

Revisionsrapport

Delårsrapport 2010

Mora kommun

2010-09-15

Hans Stark

Hans Gåsste

Certifierade kommunala revisorer

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	4
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	6
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	6
3.4	Resultatanalys.....	6
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos.....	7

1 Sammanfattande bedömning

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av Mora kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas utlåtande ges i den bedömning som överlämnas till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 51,8 mnkr (25,9 mnkr). Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 41 mnkr före den öronmärkning som görs för att kunna täcka kommande års pensionskostnadsökningar. Det prognoserade resultatet i avstämningen mot balanskravet för helår är 35 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är alltså att balanskravet kommer att uppfyllas med god marginal.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed. Semesterlöneskuldens förändring bokförs dock inte vilket tydligt kommenteras i avsnittet redovisningsprinciper*
- *Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås för 2010*
- *Den återrapportering som görs till de fastställda fullmäktigemålen för verksamheten är inte tillräckligt tydlig för att kunna ge underlag för en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Återrapporteringen bör utvecklas till att tydligare återspegla kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för verksamheterna*
- *Den samlade budgetavvikelsen i prognosen för helåret är positiv, 1 mnkr. Det är glädjande att socialnämnden verkar ha förbättrat budgetföljsamheten. Däremot är det oroande att barn- och utbildningsnämnden signalerar avvikelse mot budget, detta trots att man i jämförelse med standardkostnaden har höga kostnader för såväl barnomsorg som grundskola och gymnasieskola*

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.

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 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 revisions sed. 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

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska 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
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juli vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – juli uppgår till 51,8 mnkr.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. I delårsrapporten finns en sammanställd redovisning för kommunen och de kommunala bolagen. I bilaga redovisas även verksamhetsuppföljning och prognos för Mora kommunkoncern.

Kommunen har sett över rutinerna för exploateringsredovisningen vilket är positivt. Då värdet av dessa fastigheter ska redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet så vill vi rekommendera att rutiner för värdering av exploateringsfastigheterna i samband med bokslutet säkerställs. Om det verkliga värdet (försäljningsvärdet) är lägre än anskaffningsvärdet så ska en nedskrivning göras vilket kommer att belasta resultatet.

Bedömning

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. Däremot bokas inte förändring av semesterlöneskulden i delårsrapporten.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

3.2 God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten i Mora kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och de övergripande strategiska målen:

- Mora arbetsmarknad har rätt kompetens
- God tillgänglighet inom barnomsorgen
- Barn och elever i behov av särskilt stöd ska vara prioriterade
- Tydliggjord kvalitet i skolan
- En trygg och värdig äldreomsorg
- Minskat drogmissbruk bland unga
- Folkhälsa och sociala omsorger
- Rikt och varierat kultur- och föreningsliv
- Kommunens åtagande gentemot medborgarna ska vara tydliga

- En företagsvänlig kommun
- En levande landsbygd
- Mora ska vara knutpunkt för handel industri, besöksnäring och utbildning i regionen
- Mora har byggbar mark för bostäder, handel, industri och andra företag
- God ekonomisk hushållning
- Miljömedvetenhet i Morakoncernen
- Vara en attraktiv arbetsgivare

I förvaltningsberättelsens inledning redovisas en övergripande återrapportering kring de prioriterade målen för 2010 under respektive strategiskt mål.

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2010:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall i prognos 2010	Kommunens bedömning måluppfyllelse
Årets resultat ska uppgå till 3 % av skatteintäkter och statsbidrag varav 1 % ska öronmärkas för kommande pensionsåtgärderna.	Resultat – resultatet efter sju månader uppgår till 52 mnkr och prognosen för helåret landar på 41 mnkr eller 4 % av skatter och statsbidrag	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Kommunens låneskuld skall vara högst 9000 kr/invånare	Låneskulden uppgår till 3500 kr/invånare i delåret och ingen nyupplåning planeras.	Målet kommer att nås.
Den skattefinansierade verksamhetens investeringar skall över tid vara självfinansierade.	Alla investeringar i de skattefinansierade verksamheterna finansieras med egna medel. Investeringen i vindkraftverk kommer till en del att lånefinansieras men kommer på sikt att ge sänkta kostnader för elförbrukning.	Målet nås för perioden och hela året.

Bedömning

Vi instämmer i kommunens bedömning att de finansiella målen kommer att nås under 2010.

3.2.2 Mål för verksamheten

I Kommunplan 2010-2011 har kommunfullmäktige fastställt ett antal strategiska målsättningar som är prioriterade och skall verkställas/genomföras under 2010. Måluppfyllelsen av de prioriterade målen kommenteras i delårsbokslutet. I nämndernas verksamhetsuppföljning i dokumentet Verksamhetsprognos, kommenteras verksamheten generellt samt utfallet utifrån begreppen Bo och leva i Mora, Infrastruktur samt Ekonomi.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen på ett tydligare sätt skulle redovisa utfall utifrån de av fullmäktige fastställda målen. Vi har i vissa delar svårt att göra en avstämning av måluppfyllelsen mot fastställda åtaganden. Vår rekommendation är att man på ett tydligare sätt skall utforma en mall som gör det möjligt för läsaren av delårsrapporten att på ett enkelt och samlat sätt kunna avgöra om verksamheten har uppnått de verksamhetsmässiga målsättningarna eller inte.

