

LOMMA KOMMUN Kommunstyrelsen 2013 -10- 1 5	
KS/ICF 2013/383	042

LOMMA KOMMUN REVISIONEN 2013 -10- 1 5	
REV 2013:12	042

Revisionsrapport

Anders Thulin
Carl-Gustaf Folkesson
Mattias Haraldsson

Oktober 2013

Granskning av delårsrapport 2013

Lomma kommun

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
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

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 49,6 mnkr (resultatet per 120831 uppgick till 39,2 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 54,2 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*
- *Vår granskning av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning visar att målen till övervägande del kommer att uppfyllas.*
- *Vad gäller nämndsmålen noterar vi en förbättrad måluppfyllelse i förhållande till föregående år.*
- *Prognosen för kommunens upplåning år 2013 uppgår till 500 mnkr. Enligt kommunens ekonomiska plan förväntas skulden öka ytterligare till 600 mnkr år 2014. Låneskulden är en finansiell risk och belastning som kommunstyrelsen noggrant bör följa för att säkerställa en långsiktig ekonomisk stabilitet, särskilt med beaktande av utvecklingen av ränteläget.*
- *Avseende utvecklingen av personalkostnader samt sjukfrånvaron hade det enligt vår uppfattning varit värdefullt med en analys av dessa poster mot bakgrund av genomförda entreprenadutsättningar.*
- *När det gäller de kommunala entreprenaderna framgår inte omfattningen av dessa vilket hade gett en mer sammanhängande bild av kommunens tjänsteutbud till medborgarna.*
- *Nämnderna redovisar totalt en prognostiserad budgetavvikelse på – 3,1 mnkr (föregående år – 8,1 mnkr).*

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 revisionssed. 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 ekonomiavdelningen.

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 2013 och finansiella jämförelser görs mot tidigare redovisningsperioder. I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser för perioden. Vidare finns en åskådlig beskrivning av kommunens samlade verksamheter. I denna framgår vilka entreprenörer som kommunen har ingått avtal med. Befolkningen har under perioden ökat med 0,9 % till 22 500 invånare. Noterbart vad gäller bostadsbyggandet är att endast fem bostäder färdigställts under perioden.

I förvaltningsberättelsen ingår även en personalredovisning. Av denna framgår att antalet tillsvidare- och visstidsanställda per 130831 uppgick till 1 231 personer vilket innebär en minskning jämfört med föregående period ifjol med 117 personer (mot-svarande en minskning med 8,7 procent). Noterbart är att personalkostnaderna för samma jämförelseperioder endast har minskat med 5 mnkr. Vidare framgår att sjukfrånvaron, uttryckt i procent av arbetad tid, uppgår till 5,6 procent vilket är en ökning med 0,4 procent jämfört med samma period år 2012

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

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.

Gällande utvecklingen av personalkostnader samt sjukfrånvaron hade det enligt vår uppfattning varit värdefullt med en analys av dessa poster, särskilt mot bakgrund av att antalet anställda har minskat till följd av entreprenadutsättningar.

Vi bedömer att uppföljningen i delårsrapportens förvaltningsberättelse har utvecklats genom en beskrivning av kommunens samlade verksamhet (hel- och delägda bolag, samverkansorgan och väsentliga uppdragsföretag). När det gäller de kommunala entreprenaderna framgår inte omfattningen av dessa vilket hade gett en mer sammanhängande bild av kommunens tjänsteutbud till medborgarna.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett resultat på 54,2 mnkr vilket är 33,5 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna år 2012 och 2013, prognos för utfallet för helåret samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning och prognos 2013-08, mnkr	Utfall delår per 120831	Utfall delår per 130831	Prognos 131231	Avvikelse mot bud- get
Verksamhetens intäkter	133,5	120,7	198,5	18,0
Verksamhetens kostnader	-696,3	-704,8	-1 118,0	-1,4
Avskrivningar	-36,1	-41,2	-63,2	-0,7
Verksamhetens nettokost- nader	-598,9	-625,3	-982,7	15,9
Skatteintäkter	640,0	677,8	1 047,0	9,5
Generella statsbidrag	1,4	-6,1	-9,5	-5,6
Finansiella intäkter	4,5	11,2	12,1	10,7
Finansiella kostnader	-7,8	-8,0	-12,7	3,0
Årets resultat	39,2	49,6	54,2	33,5

Med beaktande av att resultatet förväntas bli 33,5 mkr bättre än budgeterat kan följande noteras:

- Kommunen erhåller återbetalning av försäkringspremier motsvarande 13 mnkr som inbetalades år 2005 och 2006 till AFA Försäkring.
- Skatteintäkterna förväntas bli 9,5 mnkr bättre än budgeterat, medan de generella statsbidragen blir -5,6 mnkr sämre än budget. Nettoeffekt på plus 3,9 mnkr.
- Finansnettot förväntas bli 13,7 mnkr bättre än budgeterat. Anledningen är realiserad avkastning på pensionsmedelsförvaltningen på 9,2 mkr samt att ränteläget är fortsatt lågt vilket innebär att upplåningen inte renderat i lika stora räntekostnader som förväntat.

