

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av

Delårsrapporten jan – aug 2008

Lindesbergs kommun

2008-10-02

Bert Hedberg, certifierad kommunal revisor

Oscar Hjelte

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1 Bakgrund.....	2
2 Revisionsfråga och revisionsmetod.....	2
4 Granskningsnoteringar delårsrapport.....	3
4.1 Förvaltningsberättelsen.....	3
4.2 Resultaträkning.....	3
4.3 Balansräkning	4
5 Nämndernas redovisning.....	4

Sammanfattning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven i den kommunala redovisningslagen avseende utformning och innehåll. Utifrån gjord övergripande granskning av räkenskaperna bedömer vi att kommunens ekonomiska resultat per 2008-08-31 i allt väsentligt är rättvisande. Vidare bedöms att det i delårsrapporten i allt väsentligt har lämnats upplysning om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens ställning samt sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Kommunen redovisar ett resultat per den 31 augusti 2008 som uppgår till 7 104 tkr. Det är en förbättring mot motsvarande period föregående år med 2 813 tkr. Kommunen prognostiserar ett resultat för hela året 2008 till - 513 tkr . Föregående år uppgick resultatet till 15 893 tkr. Vi bedömer att det ekonomiska resultatet är oroväckande.

Kommunen har redovisat finansiella mål i delårsrapporten. Enligt prognosen kommer kommunen inte att klara av två av dessa. Verksamhetsmålen i kommunen har en stark betoning på tillväxt. Egentliga mål över befintlig verksamhet och en redovisning av hur verksamheten har bedrivits med en koppling till god ekonomisk hushållning saknas. Ej heller redovisar nämnderna nyckeltal för jämförelser över utvecklingen i kommunen och mellan andra kommuner. Däremot redovisar kommunen avvikelser från budget med kommentarer. I några fall redovisas även åtgärdsförslag till dessa avvikelser.

1 Bakgrund

Krav på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av Kommunal Redovisningslag, KRL. I kapitel 9, § 1 regleras att kommunen minst en gång under räkenskapsåret skall upprätta en delårsrapport för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I KRL kapitel 9, § 2 sägs att delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplýsning skall lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning, och
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vidare bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen.

Fr o m 2005 har ändringar gjorts i kommunallagen vad avser begreppet god ekonomisk hushållning. Enligt 8 kap 5 § 2 st ska kommunen för verksamheterna ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska finansiella mål anges.

2 Revisionsfråga och revisionsmetod

Revisorerna skall enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande. Vidare skall revisorerna enligt kommunallagen 9 kap 9 a § bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten Lag (2004:775).

Inom ramen för detta ingår en granskning av kommunens delårsrapport för perioden januari-augusti 2008. Följande revisionsfrågor skall besvaras:

- Är delårsrapporten utformad i enlighet med kommunala redovisningslagen?
- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat per 2008-08-31?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Granskningen syftar också till att underlätta revisorernas granskning av kommande årsredovisning.

4 Granskningsnoteringar delårsrapport

4.1 Förvaltningsberättelsen

Sedan 2005 ska kommunen redovisa ”god ekonomisk hushållning”. Däri omfattas även kommunens finansiella mål och en avstämning av dessa. En redogörelse för detta finns i förvaltningsberättelsen.

Kommunen har antagit följande finansiella mål:

- Verksamheternas nettokostnader skall inte överstiga 96 % av skatter och generella statsbidrag.
- (Avsättning skall göras med 1,5 % av skatter och generella statsbidrag för framtida pensioner [t o m 2007]). Avsättning till pensioner ska göras med minst 30 mnkr under 3-årsperiod upp till sammanlagt 100 mnkr och finansieras med egna medel [fr o m 2008].
- Investeringar skall finansieras med egna medel.
- Betalningsberedskapen skall vara sådan att koncernen inte behöver ta kortsiktiga krediter i anspråk.

Kommunen redovisar att nettokostnaderna beräknas ligga 0,8 procent över budget. Skatteintäkterna däremot minskar jämfört med budget med 0,3 procent. Detta leder till en resultatförsämring jämfört mot budgeten på 9,1 mkr och med 16,4 mkr jämfört med föregående år. För att säkerställa en långsiktig stabil ekonomisk grund, bör kommunen reducera nettokostnader så pass att de understiger skatteintäkterna (finansnettot oaktat). Kommunens nettokostnader beräknas överstiga 96 % av skatterna och de generella statsbidraget, varför målet inte är uppfyllt.

Fr o m 2008 har kommunen justerat målet för pensionsavsättningar. Det nya målet sätter ett tak för avsättningarna. Kommunen har dock inte antagit några regler för när avsättningarna ska användas. Kommunen kommer inte, enligt beräkningarna, att nå det budgeterade målet för året. **Revisorerna vill särskilt markera att pensionsavsättningarna inte får bli en resultatregleringspost, dvs att kommunen vid underskott inte får justerar resultat genom att använda pensionsavsättningarna.**

4.2 Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt den kommunala redovisningslagen. Delårets resultat uppgår till 7 104 tkr. Vid motsvarande period förra året uppgick resultatet till 4 291 tkr. Prognosen för hela 2008 är beräknad till -513 tkr. Resultatet för 2007 var 15 893 tkr. Resultatet för perioden är 2 813 tkr bättre än föregående år. Den enskilt största skillnaden mellan åren och som troligen kommer att påverka resultatet negativt är prognosen på utvecklingen av skatteintäkterna.

Statsbidragen har redovisats utifrån kommunförbundets prognos för 2008 från augusti.

Beräkning av pensionskostnader bygger på KPAs prognos från januari 2008.

Semesterlöneskulden har periodiserats.

Avskrivningar har periodiserats. Kommunen gör dock avsteg från normgivande organs rekommendationer då avskrivningar påbörjas året efter utförd investering.

4.3 Balansräkning

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd i enlighet med den kommunala redovisningslagens krav. Noter saknas. Notera att ansvarsförbindelserna uppvisar en avvikelse mot budget på 75 mnkr. Orsaken till detta är att förra årets uppräknings av pensionskulden inte var känd när ansvarsförbindelsen budgeterades inför detta året.

5 Nämndernas redovisning

Redovisning av mål och måluppfyllelse följer en enhetlig standard och bygger på kommunfullmäktiges övergripande mål för verksamheterna. Redovisningen är översiktlig och tydlig. Budgetavvikelserna kommenteras särskilt. Några nämnder redovisar vilka åtgärder man ämnar vidta för att komma till rätta med avvikelserna. Nyckeltal saknas (bortsett från vissa övergripande nyckeltal för hela kommunen).

Verksamhetsredovisningen är dock något vag. Det framgår inte tillräckligt tydligt om nämnderna når målen eller vilken produktivitet/effektivitet/kvalitet verksamheterna håller. Målen har en inriktning mot tillväxt och mindre om verksamheten och dess koppling mot god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att nämndernas redovisning av verksamheten, mål och måluppfyllelse bör styras mot mätningar i enlighet med särskilda nyckeltal. Tilläggas skall dock att kommunen ingår i ett nätverk, som har till uppgift att fastställa nyckeltal för verksamheterna.

De största budgetavvikelserna beräknas barn- och utbildningsnämnden -5 475 tkr, kommundirektörens kontor -2 200 tkr, socialnämnden -2 000 tkr och kommunledningsstaben -1 350 tkr att göra. De största problemen är interkommunala ersättningar för gymnasieelever och gymnasieskolans organisation. Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens redovisning för hur de ska lösa problemen är något otydligt. Det är oroväckande att nämnden har haft problem med skolan i flera år utan att åstadkomma någon lösning på problemet.