
Revisionsrapport

***Granskning av delårs-
rapport 2012***

Skellefteå kommun

*Per Ståhlberg
Certifierad revisor*

Oktober 2012



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	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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

Resultatet för perioden är 349 mnkr, vilket är 124 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 280 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- 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.
- Vår granskning tyder på att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012.
- Vår granskning tyder på att det prognostiserade verksamhetsutfallet till stora delar är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2012.

Analysen och rapporteringen av måluppfyllelsen har utvecklats. Huvudsyftet med informationen som presenteras i kommunens delårsrapport, vilket är att ge fullmäktiges bra beslutsunderlag, uppnås på ett bättre sätt genom denna delårsrapport än vad som varit fallet under tidigare år.

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 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 revisions sed. 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 avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av 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
- Granskning av om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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 349 mnkr (225 mnkr). Kommunkoncernens resultat uppgår till 454 mnkr (322 mnkr).

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Detta är i överensstämmelse med fullmäktiges styrprinciper. Delårsrapporten innehåller även styrelsens, nämndernas och bolagens verksamhetsberättelser enligt en ny, enhetlig och överskådlig rapporteringsmall.

Av fullmäktiges styrprinciper framgår vidare att kommunstyrelsen skall behandla och avge rapporten inom 2 månader efter bokslutsdatum vilket uppfyllts genom att styrelsen behandlade delårsrapporten 2012-09-25.

Kommunledningskontoret skickar ut anvisningar till nämnder och bolag. Anvisningarna innehåller tidplan och beskriver innehåll och struktur för nämndernas åiterrapportering.

I den översiktliga redogörelsen (förvaltningsberättelsen) redovisas en omvärldsbevakning med kommentarer kring utvecklingen av ekonomin, befolkningen och arbetsmarknaden m.m. både på nationell och på lokal nivå. Vidare redovisas kortfattat viktiga händelser under perioden, ekonomisk analys av utfall och prognos. I övrigt görs uppföljning av utfallet mot kommunens styrkort och dess verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Utöver verksamhetsbeskrivningen ovan innehåller förvaltningsberättelsen de obligatoriska avsnitten kring personalredovisning samt drifts- och investeringsredovisning. Av investeringsredovisningen, exkl. kommunala bolag, framgår att investeringar för 171 mnkr av budgeterade 567 mnkr har genomförts per sista augusti. Prognosen visar på ett investeringsutfall på 370 mnkr för 2012.

Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och bedömningen är att de väsentliga posterna har periodiserats.

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.

Granskningen visar även att kommunens föreskrifter och anvisningar ger förutsättning för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 280 mnkr, vilket är 107 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på:

- Återbetalning av tidigare inbetalda försäkringspremier (AFA), 80 mnkr
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 54 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 13 mnkr bättre än budgeterat
- Verksamheternas nettokostnad avviker med -31 mnkr mot budget
- Pensionskostnaderna beräknas överträffa det budgeterade med 11 mnkr

Utifrån lämnad resultatprognos för räkenskapsåret 2012 så delar vi kommunstyrelsens bedömning att kommunallagens krav på en ekonomi i balans kommer att uppfyllas.

Vad gäller nämndernas budgetföljsamhet utifrån lämnad prognos så kan vi konstatera, vilket nämnts ovan, att det beräknas bli en negativ avvikelse på -31 mnkr. I tabellen nedan redovisas de nämnder med störst prognostiserad budgetavvikelse.

<i>Styrelse/nämnd</i>	<i>Prognostiserad budgetavvikelse 2012-12-31</i>
Barn- och grundskolenämnden	-25,4 mnkr
Socialnämnden	-23,8 mnkr
Tekniska nämnden	-18,2 mnkr
Kommunstyrelsen	+17,0 mnkr
Fastighetsnämnden	+11,4 mnkr
Fritidsnämnden	+8,0 mnkr

Barn- och grundskolenämnden nämner personalkostnader, hyror och omställningskostnader för lokaler samt kostnader för skolskjuts som orsaker till sitt budgetöverskridande.

För socialnämnden har, till viss del, handikappomsorgen men framförallt äldreomsorgen svårt att hålla sig inom årets beslutade ramar. Försörjningsstödet kostar även det mer än beräknat. Den största orsaken till det prognostiserade budgetunderskottet är att nämnden inte beräknar att klara av de besparingar som krävdes för att återställa det underskott på 18,2 mnkr som flyttades med från 2011.

Den tyngsta orsaken till tekniska nämndens prognostiserade avvikelse mot budget kan förklaras till ökade kostnader för vinterväghållning och återställningsåtgärder till kommunala och enskilda vägar.

Ej förbrukad resultatöverföring från 2011 samt realisationsvinst vid försäljning av tomtmark vid Solbackens handelsområde bidrar till kommunstyrelsens prognostiserade överskott.

Fastighetsnämndens överskott beräknas bland annat uppstå beroende på ej upparbetade kostnader i planerade driftsprojekt i den hyresfinansierade verksamheten. Detsamma gäller kostnader för förbättringsprojekt inom måltidsverksamheten.

Överskottet för fritidsnämnden beror på eftersläpning i bidragsutbetalningar beroende på ej inkomna kostnadsredovisningar för pågående åtgärder/projekt.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012:

Mål	Prognostiserad måluppfyllelse 2012-12-31
Oförändrad kommunalskatt	Ja
Resultatet för skattefinansierad verksamhet ska, efter uttag från affärsverksamheten elförsörjning; <ul style="list-style-type: none"> • på kort sikt uppgå till 1,5 % av skatter och statsbidrag • på lång sikt uppgå till 3 % av skatter och statsbidrag 	Ja (2,9 %) ?
Ingen inlåning till skattefinansierad verksamhet	Ja
Ingen utförsäljning av strategiska tillgångar	Ja
Skellefteå kraft ska ge en avkastning motsvarande 4 % av eget kapital	Ja (200 mnkr)

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målen kommer att uppnås.

Bedömning

Vår granskning tyder på att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunen tillämpar mål- och resultatstyrning för att leda verksamheterna mot visionen och för att uppnå god ekonomisk hushållning. Styrningen utgår från fyra perspektiven nedan. Nytt för i år är att nämnderna har fått välja att målsätta och följa upp ett av fokusområdena under respektive perspektiv. Nedan framgår kommunstyrelsens prognostiserade bedömning:

Perspektiv	Prognostiserad måluppfyllelse 2012-12-31
Medborgare/kund	Måluppfyllelse
Utveckling/tillväxt	Delvis måluppfyllelse
Ekonomi	Delvis måluppfyllelse
Medarbetare	Måluppfyllelse

För respektive perspektiv kommenterar kommunstyrelsen utvecklingen sedan delårsrapporteringen i april samt motiverar sin prognos för helårsutfallet. Detta är en utveckling av rapporteringen till fullmäktige, i jämförelse med tidigare år, då styrelsen i princip låtit fullmäktigeledamöterna göra sin egen tolkning utifrån en redovisning av genomförda aktiviteter och nämndernas ”orecenserade” måluppföljningar.

Bedömning

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vår granskning tyder på att det prognostiserade verksamhetsutfallet till stora delar är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2012.

Analysen och rapporteringen av måluppfyllelsen har utvecklats. Huvudsyftet med informationen som presenteras i kommunens delårsrapport, vilket är att ge fullmäktiges bra beslutsunderlag, uppnås på ett bättre sätt genom denna delårsrapport än vad som varit fallet under tidigare år.

2012-10-01

Per Ståhlberg
Projektledare

Bo Rehnberg
Uppdragsledare