I förvaltningsberättelsen redovisas även nettokostnadsutvecklingen. Av denna sammanställning framgår det att verksamhetens nettokostnader inkl finansnetto bedöms öka med 3,4 procent (exklusive jämförelsestörande poster t ex återbetalning av försäkringspremier) i förhållande till år 2012 samtidigt som skatter och utjämning förväntas öka med 5,0 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	54,2 mnkr
Avgår realisationsvinster	-0,3 mnkr
Justerat resultat	53,9 mnkr

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

När det gäller investeringsverksamheten och den långfristiga upplåningen är detta ett riskområde för Lomma kommun. På grund av den omfattande utbyggnaden av kommunen har kommunens upplåning ökat från 170 mnkr år 2009 till 420 mnkr år 2012. Prognosen för innevarande år är att upplåningen ökar till 500 mnkr. Enligt kommunens ekonomiska plan förväntas skulden öka ytterligare till 600 mnkr år 2014 för att därefter börja minska genom amortering. Låneskulden är en finansiell risk och belastning som kommunstyrelsen nogsamt bör följa för att säkerställa en långsiktig ekonomisk stabilitet, särskilt med beaktande av utvecklingen av ränteläget.

Investeringsverksamheten förväntas uppgå till 194,6 mnkr (budget 204,6 mnkr) vilket enligt ekonomiavdelningens bedömning anses vara en rimlig prognos.

3.3 God ekonomisk hushållning

De övergripande målen för kommunen återfinns i "Övergripande mål och riktlinjer 2011 – 2014". Utifrån detta dokument tar varje nämnd fram sin nämndsplan.

Utöver de mål som finns i nämndsplanerna har fullmäktige fastställt sex stycken mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. För god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv har fullmäktige fastställt ett mål.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas en uppföljning av fullmäktiges finansiella målsättning avseende god ekonomisk hushållning, fastställt i budget för år 2013.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Prognos 2013	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto ska utgöra mindre än eller lika med 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Resultatet prognostiseras till 96 procent.	Det finansiella målet bedöms bli uppfyllt 2013.

Bedömning

Utifrån det prognostiserade utfallet för fullmäktiges finansiella målsättning bedömer vi att målet kommer att uppnås.

3.3.2 Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen redovisas de sex mål som kommunfullmäktige har fastställt för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Av denna redovisning framgår att fyra av målen bedöms vara uppfyllda eller bli uppfyllda under året. Målsättningen som anger att sjukfrånvaron ska minska bedöms inte bli uppfyllt. Det återstående målet som anger att kommunen ska vara en företagsvänlig kommun bedöms inte bli uppfyllt. Anledningen till denna bedömning är att SCB inte längre genomför denna typ av mätningar vilket innebär att det i nuläget saknas en indikator för målet

Utöver dessa 6 mål för god ekonomisk hushållning finns 32 nämndsmål (antalet nämndsmål föregående år uppgick till 43 mål). Av dessa bedöms 29 mål vara uppfyllda eller bli uppfyllda under året. Vad gäller graden av måluppfyllelse är den något högre i jämförelse med föregående år.

Bedömning

Vår granskning av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning visar att målen till övervägande del kommer att uppfyllas.

Vad gäller nämndsmålen noterar vi en förbättrad måluppfyllelse i förhållande till föregående år.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nämndernas utfall för delåret 2013 samt budget och prognos för helåret 2013 redovisas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, tkr	Budget 2013	Utfall delår per 130831	Prognos utfall helår 2013	Budget avvikelse
Kommunstyrelse mfl	-57 188	-33 373	-56 168	1 020
Socialnämnd	-245 327	-155 737	-243 777	1 550
Barn- och utbildningsnämnd	-547 533	-358 204	-549 533	-2 000
Kultur- och fritidsnämnd	-54 571	-34 929	-54 371	200
Tekniska nämnd	-70 759	-36 638	-73 814	-3 055
Miljö- och byggnadsnämnd	-9 864	-7 093	-10 629	-765
Summa nämnderna	-985 242	-625 974	-988 292	-3 050

Nämnderna redovisar totalt en negativ budgetavvikelse på – 3,1 mnkr (föregående år – 8,1 mnkr).


Avseende BUN:s prognostiserade avvikelse på – 2 mnkr (- 4 mnkr föregående år) utgörs – 1,4 mnkr av omstruktureringskostnader i samband med pågående personalomställning. Rektorsområdena bedöms uppnå en budget i balans till årsskiftet.

Socialnämnden prognostiserar totalt en positiv budgetavvikelse (föregående år prognostiserades en avvikelse på - 6 mnkr). Hälsa, vård- och omsorg prognostiserar en budgetavvikelse med 4,1 mnkr, LSS-verksamheten 2,1 mnkr samt IFO-verksamheten som prognostiserar en budgetavvikelse på - 4,6 mnkr.


Tekniska nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på totalt -3,1 mnkr. Av denna post utgör den avgiftsfinansierade verksamheten -2,5 mnkr. VA-verksamheten har, på grund av ett budgettekniskt problem, budgeterat ett positivt resultat med 3,1 mnkr. Normalfallet är att VA-verksamheten budgeterar ett noll-resultat. Det prognostiserade resultatet för VA-verksamheten uppgår till 1,4 mnkr.

Den skattefinansierade verksamheten inom tekniska nämnden visar en avvikelse med -1,6 mnkr på helåret. Detta kan jämföras med avvikelsen för perioden som uppgår till 4,7 mnkr. Anledningen till den kraftigt försämrade prognosen är enligt förvaltningsberättelsen kopplat till genomförande av underhållsåtgärder under hösten. I samband med denna granskning har inte något beslutsunderlag presenterats som sanktionerar nämndens budgetöverskridande.

2013-10-14



Anders Thulin
Projektledare



Carl-Gustaf Folkesson
Uppdragsledare