

Svalövs kommun

Granskning av delårsrapport
2008-08-31
Granskningsrapport 2/2008

Per Pehrson
Idha Håkansson



 **ERNST & YOUNG**

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
1 Inledning.....	4
2 Rättvisande räkenskaper.....	4
3 Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet.....	6
4 Tillräcklig intern kontroll.....	7
6 Källförteckning.....	8

Sammanfattning

Efter översiktlig granskning av delårsrapporten per 2008-08-31 har vi följande att rapportera:

Rättvisande räkenskaper

Vår sammanfattande bedömning av delårsrapporten vad gäller kriterierna rättvisande räkenskaper och rättvisande bild är:

- Rapporten har lagstadgat innehåll och är i väsentligaste delar upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Det finns anledning att i förvaltningsberättelsen lämna upplysning om de verkliga pensionskostnaderna för att ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Dessa uppgår till 3 Mkr för perioden.

Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt balanskravet

Enligt kommunledningens prognos kommer inget av de tre primära, finansiella målen att uppfyllas under 2008. Vår översiktliga granskning av prognoserna har inte lett till någon annan bedömning. Såvitt nu kan bedömas så kommer ett redovisat negativt resultat även innebära att balanskravsresultatet blir negativt, innebärande att det skall återställas inom 3 år såvida inte fullmäktige beslutar att "särskilda skäl" förelegat.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Av delårsrapportens utvärdering av uppfyllelse av verksamhetsmål framgår att endast ca hälften beräknas uppfyllas. På grund av kravet i kommunallagen på utvärdering av uppfyllelse av mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapport och årsredovisning samt bedömning av revisorerna, finns anledning att

- begränsa antalet mål inom ramen för god ekonomisk hushållning
- välja mål av stor vikt för kommunen
- formulera konkreta och mätbara mål samt
- redan vid formuleringen klara ut hur uppfyllelse skall mätas.

Med färre, mer konkreta samt mätbara mål, så bör fullmäktiges styrning via mål för god ekonomisk hushållning kunna göras effektivare.

Det vore önskvärt om den utvärdering kommunstyrelsen gör av måluppfyllelse i delårsrapportens respektive årsredovisningens förvaltningsberättelse leder fram till en helhetsbedömning om god ekonomisk hushållning uppnåtts genom att väga samman vad som åstadkommit, kostnaden för att göra det samt omständigheter i övrigt.

Tillräcklig intern kontroll

Kommunens rutiner för delårsbokslut bör utvecklas mot att mer likna rutinen som gäller vid framtagande av årsbokslut.

Uppföljning av uppfyllelse av de mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige fastställt är en av de viktigaste interna kontrollåtgärderna och förutsättningarna för en god intern kontroll kan förbättras genom en översyn av antalet mål samt genom att göra dem mer konkreta och realistiska.

1 Inledning

Bakgrund

Revisionens huvudsyften är att bedöma om

- räkenskaperna är rättvisande,
- verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande samt om
- den interna kontrollen är tillräcklig.

Rättvisande räkenskaper krävs av lag samt praxis och är en förutsättning för att kunna följa upp och bedöma om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande. Intern kontroll innebär i princip en kvalitetssäkring av de andra två huvudsyftena.

Enligt Kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång om året. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt, om det lagstadgade balanskravet beräknas uppnås för helåret samt avge en skriftlig bedömning som skall bifogas delårsrapporten.

Syfte

Ernst & Young har i egenskap av biträde till kommunens revisorer granskat kommunens delårsrapport per 2008-08-31. Syftet med granskningen är att ta fram underlag för de bedömningar revisorerna skall göra enligt kommunallagen.

Metod

Delårsbokslut och delårsrapport har granskats översiktligt. Vi har satt oss in i tillämpad prognosmetodik, följt upp resultatrender och historisk prognosräfsäkerhet de senaste åren samt bedömt prognosen för helåret 2008.

Bedömning huruvida verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande har gjorts främst utifrån de mål kommunfullmäktige fastställt.

Intern kontroll över rutiner som berör delårsbokslut och delårsrapport har varit föremål för uppföljning.

Avgränsningar

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision på så sätt att den främst baseras på analytisk granskning och intervjuer.

2 Rättvisande räkenskaper

Räkenskaperna betecknas som rättvisande om kommunal redovisningslag och praxis följs. Praxis utgörs främst av rekommendationer m m utgivna av Rådet för Kommunal Redovisning, Bokföringsnämnden och Redovisningsrådet. Om redovisningen trots formell efterlevnad av lag och praxis inte ger en rättvisande bild av resultat, ekonomisk ställning m m, så skall tilläggsinformation lämnas för att ge läsaren en rättvisande bild.

