

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2012*

*Lomma kommun*

Anders Thulin  
Carl-Gustaf Folkesson  
Mattias Haraldsson  
Oktober 2012



# Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	5
3	Granskningsresultat	6
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	6
3.2	Resultatanalys	7
3.3	God ekonomisk hushållning	10
3.3.1	Finansiella mål	10
3.3.2	Mål för verksamheten	11
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	12
3.5	Övrigt	14

# 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 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 positivt med 39,2 mnkr (resultatet per 110831 uppgick till 19,6 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 35,1 mnkr.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt*
- *Utifrån redovisad prognos avseende mål för ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv gör vi bedömningen att det finansiella målet kommer att bli uppfyllt*
- *Avseende mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv bedömer vi att målen inte fullt ut kommer att uppfyllas.*
- *Avseende fullmäktiges övriga mål för nämnderna bedömer vi måluppfyllelsen som god.*
- *Med anledning av barn- och utbildningsnämndens underskott anser vi att ett förtydligande bör ske på vilka effekter beslutade besparingar bedöms få under år 2012 samt vilka eventuellt ytterligare åtgärder som behöver vidtas för att uppnå en budget i balans.*

## 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 revisionsmed. 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 har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

## **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.

Kommunens delårsrapport består förutom av en översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av en resultaträkning, balansräkning och en finansieringsanalys.

Prognoser görs för helåret 2012 och finansiella jämförelser görs mot tidigare redovisningsperioder. Ett betydande utrymme ges till måluppföljning i delårsrapporten, där fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning ingår. Även balanskravet stäms av. En särskild personalekonomisk redovisning återfinns i delårsrapporten.

I delårsrapporten finns även årsprognoser för de helägda bolagen. I övrigt är informationen begränsad avseende kommunens övriga delägda bolag, samverkansorgan och uppdragsföretag.

Anvisningar och interna föreskrifter upprättas som stöd och ledning för nämndernas arbete med delårsrapporten.

#### **Bedömning**

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

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

Vi bedömer att uppföljningen i delårsrapportens förvaltningsberättelse kan utvecklas genom en tydligare beskrivning och analys av kommunens samlade verksamhet (hel- och delägda bolag, samverkansorgan och väsentliga uppdragsföretag). Uppföljningen av bolagen gentemot väsentliga punkter i ägardirektiven vore också en förbättring.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

### **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett resultat på 35,1 mnkr vilket är 15,4 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna år 2011 och år 2012, prognos för utfallet för året samt avvikelser mot budget.

<i>Resultaträkning och prognos 2012-08, mnkr</i>	<i>Utfall delår per 110831</i>	<i>Utfall delår per 120831</i>	<i>Prognos 121231</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	110,2	133,5	205,9	25,0
Verksamhetens kostnader	-656,4	-696,3	-1 100,9	-26,3
Avskrivningar	-35,2	-36,1	-56,1	-1,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-581,4</b>	<b>-598,9</b>	<b>-951,1</b>	<b>-2,6</b>
Skatteintäkter	597,6	640,0	992,2	15,8
Generella statsbidrag	7,8	1,4	1,8	-5,5
Finansiella intäkter	5,2	4,5	5,2	3,8
Finansiella kostnader	-9,6	-7,8	-13,0	3,9
<b>Årets resultat</b>	<b>19,6</b>	<b>39,2</b>	<b>35,1</b>	<b>15,4</b>

Med beaktande av att resultatet förväntas bli 15,4 mkr bättre än budgeterat kan följande noteras:

- Kommunen erhåller återbetalning av försäkringspremier motsvarande 13,2 mnkr som inbetalades år 2007 och 2008 till AFA Försäkring. Med anledning av återbetalningen har kommunstyrelsen beslutat att belasta driften med -8,2 mkr. De huvudsakliga åtgärderna berör underhåll och upprustning av skola och gator. Kvarvarande intäkter (5 mnkr) täcker till viss del upp nämndernas prognostiserade nettokostnadsökningar i förhållande till budget.
- Verksamhetens intäkter innehåller en reavinst på 5,5 mnkr avseende försäljning av tomt (tomten belägen intill Havsblick och som skall säljas till LSAB för uppförande av vårdboende).
- Skatteintäkterna förväntas bli 15,8 mnkr bättre än budgeterat, medan de generella statsbidragen blir -5,5 mnkr sämre än budget.
- Finansnettot förväntas bli 7,7 mkr bättre än budgeterat (avkastning på pensionsförvaltningen på 2,2 mkr som inte budgeterats samt lägre räntekostnader på grund av mindre upplåning/lägre räntor än budgeterat).

I förvaltningsberättelsen redovisas även nettokostnadsutvecklingen. Av denna sammanställning framgår det att verksamhetens nettokostnader inkl finansnetto bedöms öka med 5,9 procent (exklusive jämförelsestörande intäkter t ex återbetalning av försäkringspremier men inklusive extraåtgärder för upprustning och underhåll) i förhållande till år 2011 samtidigt som skatter och utjämning förväntas öka med 6,1 procent för samma period.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet redovisas i förvaltningsberättelsen enligt följande (avser resultatprognosen):

Ingående resultat att återställa	0,0 mnkr
Året resultat enl RR	35,1 mnkr
Avgår realisationsvinster	-5,8 mnkr
Justerat resultat	29,3 mnkr

Med det positiva resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att kommunen kommer att uppnå balanskravet enligt vad kommunallagen föreskriver.

