

Granskning av delårsbokslut per 30 juni 2014

Vetlanda kommun



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1 Bakgrund.....	3
2.2 Granskningens syfte och omfattning	3
2.3 Metod	3
3. Rättvisande räkenskaper.....	4
3.1 Bokslutsprocessen	4
3.2 Noteringar avseende väsentliga balansposter	4
3.3 Resultatanalys.....	5
3.3 Bedömning	6
4. God ekonomisk hushållning	7
4.1 Finansiella mål	7
4.2 Mål för verksamheten.....	7
4.3 Bedömning	9

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat kommunens delårsbokslut för perioden 2014-01-01 – 2014-06-30. Granskningens och revisionsrapportens syfte gällande delårsbokslutet är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Granskningen av delårsrapporten är en översiktlig granskning och den är väsentligt begränsad i förhållande till en revision av årsbokslutet.

Syftet med revisorernas översiktliga granskning är att bedöma om:

- resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av kommunfullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat.
- delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Granskningen utgår från den lämnade delårsrapporten och med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar/iakttagelser:

- Vår bedömning blir därför att delårsrapporten per den 30 juni 2014, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Den är huvudsakligen upprättad i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar.
- Rekommendationen "Delårsrapport" från Rådet för kommunal redovisning som gäller fr.o.m. 2014 ska tillämpas för att på bästa sätt visa kommunens hela verksamhet. Vi noterar att denna inte har tillämpats i delårsbokslut per 30 juni 2014.
- Det finns vissa osäkerhetsfaktorer som påverkar bedömningen av måluppfyllelsen (både de finansiella målen och verksamhetsmålen) per 30 juni 2014. Det är angeläget att kommunen har fortsatt bevakning på de delar som har stor påverkan på resultatet och löpande följer resultaten på nämndsnivå/verksamhetsnivå för att kunna vidta åtgärder i tid.
- Vi noterar att det skett stora förbättringar i avstämningsrutinerna sedan årsskiftet och väsentliga konton stäms nu av löpande.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Vetlanda kommun fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per den 30 juni 2014.

2.2 Granskningens syfte och omfattning

Enligt kommunallagen är det de förtroendevalda revisorernas uppgift att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen av delårsbokslutet är en översiktlig granskning som är begränsad i förhållande till den granskning som sker vid årsbokslutet. Rapportens syfte är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför bedömningen av delårsrapporten samt sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Granskningen har sin utgångspunkt i den lämnade delårsrapporten, som avser hela kommunen. Den har koncentrerats till att bedöma väsentliga poster i delårsbokslutet och analys av resultat mot budget och prognos. De kommunala bolagen ingår inte i granskningen.

2.3 Metod

Granskningen har i enlighet med god revisionssed varit översiktlig och bygger på intervjuer med berörda tjänstemän, analytisk granskning av resultaträkningen och andra relevanta dokument, jämförelser mot budget och föregående år samt en rimlighetsbedömning av balansräkningens väsentligaste poster och prognosunderlag samt måluppfyllelse.

Granskningen är utförd med särskilt beaktande av den kommunala särarten. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen är genomförd med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där risken för väsentliga fel är störst. Riskbedömningen påverkas bl.a. av posternas storlek, mängden transaktioner samt förekomst av komplexa transaktioner och svåra bedömningar.

Rapporten har begränsats till väsentliga iakttagelser.

3. Rättvisande räkenskaper

3.1 Bokslutsprocessen

- *Redovisningsprinciper*

Vetlanda Kommun upprättar ett delårsbokslut per 30 juni samt ett årsbokslut per 31 december. Ekonomikontoret har gett ut anvisningar för halvårsbokslutet 2014-06-30. Enligt uppgift från ekonomikontoret bedöms följsamheten till dessa vara god.

Samma redovisningsprinciper som i föregående års del- och årsbokslut har tillämpats.

- *Avstämningar*

Vid föregående års delårsbokslut hade ett nytt IT-system tagits i bruk och det fanns betydande avstämningsproblem då delårsbokslutet upprättades. I år har stora förbättringar skett i avstämningsrutinerna och väsentliga konton stäms nu av löpande.

I avsnitt 3.3 kommenteras konton där arbete återstår för att få fungerande rutiner som säkerställer att korrekta belopp redovisas löpande under året samt i samband med boksluten.

