

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport\*

Granskning av kommunens delårs-  
bokslut per 2008-08-31

Oxelösunds kommun

Stefan Knutsson

Matti Leskelä

\*connectedthinking

## Innehållsförteckning

1	Inledning .....	1
1.1	Bakgrund .....	1
1.2	Revisionsfråga och revisionsmetod .....	1
2	Sammanfattande bedömning .....	2
3	Granskningsresultat .....	3
3.1	Utfall per den 31 augusti och helårsprognos .....	3
3.2	Måluppfyllelse .....	4
3.2.1	Ekonomiska och finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning .....	4
3.2.2	Verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning .....	5
3.3	Delårsrapporten utifrån KRL och normerande organ .....	6
3.3.1	Delårsrapportens delar .....	6
3.3.2	Resultat- och balansräkning .....	7
3.3.3	Förvaltnings- och verksamhetsberättelser .....	7

## 1 Inledning

### 1.1 Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller fr.o.m. 1998 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om delårsrapporteringen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för delårsrapporteringen.

Vad gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

### 1.2 Revisionsfråga och revisionsmetod

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna ett underlag för deras skriftliga bedömning av uppfyllelsen av fullmäktiges mål. Likaså är syftet att granska huruvida delårsrapporten upprättats i enlighet med lagens krav och normerande organ. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv skall besvara följande revisionsfrågor:

- Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
- Har verksamheten bedrivits så att av fullmäktige beslutade mål kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte – finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga.
- Har delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagens krav och normerande organ?

Granskningen omfattar:

- anvisningar för upprättandet
- förvaltningsberättelse (översiktlig redogörelse)
- resultaträkning
- balansräkning
- förekomsten av
  - information om verksamhet och ekonomi i verksamhet som inte bedrivs i förvaltningsform
  - finansieringsanalys / kassaflödesrapport
  - prognos över förväntat utfall

- väsentliga nyckeltal

Granskningen har utförts enligt god revisionssed, vilket för delårsrapporten innebär en mer översiktlig granskning än vid årsbokslutet.

## 2 Sammanfattande bedömning

Vi har till följd av vår granskning kommit fram till nedanstående svar på revisionsfrågorna:

- **Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?**

1 av 5 mål är uppfyllda för årets första åtta månader. Måluppfyllelsen är svag och vår bedömning är att den finansiella måluppfyllelsen kommer att bli svag även vid bokslutet för 2008.

- **Har verksamheten bedrivits så att av fullmäktige beslutade mål kommer att uppnås?**

Vi bedömer att de koncernövergripande målen samt verksamhetsmålen för kommunstyrelsen samt för respektive nämnd delvis kommer att kunna uppfyllas. Mätbarheten är god och kommunens målstruktur ger förutsättningar för en fortsatt utveckling inom området.

- **Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte – finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?**

Enligt prognosen kommer årets resultat att bli negativt. Vissa åtgärder finns angivna i delårsrapporten. Vi bedömer att ytterligare åtgärder krävs under slutet av 2008 för att öka förutsättningarna för en ekonomi i balans och en ökad budgetrealism för 2009. Underskotten är stora inom vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde som redovisar en helårsprognos om -6,6 mkr för 2008.

### **Har delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagens krav och normerande organ?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav samt normerande organ.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Utfall per den 31 augusti och helårsprognos

Delårsbokslutets utfall per den 31/8 2008 uppvisar ett underskott om 4,0 mkr. För samma period föregående år redovisades ett överskott om 7,6 mkr. Prognostiserat resultat för helåret uppgår till -13,7 mkr. Budgeterat resultat uppgår till +13,5 mkr.

Kommunens beräknade balanskravsresultat uppgår till -4,0 mkr för årets första åtta månader.

Vi bedömer i stort att styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner och prognoser kan anses tillräckligt tillförlitliga och därigenom ge förutsättningar för en tillförlitlig bedömning av kommunens ekonomiska situation. Vi menar också att analysen som görs i delårsrapporten i stort ger en rättvisande bild av den ekonomiska situationen. Vi tror dock att analysen ändå kan utvecklas ytterligare vad gäller struktur och omfattning.

Resultatförändringen jämfört med föregående delårsrapport framgår av sammanställningen nedan.

	<i>tkr</i>	<i>%</i>
<i>Resultat januari-augusti 2007</i>	7 560	
<i>Intäktsminskning</i>	-2 467	-4,7%
<i>Kostnadsökning inkl. avskrivningar</i>	-18 772	5,5%
<i>Ökning av skatteintäkter o statsbidrag</i>	8 666	3,0%
<i>Förbättrat finansnetto</i>	1 062	
<i>Resultat januari-augusti 2008</i>	-3 951	

För perioden uppvisas minskade verksamhetsintäkter, ökade kostnader samt ett något förbättrat finansnetto. Ökningen av skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 3,0 % och kostnadsökningen uppgår till 5,5%. Differensen mellan dessa båda poster orsakar en resultatförsämring om 10 mkr jämfört med föregående delårsperiod.

