
Granskningsrapport

Granskning av de- lårsrapport 2016

Östra Smålands Kom-
munalteknikförbund

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Elin Petersson
Revisionskonsult*

7 november 2016

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	Förbundets budgetuppföljning och prognos	5
3.3	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets 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 direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar i samband med att delårsrapporten behandlas i medlemskommunerna.

Det totala resultatet är 0 kr (0 kr), vilket är oförändrat jämfört med motsvarande period föregående år. Enligt driftredovisningen redovisar ÖSK Hultsfred en positiv avvikelse mot budget om 7 873 tkr och ÖSK Högsby redovisar en positiv avvikelse mot budget om 6 126 tkr per 31 augusti 2016.

Den totala prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0 kr eftersom överskott respektive underskott kommer att regleras av respektive kommun vid årets slut. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Prognosen för ÖSK Hultsfred innebär en positiv budgetavvikelse med 339 tkr och prognosen för ÖSK Högsby visar en positiv avvikelse mot budget med 707 tkr.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi instämmer i bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2016.
- Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med som direktionen fastställt i budet 2016. Vi bedömer den prognostiserade måluppfyllelsen som god.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner, landsting och kommunalförbund 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/direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av beslutade 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 förbundets fastställda finansiella mål, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av förbundets fastställda mål 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

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av fullmäktige i medlemskommunerna.

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
- Fullmäktige-/direktionens beslut 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 2016-08-31 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 direktionen 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 förbundet.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti, vilket är inom den tid som lagen om kommunal redovisning stadgar¹.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Förvaltningsberättelsen omfattar en driftredovisning med utfall per 2016-08-31 samt prognos för helåret 2016 per kommun. Förvaltningsberättelsen innehåller även viktiga händelser samt kommentarer till utfall och prognos per verksamhetsområde. Därefter följer en beskrivning av måluppfyllelse och förbundets ekonomi i framtiden.

Resultatet för ÖSK uppgår under årets första åtta månader till 0 kr (0 kr). Verksamhetens avvikelse jämfört med budget är 7 873 tkr för ÖSK Hultsfred och 6 126 tkr för ÖSK Högsby. Avvikelsen mot budget har reglerats mot respektive kommun.

Följande poster kommenteras:

- Som beskrivits i tidigare granskningar avsätts inom VA-området medel i respektive kommun till en fond för framtida nyinvesteringar². Enligt prognosen kommer 8,7 mnkr att avsättas till fonden i Hultsfreds kommun och 4,5 mnkr i Högsby kommun för år 2016.
- Inom renhållningskollektivet prognostiseras överskott som kommer att balanseras för att utnyttjas inom ramen för införandet av fastighetsnära insamling. Den prognostiserade ökningen av skulden till renhållningskollektivet uppgår till 2,0 mnkr avseende Hultsfreds kommun och 1,6 mnkr avseende Högsby kommun.

Vi har för övrigt granskat ett urval av poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Granskningen är inriktad på större poster som verksamhetens intäkter, personalkostnader, sociala avgifter, pensionskostnader, särskild löneskatt samt förutbetalda respektive upplupna³ kostnader och intäkter. Granskningen visar att posterna i allt väsentligt har periodiserats korrekt.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

¹ Lagen om Kommunal redovisning kap 9 § 1

² Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster § 30

³ Ej betalda intäkter och kostnader som avser bokslutsperioden.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt RKR 22 Delårsrapport.

3.2 Förbundets budgetuppföljning och prognos

Prognosen för förbundets driftredovisning 2016 framgår av förvaltningsberättelsen. Driftredovisningen är uppdelad i ÖSK Hultsfred och ÖSK Högsby.

ÖSK Hultsfred		
Driftredovisning per verksamhet, tkr	Avvikelse augusti	Avvikelse prognos
Fastighet	-2 887	0
Gator, vägar, parker	1 752	730
Vatten och avlopp	5 979	0
Renhållning	2 687	0
Skogsförvaltning	654	200
Förbundsadministration	787	1 180
Bostadsanpassning	-584	-1 000
Finans	-514	-771
Summa ÖSK Hultsfred	7 874	339

ÖSK Hultsfred visar ett överskott jämfört med budget på 7 874 tkr per 31 augusti. Prognosen per 31 december uppgår till 339 tkr. Verksamheterna gator, vägar och parker, skogsförvaltning och administration redovisar överskott i prognosen medan bostadsanpassning redovisar underskott.

