



9

Ordförandeförslag

Till Kommunfullmäktig

Datum 2014-10-14
Dnr KS 2014/0282

Delårsrapport för Österåkers kommun 2014-01-01 - 2014-08-31

Beslutsförslag

Kommunfullmäktiges ordförande föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Godkänna revisorernas delårsrapport för år 2014.
2. Besluta i enlighet med Kommunstyrelsens förslag till beslut, avseende delårsrapport för Österåkers kommun 2014-01-01 – 2014-08-31.

Redogörelse för ärendet

Kommunens revisorer har granskat Österåkers kommuns delårsrapport 2014-01-01 – 2014-08-31. Kommunen bör godkänna revisorernas delårsrapport för år 2014.

Vid granskningen har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bilagor

Revisorernas delårsrapport för år 2014 inklusive granskningsrapport – Granskning av delårsrapport 2014

Ingela Gardner
Ingela Gardner

Kommunfullmäktiges ordförande

Senaste versionen av Revisorernas granskningsrapport – Granskning av delårsrapport 2014.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stina Nilsson'.

Stina Nilsson

Kommunfullmäktiges sekreterare

Granskningsrapport

Camilla Engström
Sandra Feiff

Oktober 2014

Granskning av delårsrapport 2014

Österåkers kommun

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	5
3.2	Resultatanalys	6
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7
3.4	God ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Övergripande mål	8

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

Syftet med den översiktliga 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 fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden 85,7 mnkr (111,2 mnkr), vilket är 25,5 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 84,2 mnkr. Kommunens resultat för perioden enligt balanskravsutredningen är 85,7 mnkr (111,2 mnkr).

Granskningen har skett parallellt med att delårsrapporten upprättats. Vi har även tagit del av den delårsrapport som distribuerats till kommunstyrelsen för beslut.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Fullmäktiges finansiella mål bedöms komma uppnås.
- Kommunens verksamhetsmål bedöms enligt delårsrapporten i huvudsak komma uppfyllas. I delårsrapporten redogörs för målen samt huruvida dessa har uppfyllts för de olika styrelserna/nämnderna.

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller i allt väsentligt de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.

Förslag på förbättringar:

- Kommunen kan med fördel komplettera förvaltningsberättelsen med en förklaring till hur balanskravsresultatet räknats fram samt hur periodens balanskravsresultat förhåller sig till budgeterat balanskravsresultat.
- Måluppföljningen kan förbättras till kommande delårsrapporter genom att tillse att samtliga nämnder har kopplade nyckeltal eller indikatorer till sina mål samt tillse att nämnderna skriver och analyserar måluppfyllelse på likartat sätt.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner 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 översiktligt 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 planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och 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
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

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

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2014 vilket är i överensstämmelse med KRL¹. Kommunens resultat för perioden uppgår till 85,7 mnkr (111,2 mnkr), vilket är 25,5 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Kommunens resultat för perioden enligt balanskravsutredningen är 85,7 mnkr. Kommunkoncernens resultat för perioden uppgår till 112,3 mnkr (121,2 mnkr), vilket är 8,1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys med noter samt sammanställd redovisning för kommunkoncernen. Delårsrapporten innehåller därmed i allt väsentligt de delar som en delårsrapport ska innehålla enligt RKR:s rekommendation Nr. 22, Delårsrapport.

Vi har i samband med granskningen av kommunens delårsrapport granskat ett urval av kund- och leverantörsfakturor för att se att dessa är hänförliga till rätt period. Stickproven genomfördes på kundfakturor bokförda i augusti 2014 respektive september 2014 samt leverantörsfakturor bokförda i augusti 2014 respektive september 2014. Totalt granskades 24 st fakturor till ett belopp om 58,3 mnkr. Samtliga bedömer vi vara rätt periodiserade.

Anläggningsregistret är ännu inte inlagt i det nya ekonomisystemet utan ligger som tidigare utanför detta. När kommunen kommit vidare och är i gång med komponentavskrivningar kommer anläggningsregistret att överföras till ekonomisystemets anläggningsmodul.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upp rättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen anger dock inte jämförelsetal för resultaträkningen i enlighet med RKR 22 då man inte anger helårsprognos och budet. Det är positivt att kommunen utvecklat notpaketet och lämnar noter för koncernen enligt samma struktur som för kommunen.

Kommunen bör tillse att beräkning av balanskravsresultatet framgår i förvaltningsberättelsen samt att bedömning utifrån helårsprognos finns med.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar är korrekt periodiserade.

¹ Kommunal redovisningslag

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett resultat om 84,2 mnkr vilket är 22,0 mnkr högre än budgeterat resultat. Avvikelsen beror delvis på:

- Verksamhetens nettokostnad förväntas bli 2,3 mnkr lägre än budgeterat
- Centrala nettokostnader (t ex avskrivningar, pensioner regleringspost och lokalkostnader) förväntas bli 10,2 mnkr lägre än budgeterat
- Skatteintäkter förväntas bli 4,9 mnkr högre än budgeterat
- Ränteintäkter förväntas bli 4,9 mnkr högre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelse mot budget.

<i>Resultaträkning, tkr</i>	<i>Utfall delår 2013</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Prognos 2014</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	790 633	808 654	1 217 962	8 394
Verksamhetens kostnader	-1919 585	-1 982 477	-3 008 622	- 6 094
Centrala kostnader	23 944	-637	-20 920	10 240
Verksamhetens nettokostnader	-1105 008	-1174 459	-1 811 580	12 540
Skatteintäkter	1164 881	1 199 624	1 799 900	5 000
Generella statsbidrag	54 078	54 246	81 360	-440
Finansiella intäkter	6 418	7 938	16 900	4 900
Finansiella kostnader*	-9 164	-1 611	-2 380	0
Periodens resultat	111 205	85 737	84 200	22 000

* inkl finansiella kostnader avseende pensionsskuld

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nedan redovisas nämndernas budgetutfall, prognos och kommentarer som är hämtade från nämndernas verksamhetsberättelser.