Att informationen i redovisningen är tillförlitlig är viktig även ur intern synpunkt. Den utgör underlag i många situationer till exempel

- planering/budgetering/anslagstilldelning
- styrning och uppföljning

- mätning av uppfyllelse av mål för god ekonomisk hushållning,
- avstämning av balanskravet.

Vad gäller lagar och praxis för redovisning generellt så återger vi inte dem i rapporten, utan hänvisar till normsamlingar, t ex de som ges ut av SKYREV eller FAR SRS.

Observationer och kommentarer

Delårsrapporten redovisar resultat och prognos enligt följande (belopp i Mkr):

Augusti 2008	Prognos 2008	Budget 2008	Budgetavvikelse 2008
5,7	-5,6	0,2	-5.8

Balanskravsresultatet för 2008 beräknas sammanfalla med redovisat resultat.

Inga väsentliga förändringar av redovisningsprinciper har gjorts sedan 2007-12-31.

Kommunen har till följd av översvämningar 2007 fått ett 100-tal ersättningskrav, vilka kan leda till väsentliga kostnader för kommunen. Skuldföring av bedömd kostnad för kommunen gjordes i årsbokslutet 2007 med 2,5 Mkr. Det slutliga beloppet som ej täcks av försäkring är fortfarande osäkert.

Kommunen är inblandad i en tvist vilken resulterat i en stämning på ca 1 Mkr. Hela beloppet är sedan 2005 skuldfört. Under året har kommunen vunnit i Tingsrätten, varpå motparten överklagat till Hovrätten. Beroende på utgången i målet kan en positiv resultatpåverkan uppkomma.

I bokslutet 2006-12-31 gjordes en avsättning på 2 Mkr med syfte att minska behandlingskostnader inom individ- och familjeomsorgen (IFO). Avsättningen avsåg framtida kostnader som inte var relaterade till inträffade händelser och därmed stred mot grundläggande redovisningsprinciper. Per augusti 2008 återstår 0,9 Mkr (1,6 Mkr 2007-12-31) som borde återbokas och därmed öka redovisat resultat.

År 2003 gjordes nedskrivning av aktier i LSR med 2,9 Mkr. I årsbokslutet 2007 reverserades 1 Mkr av nedskrivningen. LSR:s ekonomiska ställning har sedan dess ytterligare stärkts och inför årsbokslutet 2008 bör ytterligare reversering göras, vilket kan förbättra kommunens resultat med ca 1,5 Mkr.

Kommunen kan komma att dömas till vitesförläggande av Länsrätten till följd av ett antal personer som behövt vänta mer än tre månader på särskilt boende. Enligt uppgift kan det komma att röra sig om runt 1,5 Mkr. Rättsläget är osäkert och någon avsättning har inte gjorts, utan man inväntar Länsrättens dom.

Rättvisande bild

Rättvisande redovisning innebär att lagar och praxis efterlevs. Om redovisningen trots detta inte ger en "rättvisande bild", så skall tilläggsinformation lämnas för att åstadkomma en rättvisande bild. Normalt görs det i förvaltningsberättelsen, eventuellt med komplettering i noter.

Redovisning av pensionsåtaganden i enlighet med kommunal redovisningslag motverkar en rättvisande bild av resultat, ekonomisk ställning och finansiering. Enligt preliminär uppgift kommer ansvarsförbindelse för pensioner inklusive särskild löneskatt att öka från 234 Mkr 2007-12-31 till 237 Mkr 2008-12-31, d v s med 3 Mkr.

Bedömning

Vår sammanfattande bedömning av delårsrapporten vad gäller kriterierna rättvisande räkenskaper och rättvisande bild är:

- Rapporten har lagstadgat innehåll och är i allt väsentligt upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Det finns anledning att i förvaltningsberättelsen lämna upplysning om de verkliga pensionskostnaderna för att ge en rättvisande bild av kommunens resultat.

3 Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet

Enligt kommunallagen skall kommunfullmäktige fastställa "mål för god ekonomisk hushållning", vilket omfattar både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunstyrelsen skall utvärdera måloppfyllelsen i delårsrapport och årsredovisning. Vidare skall revisorerna granska styrelsens utvärdering och bedöma uppfyllelsen av de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt samt om kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, kommer att uppnås.

Budgetavvikelser

Resultatprognoserna för helåret 2008 indikerar väsentliga budgetöverskridanden i Socialtjänstnämnden (STN) och Vård- och Omsorgsnämnden (VoN). Förslag till åtgärdsplaner har tagits fram men något beslut om dessa har ännu inte tagits.

