



Delårsrapport 2010

Vansbro kommun

Revisionsrapport

Oktober 2010

Johan Skeri

Monica Persson

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning.....	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod.....	5
3	Granskningsresultat.....	6
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	6
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2	Mål för verksamheten	7
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	8
3.4	Resultatanalys.....	8
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos.....	10

1 Sammanfattande bedömning

Komrev inom PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-31. 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 uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 9,4 Mkr, vilket är 8,2 Mkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på 2,1 Mkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet på helår inte kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar av kommunens delårsrapport:

- Att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta innebär bland annat att delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, sammanställd redovisning samt en prognos över förväntat utfall på helårsresultatet.
- I den strategiska planen för Vansbro kommun 2010-2012 fastställde kommunfullmäktige **fem finansiella mål** för 2010 med avseende på god ekonomisk hushållning. I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns avstämningar och kommentarer kring måluppfyllelsen för de finansiella målen. Sammanfattningsvis är bedömningen att kommunen kommer att kunna uppfylla tre av fem finansiella mål för 2010, dessvärre är de två målen som inte uppfylls direkt avgörande för en ekonomi i balans.
- Fullmäktige har fastställt **fem inriktningsmål** i sin strategiska plan 2010-12 uppdelat på perspektiven Ekonomi, Medborgare, Medarbetare, Utveckling och förnyelse samt Samverkan. Enligt delårsrapporten uppfylls inte Ekonomimålen, medan arbetet med att uppfylla övriga mål är påbörjade. Alla mål kommenteras i förvaltningsberättelsen samt under respektive verksamhetsberättelse vars kommunens övergripande inriktningsmål är nedbrutna.

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 årsboks slutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsboks slutet.

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 revisionssed. 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
- Diskussioner med ekonomichef samt för delårsrapporten ansvarig ekonom

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 – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Delårsrapporten består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och en sammanställd redovisning.

I årets delårsrapport återfinns en avstämning mot balanskravet där Vansbro kommun till och med 2009 har **44,2 Mkr** i upparbetat underskott. Ingen hänvisning ges i förvaltningsberättelsen till hur och när underskottet ska elimineras.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Detta innebär bland annat att delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och sammanställd redovisning samt en prognos över förväntat utfall för helårsresultatet.

Vi har översiktligt granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och bedömer att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

I delårsrapporten återfinns en redogörelse för de redovisningsprinciper som ligger till grund för rapporten. I redovisningsprinciperna anges att Vansbro avviker ifrån KLR 2:7 när det gäller en upprättande av systemdokumentation.

3.2 God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning av de finansiella mål som fastställts i budget 2010:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2009	Mål 2010-12	Prognos måluppfyllelse
Nettokostnad får inte överstiga 99 % av skatter, statsbidrag och utjämning	<99 %	<i>Nej</i>
Investeringar får uppgå till max 15 Mkr per år	<15 Mkr	<i>Ja</i>
Investeringar ska finansieras med egna medel, ej genom lån	Ingen nyupplåning	<i>Ja</i>
Låneskulden ska minska		<i>Ja</i>
Återställning av det egna kapitalet ska ske med 1 % 2009.	Återställning av eget kapital 1 %	<i>Nej</i>

Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens bedömning av de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Med den information som finns i delårsrapporten och underlagen till denna bedömer vi det som troligt att tre av fem finansiella mål kommer att kunna uppnås för 2010. Tyvärr är de målen som inte uppnås de mest betydelsefulla för att kunna uppnå en ekonomi i balans.

3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i den strategiska planen för Vansbro 2010-12 beslutat om fem inriktningsmål med betydelse för en framtida god ekonomisk hushållning, uppdelat på perspektiven Ekonomi, Medborgare, Medarbetare, Utveckling och förnyelse samt Samverkan. Enligt delårsrapporten uppfylls inte Ekonomimålet med en ekonomi i balans, medan arbetet med de övriga målen är påbörjade men inte avslutade.

Alla inriktningsmål kommenteras i förvaltningsberättelsen samt under respektive verksamhetsberättelse vars övergripande inriktningsmål är nedbrutna till ett verksamhetsperspektiv.

Bedömning

De fem inriktningmålen kommenteras både under förvaltnings- och verksamhetsberättelserna, den enhetliga strukturen i delårsrapporten från övergripande mål till mer verksamhetsspecifika följer en röd tråd. Eftersom vissa av inriktningmålen är av övergripande art och inte är mätbara är det dock svårt att bedöma hur långt kommunen har kommit i sin måluppfyllelse.