### 3.3 God ekonomisk hushållning

I kommunen dokument "Övergripande mål och riktlinjer" framgår att varje nämnd årligen ska fastställa en sk nämndsplan. Av denna framgår vad nämnden ska åstadkomma och när det ska ske. Nämndsplanen definierar också uppdraget till verksamhetsorganisationen. Vissa av de mål som tas upp i nämndsplanen bedöms ur fullmäktiges perspektiv vara särskilt viktiga varför dessa följs upp i delårsrapporten.

Det finns ett övergripande finansiellt mål för god ekonomisk hushållning.

Till detta har fullmäktige även beslutat om sex nämndsövergripande mål som bedöms vara viktiga för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

#### 3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas en uppföljning av fullmäktiges finansiella mål avseende god ekonomisk hushållning, fastställt i budget för år 2012.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Prognos 2012	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto ska utgöra mindre än eller lika med 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatet prognostiseras till 98 procent.	Det finansiella målet bedöms bli uppfyllt 2012.

#### Bedömning

Baserat på vår översiktliga granskning bedömer vi att utfallet som redovisas i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2012.

#### 3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt sex stycken mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Av förvaltningsberättelsen framgår att tre av dessa verksamhetsmål inte bedöms bli uppfyllda under år 2012.



Utöver dessa mål har fullmäktige beslutat om totalt 43 mål för nämnderna. Av nämndernas redovisningar framgår att trettiosex mål är uppfyllda eller bedöms bli uppfyllda under året. Totalt sju nämndsmål bedöms inte bli uppfyllda under året.

### **Bedömning**

Vi har i vår granskning av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning funnit att de av fullmäktige fastställda målen i budgeten för år 2012 inte fullt ut kommer att uppnås under året.

Avseende de mål som fullmäktige har fastställt för nämnderna bedömer vi den redovisade måluppfyllelsen som god. Noterbart är att antalet nämndsmål har ökat från 19 stycken år 2011 till 43 stycken år 2012. Inför kommande år anser vi att det finns anledning att göra en tydligare prioritering mellan de olika nämndsmålen. Syftet med denna prioritering är att tydliggöra vilka mål som är särskilt viktiga för nämndernas verksamheter.

## **3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Nämndernas utfall för delåret 2012 samt budget och prognos för helåret 2012 redovisas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Prognos			
	Budget 2012	Utfall Delår per 120831	Utfall helår 2012	Budget avvikelse
Kommunövergripande verksamhet	-46 384	-27 560	-46 640	-256
Socialnämnd	-235 630	-155 331	-241 680	-6 050
Barn- och utbildningsnämnd	-528 802	-347 022	-532 802	-4 000
Kultur- och fritidsnämnd	-54 482	-34 835	-53 782	700
Tekniska nämnd	-68 829	-35 618	-67 717	1 112
Miljö- och byggnadsnämnd	-16 482	-10 335	-16 087	395
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-950 609</b>	<b>-610 701</b>	<b>-958 708</b>	<b>-8 099</b>

Av tabellen framgår att nämnderna sammantaget prognostiserar ett underskott på ca -8 099 mnkr. Socialnämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse på ca -6,0 mnkr. Per 120831 redovisade socialnämnden en budgetavvikelse på -3,1 mnkr.

I förvaltningsberättelsen redovisas de orsaker som ligger bakom socialnämndens underskott men även de åtgärder som har vidtagits eller som kommer att vidtas. Av delårsrapporten framgår dock inte hur stora effekter dessa åtgärder bedöms få.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budgetavvikelse på -4,0 mnkr. Per 120831 redovisas en avvikelse på -4,4 mnkr. Som en orsak till den negativa prognosen anges att enhet Borgeby har ökat sin negativa budgetavvikelse motsvarande -1,5 mnkr. Åtgärder har vidtagits genom att en ny ledning har tillsatts för enheten. Av förvaltningsberättelsen framgår vilka åtgärder som har vidtagits

samt vilka belopp som lagts ut som besparing. I viss utsträckning framgår vilka effekter dessa åtgärder bedöms få under år 2012.

Tekniska nämnden redovisar ett överskott på drygt 1,1 mnkr. Med hänsyn taget till sänkning av internräntan, beslutade underhållsåtgärder mm borde nämndens prognos visa ett överskott i storleksordningen 4,5 mnkr. Detta innebär att nämnden i praktiken har en negativ budgetavvikelse.

### 3.5 Övrigt

I delårsrapporten anges att antalet anställda (tillsvidare och visstids) uppgår till 1 348 personer. Detta är en ökning med 62 personer jämfört med motsvarande period år 2011 då antalet anställda uppgick till 1 286 personer. Ökningen förklaras av fler visstidsanställda inom framför allt UKF- och socialförvaltningen. Antalet tillsvidareanställda har däremot minskat jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaron har ökat till 5,2 procent av totalt arbetad tid jämfört med 4,2 procent föregående period i fjol. Andelen långtidssjukskrivna (över 60 dagar) har också ökat jämfört med ifjol.

Befolkningsökningen för perioden uppgick till 0,8 procent vilket betyder att invånarantalet uppgick till ca 22 200 per 120831.

2012-10-15

---

*Anders Thulin*  
*Projektledare*

---

*Carl-Gustaf Folkesson*  
*Uppdragsledare*