

Bedömning delårsrapport (2015)

Revisorerna i Nora kommun

2015-10-01

Till
fullmäktige i Nora kommun
organisationsnummer 212000-2007
Till
styrelsen i Nora kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-06-30 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att resultatet per den 30 juni är + 1,1 mkr vilket är 1,6 mkr sämre än budgeterat. Kommunstyrelsen prognostiserar ett nollresultat för år 2015. I det prognostiserade resultatet ingår en kommande återbetalning av AFA-medel om 4,1 mkr.

Vi vill påtala att enligt prognosen kommer balanskravet att klaras tack vare återbetalningen av AFA-medlen och verksamhetens nettokostnader (AFA-medlen borträknade) kommer att uppvisa ett underskott 2015. Vi ser mycket allvarligt på det prognostiserade resultatet och vill understryka att även små förändringar kan komma att medföra att kommunen inte klarar balanskravet 2015.

Då återbetalning av AFA-medlen är en engångsintäkt och det i dagsläget inte finns något som talar för att ytterligare återbetalningar ställs stora krav på att redan nu vidtaga åtgärder för att kommunen ska klara att uppnå god ekonomisk hushållning.

I budget för år 2015 redovisar kommunen sina fem övergripande verksamhetsmål. Någon beskrivning och uppföljning av dessa mål görs inte i delårsrapporten. Vi vill understryka att en uppföljning av verksamhetsmålen ska göras i delårsrapporten och vi ser allvarligt på att detta saknas.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att fullmäktiges finansiella mål inte kommer att uppnås. Revisorerna kan inte bedöma resultat i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen då redogörelse för måluppfyllelse saknas.

Nora kommun 2015-10-01

/Björn Hagberg

Jan Kallenbäck

/Ulrika Almnor

Mona-Lisa Vagasy-Windh

Anna-Kay Törnqvist

Lena Vinnerås

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Nora kommun

Översiktlig granskning av
delårsrapport
30 juni 2015
Revisionsrapport

KPMG AB
2015-09-14
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Förvaltningsberättelsen	5
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Balansräkning	8
11.5	Kassaflödesanalys	9
11.6	Sammanställd redovisning	9
11.7	Driftredovisning	9
11.8	Investeringsredovisning	10

1. Sammanfattning

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningsred

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2015-2017² finns två finansiella målsättningar som utgår från att kommunens ekonomi skall vara i balans. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att det i dagsläget ser ut som att inget av de finansiella målen kommer att kunna infrias, se 10.2.

I delårsbokslutet per sista juni 2015 redovisar kommunen ett överskott på 1,1 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 0,2 mkr. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2015-06-30 i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt överskott inom driftredovisningen om 2,0 mkr jämfört med budget. Överskottet är främst hänförligt till kommande återbetalning av AFA-medel från 2004 om 4,1 mkr. Individ- och familjeomsorg är den verksamhet som prognostiserar störst underskott 2015, totalt 3,2 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i helårsprognosen hamna 5 mkr under den nivå man budgeterat för. Finansnettot prognostiseras hamna -0,5 mkr mot budget. Sammantaget beräknas ett nollresultat vilket är 3,5 mkr sämre än budget. se avsnitt 11.3.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2015.

1.2 Mål för verksamheten

I budget för år 2015-2017 redovisar kommunen sina fem övergripande mål. Någon beskrivning och uppföljning av dessa mål görs inte i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts i detta avseende.

¹ Kommunallag (1991:900)

² Fastställd av kommunfullmäktige 2014-12-10

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse

2. Bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2015-06-30.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet främst såsom den definieras av SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål samt att räkenskaperna är rättvisande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Peter Warman och controller Thomas Johansson.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Markus Forsberg, auktoriserad revisor och Sofia Mårtensson, revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Nora kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni.

Anvisningar innehållande tidsplan har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbete för en rättvisande delårsrapport.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt KLs bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för 2015-2017 finns två finansiella målsättningar.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Målet är att årets resultat skall vara positivt och för år 2015 uppgå till 0,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Kommunens helårsprognos 2015 innebär att målet ej kommer att uppnås.
Lånefinansiering av investeringar skall undvikas och begränsas till den sk affärsverksamheten (Va och renhållning).	Årets nettoinvesteringar för 2015 bedöms ej rymmas inom det finansiella målet.

Kommentar

Investeringar/nettoinvesteringar beräknas utifrån årets resultat efter återläggning av årets avskrivningar i relation till årets investeringar.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Budgeten för 2015 innehåller fem övergripande målsättningar:

- Nora har en socialt, kulturellt, ekonomisk och ekologisk hållbar utveckling.
- Nora är ett välkänt kultur- och turistmål under hela året.
- Nora kommun har god livskvalité för alla som bor och/eller verkar här.
- Nora är en kommun med ett näringsliv och en arbetsmarknad som utvecklas.
- Nora kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Delårsrapporten innehåller ingen redogörelse för dessa och inte heller någon utvärdering av måluppfyllelsen.

Kommentar

Delårsrapporten saknar kommentarer om vilka verksamhetsmässiga målsättningar fullmäktige beslutat om samt avseende måluppfyllelse avseende dessa.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Kommentar

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, under rubriken "Avstämning av balanskravet" framgår att kommunen prognostiserar med att uppnå balanskravet för år 2015. Det prognostiserade resultatet för år 2015 uppgår till 0 kr. I kommunens prognos för resultatet 2015 ingår inga realisationsvinster.