- *Sammanställd redovisning*

I kommunallagen beskrivs koncernperspektivet i kommunens verksamhet. För bedömning av kommunens hela verksamhet ska inte åtskillnad ske beroende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. Rådet för kommunal redovisning har gett ut en rekommendation "delårsrapport". Den gäller fr.o.m. räkenskapsåret 2014. I rekommendationen framgår att sammanställd redovisning för kommunen inklusive de kommunala bolagen ska upprättas. Det finns vidare information om vilka uppgifter som ska finnas med i rapporten samt förslag till uppställningsformer.

Kommentar:

I Vetlanda kommun är de kommunala bolagens resultat en betydelsefull del av det totala resultatet i kommunkoncernen. I delårsrapporten redovisas enbart resultaten för respektive bolag samt resultatandelar i kommunalförbund. Kommunen bör komplettera delårsrapporten med en sammanställd redovisning samt upplysningar enligt den nya rekommendationen som gäller från och med 2014.

3.2 Noteringar avseende väsentliga balansposter

I nedanstående avsnitt ges kommentarer till noteringar och iakttagelser som gjorts gällande väsentliga balansposter per 30 juni 2014.

Det fanns balansposter som inte var helt avstämda och analyserade vid upprättandet av delårsbokslutet per den 30 juni 2014. Nedan redovisas exempel på större poster som innehöll oklarheter vid vår granskning:

- *Materiella anläggningstillgångar*

Det finns avstämningsproblem mellan huvudboken och anläggningsregistret. Differensen har hänförs till pågående arbete och uppgår till 2,5 mnkr.

Kommentar:

Vår bedömning är att redovisade belopp är rimliga.

- *Förutbetalda kostnader och Upplupna kostnader*

Leverantörsfakturer ankomstregistreras löpande i ekonomisystemet och bokförs på ett särskilt kostnadskonto i väntan på att slutattest och korrekt kontering ska ske. Vid halvårsskiftet uppgick ej slutbehandlade fakturer till 5,6 mnkr. Ett antal stickprov har gjorts avseende dessa fakturer och det har framkommit att i posten finns fakturer som avser investeringar samt kostnader hänförliga till andra halvåret 2014. Total resultat effekt av dessa fakturer är att resultatet per 30 juni 2014 är ca 2 mnkr för lågt redovisat.

Kommentar:

Vid årsskiftet kontrolleras att samtliga fakturer är slutbehandlade innan bokslutsarbetet startar. Ekonomiavdelningen bör se över periodiseringsrutinen vid delårsbokslutet så att risken för felperiodiseringar minskar.

3.3 Resultatanalys

Resultaträkning, totalt för kommunen	Utfall jan-juni 2014	Utfall jan-juni 2013	Skillnad	Prognos 2014	Budget 2014	Skillnad
Verksamhetens intäkter	203 471	193 443	10 028			
Verksamhetens kostnader	-849 611	-820 138	-29 473			
Avskrivningar/nedskrivningar	-26 846	-25 914	- 932			
Verksamhetens nettokostnader	-672 986	-652 609	20 377	-1 335 358	-1 300 545	
Skatteintäkter	509 719	502 764	6 955	1 023 470	1 030 500	-7 030
Generella statsbidrag och utjämning	150 727	136 350	14 377	301 300	284 731	16 569
Finansnetto	- 859	-1 079	220	-1 604	-1 000	-604
Periodens resultat	-13 399	-14 574	1 175	-12 192	13 686	-25 878
Utnyttjad Resultatutjämningsreserv				19 675		
Resultat efter resultatutjämningsreserv				7 483		

Utfall delårsbokslut per 30 juni 2014

Kommentarer till resultatet för perioden januari – juni 2014:

- Per den 30 juni 2014 redovisar kommunen ett underskott på drygt -13 mnkr, vid föregående års halvårsbokslut uppgick resultatet till ca -15 mnkr. Under hösten föregående år fick kommunen en återbetalning av FORA från AFA Försäkring motsvarande ca 25 mnkr. I år räknar man inte med att få någon FORA utbetalning.

