
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Vänersborgs kommun

Håkan Olsson
Certifierad
kommunal revisor
Henrik Bergh
Anna Laurell

oktober 2014

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.

Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att kommunen för hela 2014 kommer att klara balanskravet och de finansiella målen avseende resultatnivå, kassalikviditet och pensionsåtaganden. Kommunen klarar inte soliditetsmålet. Men utifrån beslutad budget är soliditetsmålet inte ens möjligt att uppnå. I det avseendet är budgeten för 2014 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2014 av större skatteintäkter och förbättrat finansnetto med 36 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 tre åren stiger snabbare än skatter och statsbidrag.

Nämndernas avvikelser från budget samt förändrade prognos från aprilrapporten kan analyseras och förklaras bättre av framför allt samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden.

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.

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 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 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.

Kommunens pensionsskuld redovisas till största delen utanför balansräkningen ("inom linjen" med 885 mkr) som en information till läsare. Resterande del redovisas i balansräkningen som en avsättning (skuld) för framtida pensionsutbetalningar. Denna avsättning uppgår till 191 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 2013 eftersom periodens förändring bedöms vara liten.

Resultatet för perioden uppgår till 47 mkr medan prognosen för helåret är 24 mkr. Därmed klarar kommunen balanskravet med god marginal.

Resultatet motsvarar 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är inom uppsatt mål (0,5-2 %) trots att nämnderna prognostiserar ett sammantaget budgetunderskott med 13 mkr.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget och finansiella mål förklaras 2014 framför allt av ökade skatteintäkter och förbättrat och positivt finansnetto.

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 inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningen i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011.

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 fastställts i budget för 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Måluppfyllelse , prognos
Årets resultat bör uppgå till minst 0,5 % av skatter och generella statsbidrag. Långsiktigt bör resultatet uppgå till 2 %.	<i>Enligt prognosen kommer resultatet uppgå till 24 mkr. Skatter och generella statsbidrag beräknas uppgå till 1,2 %). Målet uppnås.</i>
Kassalikviditeten bör vara minst 50%	<i>I prognosen för 2014 beräknas kassalikviditeten uppgå till 69 %. Målet uppnås.</i>
Soliditeten bör förbättras	<i>Prognosen för soliditeten är oförändrad 53% vilket innebär att målet inte uppnås.</i>
Ej skuldförd pensionsåttagande skall minska som andel av eget kapital	<i>Andelen minska från 95 % till 89 % 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 2014 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen. Visserligen kommer prognostiserat resultat på 24 mkr att överstiga budgeterat 0-resultat men det räcker ändå inte till för att uppnå soliditetsmålet.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2014 av större skatteintäkter och förbättrat finansnetto med 36 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 tre åren stiger snabbare än skatter och statsbidrag.

Nämndernas avvikelser från budget samt förändrade prognos från aprilrapporten kan analyseras och förklaras bättre av framför allt samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden.

3.2.2 Mål för verksamheten

Vänersborgs kommuns mål- och resursplan anger 9 kommungemensamma utvecklingsområden för 2013

- Boende
- Näringsliv och turism
- Kultur och fritid
- Utbildning
- Service, samverkan och effektivitet
- Lokala miljömål
- Arbetsmarknad och sysselsättning
- Finansiella mål
- Personalpolitiska mål

Till varje utvecklingsområde 14 inriktningsmål och för varje nämnd bryts dessa ner till ”förväntade resultat”.

Delårsrapporten innehåller en sammanfattande uppföljning och analys av inriktningsmålen. Sju av inriktningsmålen bedöms uppnås och sex bedöms inte uppnås. Ett mål kan inte mätas och bedöms inte.

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

Det finns brister i nämndernas rapportering av måluppfyllelsen och istället sker ofta en rapportering av vilka åtgärder nämnderna vidtar som stödjer en god måluppfyllelse. Ofta bedöms inte hela delmålet utan bara vissa delar. Text första målet för utbildning innehåller tre delar men bara en bedöms.

När det gäller samhällsbyggnadsnämndens inriktningsmål och förväntade resultat är redovisningen mycket bristfällig. Sju förväntade resultat beskrivs i budget. I rapporteringen återfinns enbart en kort generell text kring aktiviteter som utförs. Måluppfyllelseanalys saknas helt.

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.

2014-10-15



Håkan Olsson
Uppdragsledare