

Kommunfullmäktige

Bedömning av delårsrapport 2013-08-31

Enligt kommunal redovisningslag ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisoremas bedömning ska biläggas rapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning av delårsrapport 2013-08-31 är baserad på en översiktlig granskning. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Revisorernas bedömning:

Delårsrapporten uppfyller de ställda innehållsmässiga kraven enligt kommunal redovisningslag.

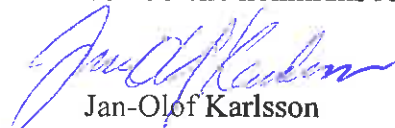
Årsprognosen visar på ett resultat på 5,5 mkr exkl. de AFA pengar som även i år återbetalas och som uppgår till 10,5 mkr. Resultatet ska jämföras med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet om att årliga resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till 2 procent +/- 1 procent. I delårsrapporten anges att målet ska mätas exkl. extra ordinära intäkter. Ett resultat på 5,5 mkr motsvarar 0,9 % av skatter och generella statsbidrag och målet bedöms i delårsrapporten därför inte kunna uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.


Det andra av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet är att investeringar ska finansieras med egna medel. Självfinansieringsgraden ska vara 100 % i snitt under en given period. Självfinansieringsgraden anges i rapporten uppgå till 121 % under perioden 2010-2013 och målet bedöms därför uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

För de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen framgår av delårsrapporten att 24 mål bedöms uppnås, 15 mål bedöms delvis uppnås och 17 mål bedöms inte uppnås. För 12 av målen görs ingen bedömning.

Vi har inte fördjupat oss ytterligare i verksamhetsmålen då beslut tagits om att ta fram förslag om en revidering av gällande ledningssystem för kvalité för år 2014.

För Götene kommuns revisorer


Jan-Olof Karlsson
ordförande


Kristina Dahlström
vice ordförande

Revisionsrapport
Granskning av delårs-
rapport 2013

Götene kommun

Carl Sandén
Hans Axelsson

oktober 2013



Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	1
1.3	Revisionskriterier	1
1.4	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
2.2	Resultatanalys	3
2.3	God ekonomisk hushållning	4
2.3.1	Finansiella mål	4
2.3.2	Mål för verksamheten	4

1 Inledning

1.1 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.

1.2 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.

1.3 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

1.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Samtal med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Genomgång av 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 mer översiktlig och inte alls lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

2 Granskningsresultat

2.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden redovisas till 34,1 mkr (49,8 mkr motsv. period år 2012) i beloppet ingår återbetalning från AFA försäkringar för åren 2005 och 2006 som styrelsen för AFA beslutade om 3 september 2013. Beloppet har redovisats som en extraordinär intäkt. Resultatprognosen för året redovisas till 16 mkr.

Bedömning

I vår översiktliga granskning som bl a innefattar bedömning av större periodiseringar så bedömer vi att kommunens delårsrapport i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vad gäller AFA pengarna så är vår uppfattning att de inte ska påverka resultatet per 20130831. Beslut togs först efter balansdagen. Däremot är det givetvis riktigt att ta med den i prognosen för helåret. I rapporten betraktas också denna post som extraordinär medan normgivande organ ex:vi RKR anser att den ska tas med bland verksamhetens intäkter och betraktas som en jämförelsestörande post. I årsbokslutet kommer enligt uppgift posten dock att redovisas enligt RKR:s rekommendation.

2.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett resultat om 16 mkr varav 10,5 avser de tidigare omnämnda AFA-pengarna. Vi noterar bl a

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 3,7 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 6,0 mnkr bättre än budgeterat
- Nettokostnadsökningen mellan delår 2012 och 2013 är relativt stor. Vi ser också att antalet anställda ökat med 28 personer. Någon mer ingående analys görs dock inte.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2013, prognos för utfallet för året samt avvikelserna mot budget.

	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Utfall delår 2013</i>	<i>Årsbudget 2013</i>	<i>Prognos 2013</i>
Resultaträkning mnkr				
Verksamhetens intäkter	82,1	81,5	135,8	161,2
Verksamhetens kostnader	-440,0	-463,8	-736,3	-765,7
Avskrivningar	-10,1	-10,5	-16,2	-16,3
Verksamhetens nettokostnader	-368,0	-392,8	-617,1	-620,8
Skatteintäkter	332,8	340,8	504,5	510,5
Generella statsbidrag	70,8	74,1	116,9	114,4
Finansiella intäkter	13,4	2,0	0,5	2,7
Finansiella kostnader	-10,3	-0,5	-1,8	-1,3
Resultat före extra ordinära	38,7	23,6	3,0	5,5
Extraordinära intäkter	11,1	10,5	0	10,5
Årets resultat	49,8	34,1	3,0	16,0

För budgetenheterna varierar prognosen för budgetavvikelser. Totalt sett beräknas man landa på ett underskott på 0,7 mkr, Bland de större negativa avvikelserna finns utbildning med -3,6 mkr och handikappomsorg med -2.8 . Bland de större positiva avvikelserna finns individ- och familjeomsorg med 1,1 mkr, verksamhetsövergripande med 2,2 mkr och samverkan med 1,3 mkr.

2.3 God ekonomisk hushållning

2.3.1 Finansiella mål

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Prognos 2013	Måluppfyllelse, vår bedömning
Det årliga resultatet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till 2 % +/- 1 %.	Årets resultat prognostiseras till 0,9 % (5,5 mkr).	Målet uppnås inte. Att man bedömer årets resultat exkl. AFA-pengarna anser vi riktigt och vi gör ingen annan bedömning än den som görs i rapporten Vi konstaterar dock att det i budgeten inte framgår att det som man här benämner eo intäkter ska exkluderas vid mätning av målet. Vi vill också nämna att budgeterat resultat är betydligt lägre än det finansiella målet.
Investeringarna ska finansieras med egna medel. Självfinansieringsgraden ska vara 100 % i snitt under en given period.	Självfinansieringsgraden beräknas uppgå till 121 % under perioden 2010-2013 och målet uppnås således.	Målet uppnås. Vi gör ingen annan bedömning än den som lämnas i delårsrapporten.

2.3.2 Mål för verksamheten

I budgetdokumentet för år 2013 framgår budgetenheternas uppdrag och mål. Målen utgår från fyra olika perspektiv och där ett måttal/indikator/nivå anges för vart och ett av målen. I delårsrapporten följs samtliga dessa mål upp och en grön, gul eller röd färgmarkering görs för bedömning av måluppfyllelse. Samtliga mål i budgetdokumentet framgår också i delårsrapporten.

Av delårsrapporten framgår att man bedömer helt uppnå 24 mål, delvis uppnå 15 mål och inte uppnå 17 mål. För 12 av målen görs ingen bedömning.

I enlighet med revisorernas uppfattning gör vi inga fördjupade undersökningar kring verksamhetsmålen då ett nytt system är under utarbetande. Vi hänvisar här bl a till följande skrivning i revisionsberättelsen för år 2012 där det bl a står ” Några fördjupade granskningsinsatser avseende måluppfyllelsen i nuvarande styrkortmodell har vi inte gjort då beslut nyligen tagits om ta fram förslag om en revidering av gällande ledningssystem för kvalité för år 2014.”

2013-10-03


Carl Sandén
Projektledare


Hans Axelsson
Uppdragsledare