3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

I förvaltningsberättelsen redovisas under avsnittet ”Ekonomisk analys” viktiga händelser under perioden, ekonomisk analys av utfall och prognos samt den sammanställda redovisningen. Någon motsvarande verbal beskrivning av händelser och utmaningar ur ett verksamhetsperspektiv för de samlade kommunala verksamheterna finns inte i delårsrapporten. En sådan beskrivning skulle kunna innehålla t.ex. en omvärldsbevakning med kommentarer kring befolkning och arbetsmarknad, näringsliv, miljö och personalredovisning.

Som en bilaga till delårsrapporten finns dokumentet ”Verksamhetsprognos – Mora kommunkoncern”. Här presenterar respektive nämnd och bolag sina verksamheter och det ekonomiska utfallet för perioden och prognosen för helåret.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret visar ett resultat på 51,8 mnkr, vilket är 26 mnkr bättre än föregående år. Skillnaden beror bl.a. på:

- Det statsbidrag, tillfälligt konjunkturstöd, som kommunerna får under 2010. För Moras del innebär det 11 mnkr i delårsresultatet
- Skatteintäkterna utvecklas mer positivt än vad man trott i tidigare prognoser, 3,2 mnkr. Delårsresultatet bygger på SKL:s aprilprognos för skatteunderlagets utveckling. Den prognos som kom efter delårsrapportens upprättande innebär en ytterligare förbättring med knappt 3 mnkr.
- Kostnaderna för avtalsförsäkringar är 5 mnkr lägre än föregående år

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första sju månaderna 2010, prognos för utfallet för året samt avvikelserna mot budget.

Resultaträkning och prognos 2010-07, tkr	Utfall 2009-07	Utfall 2010-07	+ / - i %	Prognos	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	74 038	80 383			
Verksamhetens kostnader	-573 930	-575 548		-894 425	
Avskrivningar	-21 445	-22 698		-40 000	
Verksamhetens nettokostnader	-521 337	-517 863	-1%	-934 425	1 809
Skatteintäkter	431 184	437 371		748 240	14 720
Generella statsbidrag	114 925	129 841		226 532	-6 692
Summa skatter och statsbidrag	546 109	567 212	4%	974 772	8 028
Finansiella intäkter	4 348	3 842		3 800	3 300
Finansiella kostnader	-3 253	-1 423		-3 100	-400
Årets resultat	25 867	51 768		41 047	12 737

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 35 mnkr enligt prognosen då öronmärkning med 6 mnkr. för kommande pensionskostnadsökningar har justerat det redovisade resultatet.

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning samt avvikelserna i delårsrapporten visas i nedanstående tabell:

Nämnd, belopp i tkr.	Budgetavvikelse juli	Prognos helår	Avvikelse bokslut 2009
Kommunstyrelse inkl. räddningstjänst	478	-450	1 482
Byggnadsnämnd	425	0	327
Tekniknämnd	3 722	-1 000	-7 324
Kulturnämnd	462	0	-193
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	288	100	541
Barn- och utbildningsnämnd	3 987	-1 900	2 685
Socialnämnd	2 505	500	-11 200
Övrigt	-10	-250	134
Finansförvaltningen	-388	4 009	6
Summa	11 469	1 009	-13 542

Av tabellen framgår att den avvikelsen i prognosen mot budget är positivt totalt sett men att framförallt Barn- och utbildningsnämnden i prognosen har ett ganska stort underskott. I socialnämndens prognos för helåret är medräknat de medel som man kommer att få för att täcka den del av underskottet som beror på den kraftiga ökningen av försörjningsstödet. I övrigt betecknar förvaltningen budgetföljsamheten som god. I jämförelse med andra

kommuner ligger äldreomsorgen lägre än andra kommuner. Individ- och familjeomsorgen har dock klart högre kostnader än den s.k. standardkostnaden. I verksamhetsprognosen anger man att detta till en stor del beror på höga kostnader för placeringar, kostnader som håller på att minska.

Barn- och utbildningsnämndens prognos pekar på en negativ avvikelse mot budget vid årets slut på 1,9 mnkr. Detta är oroande, särskilt tanke på att man i jämförelse med standardkostnaden har höga kostnader i såväl barnomsorg som grundskola och gymnasieskola.

Tekniska nämndens underskott i prognosen är en följd av att lokaler utan kommunal verksamhet inte har full kostnadstäckning. Förvaltningen arbetar aktivt med att sälja fastigheter och att öka de externa hyresintäkterna.

2010-09-15

Hans Stark
Projektledare, Certifierad kommunal revisor

Hans Gåsste
Kundansvarig, Certifierad kommunal revisor