

Revisionell bedömning

För rapportperioden och prognosen för helår uppnås tre av de fyra finansiella målen. Soliditetsmålet uppnås inte. Den sjunkande soliditeten kan förklaras av en hög investeringsnivå som i tillräcklig grad inte kan finansieras med egna medel, dvs summan av avskrivningar och årets resultat.

Men utifrån beslutad budget var soliditetsmålet inte ens möjligt att uppnå. I det avseendet är budgeten för 2015 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen. Visserligen kommer prognostiserat resultat på 22 mkr att överstiga budgeterat resultat med 6 mkr, men det räcker ändå inte till för att uppnå soliditetsmålet.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2015 av större skatteintäkter och förbättrat finansnetto med 14 mkr samt en återbetalning från AFA med 15 mkr.

Detta innebär att kommunens långsiktiga finansiella styrka i allt väsentligt är oförändrad jämfört med tidigare år. Men det bör observeras att kommunens nettokostnadsökning de senaste åren stigit snabbare än skatter och statsbidrag. Årets förbättring kan till stor del förklaras av engångsintäkter. Därtill minskar soliditeten 2015 pga av för låga resultat i förhållande till de stora investeringarna.

Nämndernas avvikelser från budget är väl analyserade och förklarade, särskilt av socialnämnen som brast i detta avseendet i föregående delårsrapport.

3.2.2 Mål för verksamheten

Vänersborgs kommuns mål- och resursplan 2015 anger kommunens vision och gemensamma inriktningsmål, vilka följs upp och rapporteras i delårsrapporten både av varje nämnd (förväntat resultat) och på en aggregerad nivå per inriktningsmål för kommunen. Denna styrmodell är ny och förändrad/utvecklad jämfört med tidigare år. Det finns 14 inriktningsmål för 5 områden 1) Invånare 2) Samhällsutveckling 3) Ekonomi 4) Verksamhetsutveckling och 5) Medarbetare.

Av 14 inriktningsmål på aggregerad nivå bedöms 11 uppnås, 3 bedöms osäkert och 0 uppnås ej.

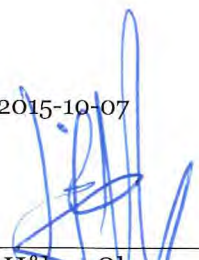
Därtill finns uppföljning och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat under nämndernas redovisning.

Revisionell bedömning

Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen och om kommunen har en ”god ekonomisk hushållning” eftersom underlaget och rapporteringen i delårsrapporten är översiktlig och svår att verifiera. Men kommunstyrelsens och delårsrapportens rapportering är förenlig med fullmäktiges beslutade mål.

Vi bedömer att delårsrapporten i övrigt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

2015-10-07


Håkan Olsson
Uppdragsledare