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall augusti	Budget 2014	Prognos helår	Budget avvikelse
Produktionsstyrelsen	508	0	0	0
Kommunfullmäktige mm	-6 984	-10 410	-11 210	-800
Kommunstyrelsen	-99 541	-161 956	-161 956	0
Kultur- och utbildningsnämnden	-644 770	-983 100	-979 500	3 600
Vård- och omsorgsnämnden	-342 829	-511 000	-514 500	-3 500
Byggnadsnämnden	-19 934	-30 194	-31 894	-1 700
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-3 153	-4 800	-4 800	0
Socialnämnden	-57 208	-91 500	-86 600	4 700
Summa nämnderna (skattefinansierad verksamhet)	-1173910	-1792960	1790660	2 300

Resultatet enligt avstämning mot balanskravet uppgår till 85,7 mnkr.

Av tabellen framgår att nämnderna sammantaget prognostiserar ett överskott mot budget om 2,3 mnkr.

Kommunfullmäktige, Vård- och Omsorgsnämnden samt Byggnadsnämnden prognostiserar underskott i förhållande till budget. Vård- och omsorgsnämndens underskott beror på underskott i verksamheter för psykiskt funktionshindrade. Detta underskott kompenseras något av överskott pga färre köpta platser i särskilda boenden. Byggnadsnämnden underskott beror till största delen på ökade kostnader för bostadsanpassning.

Produktionsstyrelsen, kommunstyrelsen och miljö- och hälsoskyddsnämnden gör bedömningen att budgeten kommer att hållas för året medan socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse.

Socialnämndens positiva avvikelse mot budget beror delvis på att kostnader för ekonomiskt bistånd där kostnadsutvecklingen varit oroande under en längre tid nu förbättrats betydligt. Kultur- och utbildningsnämnden redovisar färre antal barn och elever inom förskola, förskoleklass, gymnasium och gymnasiesärskola vilket lett till att kostnaderna blivit lägre jämfört med budget. Samtidigt är dock antalet barn och elever inom familjedaghem, fritidhemsverksamhet och grundskola jämfört med budgeterat.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall t o m aug 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatter och bidrag	Nettokostnadsandelen är för perioden 96 %	Målet är uppfyllt
Kommunens utdebitering hålls så låg som möjligt under 2011-2014	Kommunens utdebitering är 18,65 kr	Målet är uppfyllt
Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden	Kostnadsutvecklingen följs upp under hela mandatperioden	Målet beräknas uppfyllas
Investeringsvolymen som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat	Investeringsvolymen har finansierats med periodens resultat.	Målet är uppfyllt
Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras dels för pensionsskulden och dels enligt resultatutjämningsreserv i balansräkningen under eget kapital	Reservering sker under eget kapital	Målet är uppfyllt

Bedömning

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen till största del kommer att uppnås.

3.4.2 Övergripande mål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande mål.

- Österåker ska vara bästa skolkommunen i länet
- Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade
- Invånarna ska uppleva en professionell service av högkvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service

- Invånarna ska uppleva en professionell service av högkvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service
- Ekonomi i balans

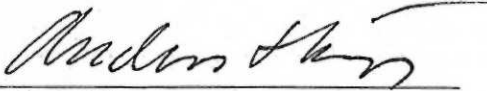
I nämndernas verksamhetsberättelser följer enligt uppgift i förvaltningsberättelsen en redogörelse för målen och huruvida dessa har uppfyllts eller inte. I förvaltningsberättelsen gör man sammanställd bedömning att kommunen i huvudsak har uppfyllt sina verksamhetsmål.

Bedömning

Vi delar kommunens bedömning att kommunen i huvudsak uppfyllt eller kommer att uppfylla de övergripande målen. Målen, dess innebörd och bedömning kan dock förbättras i nämndernas förvaltningsberättelser genom att tydliggöra vilka mål som är aktuella för de olika nämnderna och hur dessa bedöms (nyckeltal eller indikatorer). I delårsrapporten framgår det inte alltid vilka mål nämnderna ska arbeta med att uppfylla eller på vilka grunder man gör bedömningen.

2014-10-10

Camilla Engström
Projektledare



Anders Hägg
Uppdragsledare

ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisorernas delårsrapport för år 2014

Revisorerna skall bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi har inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten inte är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budgeten. Fullmäktiges finansiella mål bedöms komma uppnås.

Enligt kommunstyrelsen har kommunen i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål. Redovisning av måluppfyllelsen sker i varierad utsträckning för de olika nämnderna. Måluppföljningen kan förbättras till kommande delårsrapporter genom att tillse att samtliga nämnder har kopplade nyckeltal eller indikatorer till sina mål samt att nämnderna skriver och analyserar måluppfyllelse på likartat sätt.

Vid granskningen har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Resultatet för perioden 85,7 mnkr (111,2 mnkr), vilket är 25,5 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat 84,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Helårsprognoserna för nämnderna visar sammantaget på en positiv avvikelse mot budget om drygt 2 mnkr där Vård- och Omsorgsnämnden och Byggnadsnämnden prognostiserar underskott mot budget.

Åkersberga den 20 oktober 2014

För Österåkers kommuns revisorer



Bengt Olin

Bilagor

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2014