3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

I förvaltningsberättelsen redovisas den ekonomiska utvecklingen under perioden samt ekonomisk analys av utfall och prognos. Förvaltningsberättelsen skulle kunna utvecklas genom ett avsnitt kring viktiga händelser som har inträffat under året, samt en analys kring den förväntade utvecklingen i Vansbro.

Förvaltningsberättelsen innehåller även ett avsnitt avseende personalekonomisk redovisning. Enligt den personalekonomiska redovisningen har sjukfrånvaron minskat i jämförelse med 2009, vilket enligt rapporten beror på mer aktivt stöd till de enskilda medarbetarna.

3.4 Resultatanalys

Trots ett redovisat resultat efter de första 8 månaderna på plus 9,4 Mkr, är helårsprognosen för 2010 ett negativt resultat om - 2,1 Mkr, vilket kan jämföras mot det budgeterade resultatet på + 3,5 Mkr. Anledningen till den prognostiserade budgetdifferensen på -5,6 Mkr för innevarande år är framförallt:

- Verksamhetens nettokostnader är 18,8 Mkr högre än budgeterat
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 9,8 Mkr högre än budgeterat
- Oförutsedda medel, finansiellt netto och lägre avskrivningar 3,4 Mkr bättre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna jämfört med utfallet ifrån föregående år.

<i>Budget och utfall i jämförelse, Mkr</i>	<i>Utfall 2010-08</i>	<i>Utfall 2009-08</i>	<i>Avvikelse 2009/2010</i>
Verksamhetens intäkter	65 348	69 732	- 4 384
Verksamhetens kostnader	- 270 307	- 267 974	- 2 333
Avskrivningar	- 13 034	- 15 307	2 273
Verksamhetens nettokostnader	- 217 993	- 213 549	- 4 444
Skatteintäkter	152 494	150 037	2 457
Generella statsbidrag	80 323	71 965	8 358
Finansiella intäkter	184	554	- 370
Finansiella kostnader	- 5 576	- 7 748	2 172
Periodens resultat	9 432	1 259	8 173

Resultatet för perioden januari-augusti uppfyller balanskravet eftersom intäkterna är högre än kostnaderna, dock är kommunens bedömning i delårsrapporten att balanskravet inte kommer att uppfyllas för helåret 2010.

Ökningen av verksamhetens nettokostnader mellan augusti 2009 och augusti 2010 är 4,4 Mkr, samtidigt har utvecklingen av skatter och statsbidrag varit positiv med 10,8 Mkr. I årets skatteintäkter ingår dock ett konjunkturstöd om drygt 6,7 Mkr, vilket endast avser 2010.

Sammanställd redovisning

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller ett separat avsnitt gällande Stiftelsen Vansbrohem, som uppvisar ett positivt resultat för delåret på 1,8 Mkr och prognosen är ett nollresultat på helår. Koncernen Vansbro har ett resultat i delåret på plus 11,2 Mkr.

Investeringsredovisning

I delårsrapporten ingår en investeringsredovisning som redogör för respektive investeringsobjektsbudget och utfall t.o.m. 2010-08-31. För att öka informationen bör investeringsredovisningen kompletteras med en prognos för de olika projekten och en kortfattad beskrivning av nuläge och framtid. T.o.m. 2010-08-31 har kommunen investerat för 25 % av den budgeterade investeringssumman på 15 Mkr för 2009.

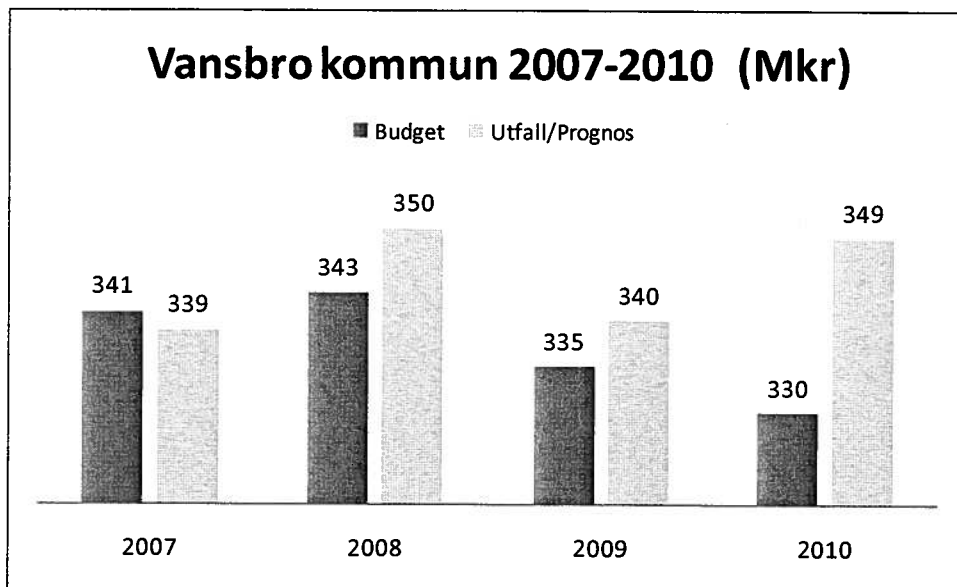
3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

