

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport per

2009-08-31

Oxelösunds kommun

2009-09-28

Matti Leskelä

Karin Jäderbrink

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
2.3	Metod	3
3	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.1	Resultatanalys	3
3.2	Balanskravet	4
3.3	Granskningsresultat balansräkning	5
3.4	Övriga iakttagelser	5
4	Måluppfyllelse	5
4.1	Finansiella mål	5
4.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattning

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden januari-augusti 2009. Uppdraget ingår i som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2009.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet i delårsrapporten 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.

Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Prognosen för året pekar på att de finansiella målen för 2009 inte kommer att uppnås.

Resultaten i delårsrapporten är, enligt vår bedömning, till viss del förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om.

För att förtroendevalda, medborgare och revisorer lättare ska kunna bedöma och uttala sig om den årliga måluppfyllelsen så är det viktiga att mätbara mål finns inom de olika verksamheterna samt för resp. nämnd.

Delårsrapporten uppfyller delvis syftet att för fullmäktige utgöra ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten. De ekonomiska och finansiella avvikelserna redovisas i rapporten. Delårsrapporten fungerar delvis som ett instrument när det gäller att styra mot verksamhetsmålen.

Vi kan konstatera att balanskravet för 2009 ej kommer att uppnås enligt kommunens prognos. Prognosen är ett negativt balanskravsresultat om -3,6 mnkr. Fortsatta åtgärder krävs för att uppnå en balans i ekonomin.

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. Delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

I och med Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning så har det tillkommit en uppgift för revisorerna att bedöma hur väl delårsrapportens resultat överensstämmer med de mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt:

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, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Följande kontrollmål är aktuella:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?
- Uppfyller delårsrapporten syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten?

Granskningen inriktas mot att granska vilken information som lämnas i delårsrapporten samt rutinerna vid upprättandet. Vid granskningen av rutinerna ingår att bedöma hur periodiseringar, värderingar, prognoser m.m. har hanterats. Granskningen av räkenskaperna är

översiktlig i syfte att ge underlag för att bedöma utfallet gentemot de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

2.3 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi för att få underlag till bedömningen av om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Kontroll 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

Granskningen har utförts i enlighet med Komrevs granskningsprogram för granskning av delårsrapport av Karin Jäderbrink samt Matti Leskelä vid Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

3 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

3.1 Resultatanalys

De totala nettokostnaderna och skatteintäkterna har minskat med avsevärda jämfört med föregående delårsresultat. Resultatet för årets första åtta månader är negativt och uppgår till -1,2 mnkr jämfört med -4,0 mnkr för januari-augusti för 2008.

Kommunens resultaträkning i korthet (belopp i mnkr)

	<u>Jan-Aug 08</u>	<u>Jan-Aug 09</u>	<u>Förändring</u>
Nettokostnader	307,1	294,7	-4,0%
Skatteintäkter och gen. statsbidrag	293,0	290,9	-0,7%
Resultat före finansiella poster	-14,1	-3,8	
Finansnetto	10,1	2,7	
Periodresultat	-4,0	-1,2	

Kommunens prognos för helåret pekar dock på ett positivt resultat om **+2,2 mnkr**, vilket är 4,5 mnkr bättre än det budgeterade resultatet om -2,3 mnkr.

Nettokostnaderna för januari-augusti har minskat med 4,0 % och skatteintäkter och statsbidrag har reducerats med 0,7 % . Det har således skett en anpassning av verksamhetsvolymen till följd av minskade skatteintäkter samt statsbidrag. Finansnettot har försämrats jämfört med föregående år.

Prognostiserad avvikelse mot budget finns beskriven i delårsrapporten och fördelar sig enligt följande:

Avvikelser mot budget i kommunens helårsprognos (i mnkr)

Skatter och statsbidrag	-2,7
Nämndernas beräknade överskott	4,9
Reavinster	1,0
Finansiella poster	0,4
Övriga poster	0,9
<hr/> Summa avvikelse	<hr/> 4,5

Nämndernas (inkl. KS) årsprognoser är totalt sett positiva då beräknad årsavvikelse uppgår till +4,5 mnkr. Samtliga nämnder har positiva årsprognoser. För Vård- och omsorgsnämnden är det beräknade överskottet för helåret +1,8 mnkr medan Utbildningsnämnden räknar med ett utfall som är +1,5 mnkr. Utöver budgeterad nivå finns även ett beslutat sparbetning som dock ej är fördelat på verksamheterna.