Kommentar

Enligt prognosen kommer kommunen att uppnå kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2014 – 2015:

Kommunen:

mkr	Utfall		Budget	Prognos
	2015-06-30	2014-06-30	2015	2015
Verksamhetens nettokostnader	-275,1	-271,8	-553,9	-551,9
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	275,3	270,6	555,0	550,0
Finansnetto	0,9	1,4	2,4	1,9
Jämförelsestörande post	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	1,1	0,2	3,5	0,0

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2015-06-30	Utfall 2014-06-30	Budget 2015	Prognos 2015	Utfall 2014
Verksamhetens nettokostnader	-275,1	-271,8	-553,9	-551,9	-539,4
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>1,2%</i>				
Skatteintäkter och statsbidrag	275,3	270,6	555,0	550,0	540,2
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>1,7%</i>				
Finansnetto	0,9	1,4	2,4	1,9	3,0
Jämförelsestörande post	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat	1,1	0,2	3,5	0,0	3,8
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	100%	100%	99%	100%	99%

Resultatet för perioden utvisar ett överskott på 1,1 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 0,2 mkr.

I prognosticerat resultat ingår en kommande återbetalning av AFA-medel från 2004 om 4,1 mkr. Denna är inkluderad i verksamhetens nettokostnader.

Sammantaget har kommunens nettokostnader ökat med ca 3,3 mkr jämfört med samma period föregående år.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer:

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Vi ser det som positivt att man lämnar en periodiserad budget som jämförelse till utfallet i delårsbokslutet.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter bokförda per 2015-06-30 beräknade utifrån aprilprognos från SKL, medan årsprognosen avseende skatteintäkter är beräknade utifrån augustiprognosen från SKL. Dessa skatteunderlagsprognoser kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.

- I likhet med tidigare bokförs avskrivningarna under löpande år efter vad kommunen budgeterat för avskrivning för innevarande år. Definitiva avskrivningar beräknas och bokförs först i årsbokslutet.
- Hänsyn till komponentavskrivningar har ej gjorts vare sig i delårsresultatet 2015-06-30 eller i årsprognosen. Upplysning om detta lämnas i redovisningsprinciperna.
- Pensionskostnader 2015-06-30 är bokförda och beräknade utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2014-12-31. Detta bedöms dock ej ha väsentlig påverkan på upptagna skulder och förpliktelser.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för juni 2014 – juni 2015:

Belopp i mkr	Kommunen			Koncernen		
	2015-06-30	2014-12-31	2014-06-30	2015-06-30	2014-12-31	2014-06-30
Balansomslutning	360,3	383,3	311,2	788,9	800,9	778,1
Redovisat eget kapital	200,2	199,1	195,5	149,0	147,9	149,6
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	-94,0	-99,1	-107,8	-134,8	-150,5	-153,7
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>56 %</i>	<i>52 %</i>	<i>63 %</i>	<i>19 %</i>	<i>18 %</i>	<i>19 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningsstillgångar	81,6	100,4	79,9	104,3	118,7	108,3
Kortfristiga skulder	114,1	138,3	70,4	94,6	117,8	94,2
<i>Balanslikviditet</i>	<i>72 %</i>	<i>73 %</i>	<i>113 %</i>	<i>110 %</i>	<i>101 %</i>	<i>115 %</i>

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2015-06-30 i allt väsentligt är rättvisande.

Utvecklingen för nyckeltal (sammandrag) redovisas inte i delårsbokslutet.

Till väsentliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer bifogats. Per 2015-06-30 har ingen avstämning av faktisk semesterlöneskuld gjorts. Den skuld som redovisas i delårsrapporten är skulden 2014-12-31 uppräknad med 50 % av totalt budgeterad semesterlöneskuld per 2015-12-31. Detta har inneburit att resultatet i delårsbokslutet har belastats med en kostnad på 0,5 mkr. Totalt uppgår semesterlöneskulden till ca 22 mkr per 2015-06-30.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Kassaflödesanalysen visar ett positivt kassaflöde för perioden om 9,4 mkr för kommunen (koncernen 15,8 mkr).

11.6 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Fr o m den delårsrapport som upprättas 2014 skall en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning.

Kommentar

I Nora utgör de kommunala bolagens andel mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket innebär att en sammanställd redovisning ska presenteras i delårsrapporten. I Nora kommuns delårsrapport presenteras en sammanställd redovisning.

I koncernen ingår förutom kommunen, Nora Rådhus AB, Nora Fastigheter AB och Norabostäder AB.

Koncernen redovisar ett resultat om 1,1 mkr för första halvåret 2015. Koncernens prognostiserade årsresultat uppgår till 1,0 mkr.

11.7 Driftredovisning

I delårsrapporten lämnas kommentarer om respektive delverksamhet i förhållande till budget. Uppdelning på verksamheter skiljer sig åt från föregående år varför kommunen ej har redovisat några jämförelsesiffror.

Kommentar

Delårsrapporten innehåller kommentarer till respektive delverksamhets avvikelser.

Det har noterats att Individ- och familjeomsorg prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,2 mkr.

Det är mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Vi vill också understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

11.8 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med netto 3,4 mkr under perioden. Enligt budget för helåret skall årets investeringar uppgå till 39,4 mkr vilket är detsamma som prognosen.

Kommentar

Budgetavvikelsen beror främst på att den stora investeringen i den nya vattenledningen Östra stranden inte påbörjats.

KPMG, dag som ovan

Markus Forsberg
Auktoriserad revisor

Sofia Mårtensson
Revisor