Gator, vägar och parker har lägre elkostnader, vilket är anledningen till det prognostiserade överskottet. Överskottet i skogsverksamheten beror på högre intäkter efter avverkning. Det prognostiserade underskottet för bostadsanpassning är hänförligt till ökningen i antalet ansökningar under året.

ÖSK Högsby		
Driftredovisning per verksamhet, tkr	Avvikelse augusti	Avvikelse prognos
Fastighet	1 381	0
Gator, vägar, parker	1 473	900
Vatten och avlopp	3 351	587
Renhållning	-17	-719
Administration och finans	-61	-61
Summa ÖSK Hultsfred	6 127	707

ÖSK Högsby redovisar ett överskott jämfört med budget på 6 127 tkr per 31 augusti. Prognosen för 31 december uppgår till 707 tkr. Det är verksamheterna gator, vägar och parker och vatten och avlopp som redovisar överskott i prognosen medan renhållning och administration visar ett underskott mot budget.

I Högsby har gator, vägar och parker lägre elkostnader samt lägre underhållskostnader på bl.a. fordon jämfört med budget. Inom VA-verksamheten lämnas en pro-

gnos på nollresultat, vilket resulterar i ett överskott gentemot budget. Inom renhållning lämnas också en prognos på nollresultat i enlighet med självkostnadsprincipen, vilket innebär ett underskott mot budget. Administration och finans redovisar ett mindre underskott i prognosen.

Bedömning

Vi bedömer att avvikelserna har analyserats och att orsakerna till avvikelserna översiktligt beskrivs i delårsrapporten.

Baserat på helårsprognosen bedömer vi att balanskravet kommer att uppfyllas.

3.3 God ekonomisk hushållning

Förbundsdirektionen har antagit en styrmodell för ÖSK⁴. Styrmodellen består av en strategikarta med följande perspektiv:

- ekonomi
- invånare och brukare
- verksamhet och medarbetare
- utveckling

För varje perspektiv finns mål med tillhörande nyckeltal. Utfallet av målen inom perspektiven invånare och brukare samt verksamhet och medarbetare mäts via enkäter.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten beskrivs att prognosen för perspektivet ekonomi pekar på att målet kommer att uppfyllas både för förbundet som helhet och för verksamheten i respektive kommun.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2016.

3.3.2 Mål för verksamheten

Förbundet har en styrmodell i vilken de använder hastighetsmätare och trendpilar för att utvärdera måluppfyllelsen. Hastighetsmätaren har fem lägen, varav tre är gröna, ett är gult och ett är rött. Det finns förklaring i delårsrapporten till hur styrmodellen är uppbyggd och vad symbolerna visar.

Verksamhetsmålen är uppdelade i fyra kategorier, ekonomi, invånare och brukare, verksamhet och medarbetare samt utveckling. Målen mäts separat för Hultsfred respektive Högsby och är uppdelade på fyra olika verksamheter inom förbundet.

⁴ FD § 40/2012

Följande verksamheter redovisar ett prognostiserat utfall som är mycket bättre än målnivån: VA – Hultsfreds kommun, gata/park – Högsby kommun samt VA – Högsby kommun.

Följande verksamheter redovisar ett prognostiserat utfall som är bättre än målnivån: gata/park – Hultsfreds kommun, renhållning- Hultsfreds kommun samt fastighet – Högsby kommun.

Följande verksamhet redovisar ett prognostiserat utfall som innebär att målnivån nästan är uppnådd: renhållning- Högsby kommun.

Följande verksamhet redovisar ett prognostiserat utfall som innebär att målnivån ej är uppnådd: fastighet – Hultsfreds kommun.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med som direktionen fastställt i budet 2016. Vi bedömer den prognostiserade måluppfyllelsen som god.

2016-11-07

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Projektledare