Finansiella mål

Med budgeten för 2008 har KF fastställt följande finansiella mål:

1. Förändring av eget kapital skall vara positiv
2. VA-verksamheten skall avgiftsfinansieras till 100 %
3. Renhållningsverksamhet genom LSR skall avgiftsfinansieras till 100 %
4. Soliditeten skall bibehållas eller stärkas
5. Kommunens låneskuld ska minskas

Av utvärderingen i delårsrapporten framgår att kommunstyrelsen bedömer att det endast är målen om avgiftsfinansiering som kommer att uppfyllas 2008. Dessa mål berör endast mindre delar av kommunens verksamhet och kan betraktas som sekundära. Inget av de primära målen för hela kommunen, resultat (förändring av eget kapital), andel eget kapital (soliditet) samt låneskuld, beräknas uppfyllas. Låneskuldens ökning beror främst på investeringen i Svalövs Gymnasieskola.

Verksamhetsmål

Några särskilda verksamhetsmål inom ramen för god ekonomisk hushållning har inte fastställts av KF, utan samtliga mål i budgeten har betraktats som mål för god ekonomisk hushållning. Det innebär att totala antalet mål för nämnder och styrelse uppgår till 49 stycken. Många av dem är svårsmåttade och vissa av dem är orealistiska, t ex målet för skolelevernas betyg.

Sammantaget beräknar kommunstyrelsen att hälften av målen skall vara uppfyllda vid årets slut och 10 delvis uppfyllda. Resterande har ännu inte mätts, kommer inte att kunna mätas eller beräknas inte bli uppfyllda.

Balanskravet

Enligt kommunledningens prognos för 2008 kommer balanskravet inte att uppfyllas.

Bedömning

Aktuell resultattrend och redan kända förutsättningar indikerar att det kan bli svårt att få balans mellan intäkter och kostnader i kommunens budget för 2009.

Enligt kommunledningens prognos kommer inget av de tre primära, finansiella målen att uppfyllas under 2008. Vår översiktliga granskning av prognoserna har inte lett till någon annan bedömning. Såvitt nu kan bedömas så kommer ett redovisat negativt resultat även innebära att balanskravsresultatet blir negativt, innebärande att det skall återställas inom 3 år såvida inte fullmäktige beslutar att "särskilda skäl" förelegat.

Av delårsrapportens utvärdering av uppfyllelse av verksamhetsmål framgår att endast ca hälften beräknas uppfyllas. På grund av kravet i kommunallagen på utvärdering av uppfyllelse av mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapport och årsredovisning samt bedömning av revisorerna, finns anledning att

- begränsa antalet mål inom ramen för god ekonomisk hushållning
- välja mål av stor vikt för kommunen
- formulera konkreta och mätbara mål samt
- redan vid formuleringen klara ut hur uppfyllelse skall mätas.

Med färre, mer konkreta samt mätbara mål, så bör fullmäktiges styrning via mål för god ekonomisk hushållning kunna göras effektivare.

Alla avvikelser i måluppfyllelse är knappast väsentliga vid bedömning om god ekonomisk hushållning uppnåtts. Det vore önskvärt om den utvärdering kommunstyrelsen gör av måluppfyllelse i delårsrapportens respektive årsredovisningens förvaltningsberättelse leder fram till en helhetsbedömning om god ekonomisk hushållning uppnåtts för aktuell period. Det skulle kunna göras genom en sammanvägning av vad som åstadkommit, kostnaden för att göra det samt omständigheter i övrigt.

4 Tillräcklig intern kontroll

Enligt kommunallagen skall kommunstyrelse och nämnder (inom sig) "se till att den interna kontrollen är tillräcklig". Vidare har styrelsen ett ansvar att leda och samordna den interna kontrollen inom kommunen samt ha uppsikt över nämndernas interna kontroll.

Vi har översiktligt följt upp den interna kontrollen på rutinerna för upprättande av delårsbokslut/delårsrapport, prognoser samt för analys och kommenterande av utfall.

Bedömning

Kommunens rutiner för delårsbokslut bör utvecklas mot att mer likna rutinen som gäller vid framtagande av årsbokslut.

Uppföljning av uppfyllelse av de mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige fastställt är en av de viktigaste interna kontrollåtgärderna och förutsättningarna för en god intern kontroll kan förbättras genom en översyn av antalet mål samt genom att göra dem mer konkreta och realistiska.

Svalöv 2008-10-02

Per Pehrson
Auktoriserad/certifierad revisor

Idha Håkansson
Revisor

Källförteckning

Delårsrapporter per 2008-08-31 och 2007-08-31

Årsredovisning för 2007

Budget för 2008 och planer för 2009-2010

Rapport över granskning av delårsrapport 2007-08-31

Rapport över granskning av årsbokslut/årsredovisning för 2007