Vi ser som viktigt att kommunen genomför besparingsåtgärder för att minska det befarade underskottet för helåret. I delårsrapporten redovisas en åtgärdsplan som innebär att:

”Kommunstyrelsen kommer att följa utvecklingen och i ledningsgruppen ska direkta åtgärder rapporteras löpande för att reducera kostnaderna under resten av året. Målsättningen är att uppnå ett ekonomiskt resultat i balans för 2008”.

Vi bedömer det ekonomiska läget som besvärligt och ser ovanstående som ett steg i rätt riktning. Det är viktigt att kommunstyrelsen och ansvariga nämnder noggsamt tillser och följer upp att konkreta åtgärder vidtas under slutet av 2008 för att minska kostnaderna och om möjligt uppnå ekonomisk balans för kommunen under innevarande år. Insatta konkreta åtgärder under slutet av 2008 bidrar även till en ökad budgetrealism för 2009. Om inte åtgärder snarast vidtas riskerar kommunen en ekonomi i fortsatt obalans under 2009.

## 3.2 Måluppfyllelse

### 3.2.1 Ekonomiska och finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning

Vi har granskat hur de övergripande finansiella målen är utformade i kommunens budgethandling för år 2008 samt på vilket vis uppföljning sker av dessa i delårsrapporten. I budgeten har det koncernövergripande målet ”Kommunens ekonomi ska vara stabil” fastställts. De sex målen har följts upp i delårsrapporten. Nedan anges målen tillsammans med vår kommentar om uppfyllelsegrad.

**1. Kommunens resultat (enligt balanskravsregeln) ska vara 1 % av skatter och generella statsbidrag. 2010 ska vi nå 0,5 %.**

Målet är ej uppnått för delåret och enligt prognosen kommer målet ej att nås för helåret.

**2. Minst 2 % av ansvarsförbindelsen inkl. särskild löneskatt ska sättas av inom resultatet.**

Enligt prognosen kommer målet ej att uppnås för helåret. Budgeterad avsättning uppgick till 0,5%. Mål- och budgetberedningen har enligt delårsrapporten föreslagit att medel ej ska sättas av under år 2008.

**3. Soliditeten för kommunen (exkl. pensionsskuld och internbank) ska öka till 60 %**

Kommunens soliditet enligt balansräkningen uppgår till 34 %. Utlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 304 mkr och omfattar nästan hälften av balansomslutningen. Soliditeten uppgår till 64 % om internbankens inlåning som vidareutlånats till bolagen exkluderas. Målet är därigenom uppfyllt för delårsperioden.

**4. Soliditeten för kommunkoncernen ska öka till 38 %.**

Målet följs ej upp då sammanställd redovisning ej upprättats för delåret.

**5. Nettokostnadsandelen ska vara högst 97 %.**

Nettokostnaderna uppgår till 307 mkr och skatteintäkter samt statsbidrag uppgår till 293 mkr. Eftersom nettokostnaderna överstiger skatteintäkterna är målet ej uppnått för delåret. Prognosen för helåret är att målet ej uppnås.

## **6. Investeringar ska normalt finansieras utan att behöva låna.**

Kommunens låneskuld har sedan årsskiftet ökat med 28 mkr från 308 till 336 mkr. Utlåningen till bolagen har ökat med 15 mkr från 289 till 304 mkr. Kommunens inlåning för "eget bruk" uppgår därigenom till  $28-15=13$  mkr. Vidare uppgår kommunens likvida medel till -17 mkr för delårsperioden jämfört med +19 mkr vid årsskiftet. Målet är ej uppnått.

Av de finansiella målen har ett mål uppfyllts för årets första åtta månader. 4 av målen är inte uppfyllda. Målet ang. koncernsoliditeten följs upp i samband med bokslut.

Sammanfattningsvis bedömer vi den finansiella måluppfyllelsen som svag då endast 1 av 5 mål för delåret är uppfyllda.

## **3.2.2 Verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning**

I budget för år 2008 finns sju strategiska mål som är koncerngemensamma. För de olika målen har ett mått för bedömning av måluppfyllelse tagits fram av kommunen. De koncernövergripande målen samt redogörelse kring aktiviteter för att nå målen redovisas i delårsbokslutet. Våra kommentarer kring målen och dess uppfyllelse anges nedan.

### **1. Det ska bli fler bostäder så att fler kan flytta till Oxelösund.**

Delmålet om 60 nya lägenheter för 2008 kommer inte att uppnås. Måttet för måluppfyllelse avser dock att 250 nya lägenheter ska nås under 2007-2010. Med de planer som finns antagna är kommunens bedömning att målet kommer att nås.

### **2. Närmiljön ska förbättra. Det ska vara rent och prydligt så att alla kan trivas i Oxelösund.**

Det redogörs för genomförda aktiviteter som genomförts under året. De underliggande målen kommer till viss del att mätas av under resten av året. Uppgift saknas för vissa av måtten.

### **3. Folkhälsan ska bli bättre.**

Ohälsotalet har förbättrats och den negativa differensen mot övriga länet har minskat. Målet om en differens om 10 dagar har dock ej ännu uppnåtts.