3.2 Balanskravet

Balanskravsresultatet för perioden är -3,8 mnkr. Realisationsvinster om 2,7 mnkr har frånräknats periodens resultat om -1,2 mnkr.

Kommunens prognos för helåret pekar på ett balanskravsresultat om -3,6 mnkr. Med ett negativt resultat kommer frågan om hur detta ska återställas i enlighet med kommunallagens bestämmelser om reglering av ett negativt resultat. Med det resultat som visas i prognosen kan vi konstatera att det kommer att vara aktuellt för kommunen att i årsredovisningen redovisa hur det negativa resultatet ska återställas inom de tre år som kommunallagen föreskriver. En återställning av ett eventuellt negativt balanskravsresultat kommer att ställa krav på fortsatta prioriteringar inom kommunens verksamheter.

3.3 Granskningsresultat balansräkning

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att de väsentligaste posterna enligt vår bedömning i har periodiserats korrekt.

Bokslutet bygger generellt på väl underbyggda avstämningar av respektive skuld- samt tillgångsslag.

3.4 Övriga iakttagelser

Sammanställd redovisning har upprättats i samband med delårsrapporten. Detta har ej gjorts vid tidigare delårsrapporter. Koncernens resultat uppgår till +12,5 mnkr. Oxelösunds hamn har redovisningsperiod januari-juni varför endast bolagets resultat för det första halvåret har inräknats i koncernresultatet.

Vår översiktliga granskning av koncernbokslutet visar att elimineringar av koncerninterna poster i allt väsentligt genomförts på ett korrekt vis. Elimineringarna bygger på gjorda avstämningar mellan de i koncernen ingående bolagen och kommunen.

4 Måluppfyllelse

4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budgeten.

Finansiellt mål, fastställt i budget 2009	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Kommunen ska klara balanskravet för 2009.	Kommunens prognos pekar på att målet inte kommer att nås då balanskravsresultat beräknas bli -3,6 mnkr
Soliditeten kan ska öka till 63% (exkl. internbank)	Målet nås ej för delåret. I nuläget är soliditeten 60,2%
Koncernens soliditet ska ej minska	Målet nås ej för delåret.

Nettokostnadsandelen ska under planperioden minska till högst 97%

Målet nås ej för delåret.

Investeringarna ska rymmas inom investeringsutrymmet (Årets resultat + Avskrivningar - Bokförda värden av sålda anläggningstillgångar)

Målet nås ej för delåret

Inget av kommunens finansiella mål för 2009 är uppfyllda för delåret. Trots att nettokostnaderna minskat jämfört med föregående år så är den finansiella måluppfyllelsen svag.

4.2 Mål för verksamheten

Kommunen har som tidigare ett antal övergripande koncernmål. Bland de koncernmål där utfallsmått för 2009 anges kan bl.a. konstateras att målet gällande ohälsotalet är uppnått för årets första åtta månader. Vidare har målet om fler miljöklassade bilar i kommunen uppnåtts för det första halvåret.

Nedan redovisas uppfyllelsen av några nämndsspecifika verksamhetsmål.

Gällande kommunstyrelsens verksamhetsmål kan konstateras att sjukfrånvaron har minskat från 7,9% för föregående delår till 6%. Näringslivsklimatet har försämrats enligt Svenskt Näringslivs undersökning.

Inom Utbildningsnämndens ansvarsområde kan bl.a. konstateras att andelen behöriga till nationella program har ökat till 94,6%. Riksgenomsnitt uppgår till 88,8% enligt delårsrapporten.

I Vård- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse anges att målet att öka antalet undersköterskor i äldreomsorgen har uppnåtts.

Utöver ovanstående finns ytterligare ett fåtal mål som kan mätas av för 2009. Utfallet för flertalet av verksamhetsmålen för 2009 är dock omätbara då mått saknas i budget samt delårsrapport. För att förtroendevalda, medborgare och revisorer lättare ska kunna bedöma och uttala sig om den årliga måluppfyllelsen så är det viktiga att mätbara mål finns inom de olika verksamheterna samt för resp. nämnd.

Vår bedömning är att verksamhetsresultatet i delårsrapporten delvis uppfyller de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.