I nedanstående tabell redovisas budget för 2010, utfallet för de första åtta månaderna samt helårsprognos för 2010:

Årsprognos per verksamhet År 2010	Prog.diff mar	Prog.diff apr	Prog.diff jul	Prog.diff aug
Övergripande inkl kommunkansli	- 500	- 550	- 550	- 550
Kultur/bibliotek	200	200	111	125
Räddningstjänst	- 650	- 650	- 650	- 650
Lärcentrum	-	-	-	-
Barn- och utbildning	- 3 652	- 3 977	- 6 188	- 6 875
Vård- och omsorg	- 1 591	- 3 077	- 5 187	- 5 248
IFO	- 685	- 685	- 1 500	- 1 550
Fastigheter	- 3 400	- 3 890	- 3 890	- 3 900
Service	-	- 200	- 200	- 170
Teknik	- 500	- 436	- 436	- 400
Miljö- och bygg	-	-	129	257
Kollektivtrafik	-	-	-	-
Revision	-	-	-	-
KS oförutsett	345	345	195	195
SUMMA	- 10 433	- 12 920	- 18 166	- 18 766
Finansiering	10 305	10 305	10 897	13 198
Avvikelse budget totalt	- 128	- 2 615	- 7 269	- 5 568

Den totala prognosen för nämnderna/verksamheterna 2010-08-31, exl finansieringen visar på ett underskott för 2010 om **-18,8 Mkr**, i jämförelse med kommunfullmäktiges antagna budget. Om inte kommunen hade haft ett positivt netto i finansiering, framförallt beroende på det erhållna konjunkturstödet för 2010, hade kommunens underskott varit betydligt större. Under de åtta första månaderna har prognosen skiftat påtagligt i kommunen från ett resultat nära noll i mars till ett minus på **-5,6 Mkr** jämfört mot den beslutade budgeten. Med tanke på kommunens budgetering inför 2010 på verksamheterna jämfört med de föregående årens utfall, skulle det ha krävts stora nettokostnadsminskningarna för att klara de uppsatta målen med tanke på lönehöjningar och övriga kostnadsökningar mellan åren.

Figuren nedan visar utfall och budget i Vansbro exl finansieringen 2007-2010:



Alla verksamheter, förutom bibliotek/kultur och miljö/bygg, har negativa avvikelser. De som har störst förväntade negativa avvikelser på helår mot den budgeterade är barn- och utbildning och vård- och omsorg, men de som har de procentuellt största avvikelserna är fastigheter, detta p.g.a. underfinansierad budget och lägre hyresintäkter samt IFO genom ett ökat antal placeringar av ungdomar.

Bedömning

Den stora differensen mellan verksamheternas budget och det prognostiserade resultatet för 2010 är anmärkningsvärt. Skulle inte Vansbro kommun ha fått det konjunkturstöd som erhöles inkom för 2010 och lägre kostnader för avtalsförsäkringar hade kommunen uppvisat ett kraftigt underskott. Eftersom dessa intäkter är av engångskaraktär, är troligen det finansiella läget för 2011 ytterst allvarligt för kommunen med tanke på den höga nettokostnadsnivån.

Den övergripande bedömningen är att budgeteringen inför 2010 har varit överoptimistisk, med näst intill orimliga krav på verksamheten. Redan i januari detta år var prognosen att verksamheterna skulle gå minus med 11,1 Mkr på helår (prognos i aug -18,2 Mkr). Framförallt är det vård och omsorg och fastighetsverksamheten som uppvisar stora prognosdifferenser under de åtta första månaderna.

Enligt vår bedömning är det viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom de olika verksamheterna, men för att klara av att fatta alla svåra beslut krävs både **mod och beslutsamhet** från ledningen. Risken med dagens allmängiltiga osthvyling av verksamheterna är att den



långsiktiga förvaltningen av kommunen utarmas. För var dag som viktiga inriktningsbeslut inte fattas, kommer kommunen att vara tvungen att vidta allt större åtgärder i framtiden för att kommunen ska kunna uppnå en hållbar och god ekonomisk hushållning.

2010-10-29

Johan Skeri
Projektledare

Ove Axelsson
Kundansvarig