#### **4. Vi ska öka delaktigheten genom att aktivt involvera invånare på ett tidigt stadium i beredningen inför beslut.**

Måttet är att antal beslut där invånarna synpunkter inhämtas på ett strukturerat vis ska öka. Mått på detta och jämförelse med tidigare värden sker ej i delårsrapporten.

#### **5. Vi ska bli bättre på bemötande och tillgänglighet för våra invånare, brukare och kunder.**

Uppfyllelsen kommer att redovisas i årsredovisningen.

#### **6. Vi ska ge barn och unga en trygg och säker uppväxt.**

Ett antal mätningar och åtgärder har vidtagits. Kommunens bedömning är att måluppfyllelsen förbättrats.

#### **7. Oxelösund ska klara minst sin andel av landets åtagande för att motverka klimatförändringen.**

Uppgift saknas för 2 av 3 mått. Andelen miljöbilar har ökat i kommunen men kommunen ligger långt under riksgenomsnittet.

Sammanfattningsvis bedömer vi att de koncernövergripande målen är delvis uppfyllda. Vi ser positivt på att kommunen tagit fram olika mått som gör det möjligt att i relativt hög utsträckning bedöma uppfyllelsen av de övergripande målen. Måtten behöver utvecklas och korrigeras ytterligare för att en fullständig bedömning av måluppfyllelse ska vara möjlig att göra.

### **3.3 Delårsrapporten utifrån KRL och normerande organ**

#### **3.3.1 Delårsrapportens delar**

Vi bedömer att delårsrapporten omfattar de delar som regleras i lagtext. Delårsrapporten innehåller prognos över förväntat utfall samt en kortfattad redogörelse över vissa nyckeltal.

Ekonomiska nyckeltal som används och den analys som görs i rapporten ger i stort en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

### 3.3.2 Resultat- och balansräkning

Vi bedömer att resultat- och balansräkningen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med Lag om kommunal redovisning (KRL). Mot bakgrund av tidigare gjord granskning gällande avskrivningstider bedömer vi dock att kommunen avviker mot gällande praxis.

De redovisade noterna till balans- samt resultaträkningen bedöms som tillräckliga.

Vi har i granskningen konstaterat att balans- och resultaträkningarna går att härleda ur ekonomisystemet.

Vi har granskat att föregående års utgående balanser i balansräkningen har överförts rätt som årets ingående balanser.

Vi bedömer att resultaträkning och balansräkning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

De väsentligaste posterna i resultaträkningen har enligt vår översiktliga granskning periodiserats korrekt.

I samband med granskningen har konstaterats att kommunen har en för högt upptagen fordran för kommunalskatteavräkning. Differensen påverkar det redovisade resultatet med 0,7 mkr i positiv riktning. Anledningen till differensen är att det cirkulär från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) som anger den prognos som kommunerna ska använda sig av är otydligt formulerat.

Kassaflödesrapport har upprättats.

Som vid tidigare delårsrapporter har sammanställd redovisning omfattande bolagen ej upprättats. Avstämning av koncerninterna poster sker dock i samband med delårsrapporten.

Vi bedömer att de bokslutsbilagor som presenterats i samband med revisorernas granskning av delårsrapporten generellt är väl genomarbetade och överskådliga.

### 3.3.3 Förvaltnings- och verksamhetsberättelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen och verksamhetsberättelserna innehåller de väsentligaste upplysningarna om verksamheterna.

Kommunstyrelsen samt de olika nämndernas verksamhetsberättelser har generellt beskrivit det ekonomiska utfall och måluppfyllelsegraden. Våra kommentarer för resp. nämnd samt styrelsen anges nedan:

Kommunstyrelsens resultat för årets första åtta månader anges till -3,8 mkr. Orsaken till detta är att interna intäkter avseende delårsperioden ännu inte debiterats i sin helhet. Prognosen är ett nollresultat för året. Åtgärder kommer att vidtas för att nollresultat ska nås.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett prognostiserat helårsöverskott om +0,1 mkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ helårsprognos om -0,3 mkr och ser små möjligheter att genomföra åtgärder för att minska underskottet på kort sikt. Om inte avvikelsen för 2008 är av engångskaraktär ser vi det som nödvändigt att anpassa verksamheten till budgetramen för 2009. Nämndens måluppföljning i delårsbokslutet begränsar sig till att ”angivna mål bedöms uppnås”.

Utbildningsnämndens prognos för helåret är en positiv budgetavvikelse om 0,25 mkr. Nämndens måluppfyllelse är relativt hög enligt redovisningen.

Vård- och omsorgsnämnden uppvisar ett negativ resultat om -3,9 mkr för delåret. Prognosen för helåret uppgår till -6,6 mkr. Åtgärder för att minska befarat underskott har angivits i rapporten. Dessa åtgärder till trots så har nämnden en svår ekonomisk situation och för att uppnå en ekonomi i balans kommande år så krävs betydande åtgärder från nämndens sida.

Vård- och omsorgsnämndens uppfyllelse av verksamhetsmålen är relativt god.