- Helårsprognosen för 2014 visar ett underskott på drygt -12 mnkr. Genom att utnyttja tidigare års avsatta resultatutjämningsreserv prognosticeras ett överskott uppgående till 7 mnkr. I prognosen ingår ett överskott från finansförvaltningen uppgående till 5 mnkr. Skatteintäkterna bedöms understiga budgeten med 7 mnkr och statsbidragen samt utjämning bedöms överstiga budgeten med 16 mnkr.
- Nämndernas prognoser visar på ett samlat underskott uppgående till 11 mnkr (f å 28 mnkr). Det innebär att flertalet nämnder visar mindre budgetavvikelse än föregående år. Socialnämnden bedömer att underskottet för 2014 kommer att uppgå till 9 mnkr, varav försörjningsstödet utgör 4,5 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott uppgående till 6 mnkr. Avvikelsen är till största delen hänförlig till hemtjänstverksamheten.

3.3 Bedömning

De avvikelser som finns i resultaträkningen mellan utfall och budget för perioden har i allt väsentligt kunnat analyseras och trovärdiga och rimliga förklaringar finns.

Vår bedömning är att de antaganden och beräkningar som prognosen är baserad på är rimliga, med hänsyn till vad som var känt då prognosen upprättades. Inga uppgifter, som väsentligt påverkar prognosen, har framkommit under vår granskning.

Vår bedömning blir därför att delårsrapporten per den 30 juni 2014, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Den är huvudsakligen upprättad i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar. Vi noterar dock att rekommendationen "Delårsrapport" från Rådet för kommunal redovisning som gäller fr.o.m. 2014 inte har tillämpats.

4. God ekonomisk hushållning

4.1 Finansiella mål

De finansiella målen är följande (kommunens bedömning av målen är angivet i kursiv stil):

- Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatter och utjämningsbidrag och bör uppgå till 2 %. *Detta mål uppfylls ej.*
- Nettokostnaderna får inte överskrida 98 % av skatter och utjämningsbidrag. *Detta mål uppfylls ej.*
- Investeringarna ska vara självfinansierade. *Detta mål uppfylls ej.*
- Låneskulden ska minska. *Detta mål är uppfyllt.*

Bedömning

Det finns vissa osäkerhetsfaktorer som påverkar bedömningen av måluppfyllelsen av de finansiella målen. Kommunen skriver själva i sin delårsrapport att situationen kring de finansiella målen ser bekymmersam ut. Tidigare år har resultatet påverkats positivt av utbetalningar från AFA. Prognosen per 31/12 2014 ligger på – 12,2 mnkr, vilket är en väsentlig förändring i jämförelse med föregående år. Det är angeläget att kommunen har fortsatt bevakning på de delar som har stor påverkan på resultatet.

4.2 Mål för verksamheten

Utgångspunkten för Vetlanda kommuns styrning är att uppnå god ekonomisk hushållning, vilket även är reglerat i lag. I budgeten för 2014 (Mål & Budget 2014-2016, Vision och Investeringsplan för 2014-2018) har kommunfullmäktige likt föregående år fastställt effektmål inom 6 målsektorer. Dessa sektorer berör nämnderna i varierande omfattning. På nämndnivå ska nämndspecifika mål utformas som har koppling till fullmäktiges mål. Utöver detta ska de olika verksamheterna utforma egna mål enligt samma princip. Nämnderna har även ett behov av att mäta och sätta relevanta mål för sin verksamhet inom områden som inte har någon koppling direkt mot ett specifikt fullmäktigemål. Det kan exempelvis handla om jämförelser mot nationella mål, olika handlingsprogram och liknande.

Nedan anges kommunfullmäktiges mål under resp. målsektor.

- **Kultur och fritid**
 - Ett kulturhus med klargjord profil beslutas och projekteras under mandatperioden.
 - Inslag riktade till barn och unga i kommunens egna verksamheter ska öka.
- **Samhällsbyggnad – Näringsliv**
 - Balans i befolkningsutvecklingen senast 2014.
 - Ökad lyhörddhet gentemot det lokala näringslivets utveckling, behov och önskemål uttryckt i en näringslivspolicy.
- **Miljö-Hälsa**
 - Ökad produktion av förnyelsebar energi, energieffektivisering av kommunens egna lokaler och transporter.
 - Samspelet mellan folkhälsa – miljö uppmärksammas.

- **Utbildning**
 - I grundskolan och gymnasieskolan ska andel elever som når kunskapsmålen öka och resultaten förbättras under elevens studietid.
 - Andel elever som är gymnasie- respektive högskolebehöriga och som går vidare till högre nivå ska årligen öka.
- **Individ-Omsorg**
 - Hög andel nöjda kunder, resultat av insatser och bra resursutnyttjande inom omsorgens alla verksamhetsgrenar ska kunna redovisas.
 - Inom vård och omsorg ska så långt möjligt val av utförare och inflytande över vilken hjälp man vill ha erbjudas alla kunder.
- **Organisation-Personal-Ekonomi**
 - Vetlanda ska målmedvetet arbeta för att kunna uppfylla kriterierna för att kunna utses till kvalitetskommun.
 - En kultur som uppmuntrar engagemang kring ”ständiga förbättringar” ska utvecklas och det kundnära förbättringsarbetet prioriteras.
 - Ekonomi i balans ska vara styrande.

Delårsrapporten innehåller en beskrivning och en utvärdering av dessa mål och det framkommer om målet är godkänt/uppfyllt, delvis uppfyllt, ej godkänt/ej uppfyllt eller om målet ej är mätt per 30 juni 2014. Det finns även en tabell (se nedan) som visar antalet mål med koppling till kommunfullmäktiges mål samt måluppfyllelse.

Måluppfyllelse

Målsäktor KF-mål nr: Kommunfullmäktigemål	Kultur och fritid		Samhällsbyggnad och nä		Miljö och hälsa		Utbildning		Individ och omsorg		Org. personal & ekonomi			Övrigt
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Kulturhus	Inslag mot barn o unga	Balans i bef. utvecklinge	Ökad lyhörighet	Ökad prod	Folkhälsa och miljö	Öka resultat	Öka behöriga	Hög andel nöjda kunder	Val av utförare	Kvalitetskommun	Ständiga förbättringar	Ekonomi i balans	
Kommunstyrelsen			3 1		1						1	3	1	0
Kultur o Fritidsnämnden	1													1
Tekniska nämnden			1		3 1						2 1		2	1 0
Barn och Utbildningsnämnden		1		1		1	1					2	1	
Vård och omsorgsnämnden						1			3	1		2		1
Socialnämnden									0	0	0	1 1		1
Miljö- och byggnämnden				1		1					1	1	1	
Summa	0 0 1	2 0 0	0 4 1	1 1 0	0 4 1	1 2 0	0 0 1	1 0 0	0 3 0	0 1 0	0 4 1	3 8 0	3 2 2	3 2 0
Sammanvägning														

Siffrorna avser antalet mål med koppling till kommunfullmäktigemål som redovisats av nämnderna, med måluppfyllelse i enlighet med färgmarkeringarna.

Det finns ett avsnitt där kommunen sammanfattar de finansiella målen och målen för verksamheten. Kommunen framhåller att det likt flera av de föregående åren pågår ett arbete med att uppfylla verksamhetsmålen. Med utgångspunkt från detta och att det finns mål som varken är helt eller delvis uppfyllda så är kommunens totala bedömning att man delvis uppfyller kommunfullmäktiges mål.

4.3 Bedömning

I tabellen ovan framgår följande sammanfattande bedömning avseende kommunfullmäktiges mål avseende god ekonomisk hushållning:

- 2 mål är inte uppfyllda
- 9 mål är delvis uppfyllda
- 2 mål är uppfyllda

Likt tidigare år konstaterar vi att samtliga kommunfullmäktigemål har en koppling till en eller flera nämnder. Det noteras dock även i år att det finns en nämnd som saknar koppling till målet "ekonomi i balans ska vara styrande".

Avsnittet i förvaltningsberättelsen som avser God ekonomisk hushållning där målen beskrivs och bedöms har i årets delårsbokslut kompletterats med en sammanfattande tabell över kommunens måluppfyllelse och en sammanfattande bedömning av finansiella mål och verksamhetsmål. Vår bedömning är att denna redovisning är gjord på ett strukturerat och pedagogiskt sätt.

Vår översiktliga granskning tyder på att redovisningen av måluppfyllelsen i allt väsentligt är riktig. Vi instämmer i kommunens egen bedömning att situationen ser bekymmersam ut av flera anledningar. Det är därför viktigt att kommunen aktivt fortsätter sitt arbete för att nå måluppfyllelse gällande både, de finansiella målen och verksamhetsmålen. Det är viktigt att löpande följa resultaten på nämnds nivå/verksamhetsnivå för att kunna vidta åtgärder i tid.

