



SÄVSJÖ KOMMUN

Sävsjö kommuns revisorer

SÄVSJÖ KOMMUN
Kommunkansliet

2015-10-12

D.nr. 197 2015-041

Till kommunfullmäktige
i Sävsjö kommun

Revisorernas bedömning av Sävsjö kommuns delårsrapport per 2015-08-31

Enligt kommunallagens 9 kap. 9a§ ska revisorerna årligen granska och bedöma resultatet i kommunens delårsrapport samt uppfyllelsen av fullmäktiges mål för verksamheten. Revisorernas bedömning ska överlämnas till fullmäktige inför dess behandling av rapporten.

I delårsrapporten redovisas ett överskott på 2,5 Mkr. Resultatet i delårsrapporten uppfyller endast ett av de finansiella målen som fullmäktige beslutat.

För hela 2015 prognostiserar kommunen ett negativt resultat med -2,1 Mkr, vilket innebär att balanskravet inte uppfylls.


Revisionen noterar att socialnämnden har en negativ budgetavvikelse på - 9,7 Mkr och barn- och utbildningsnämnden på - 4,2 Mkr, vilket är oroande.

I övrigt hänvisar vi till den granskningsrapport som vårt sakkunniga biträde överlämnat till oss. (Bilaga)

Sävsjö den 9 oktober 2015


Karl-Erik Petersson


Lisbeth Johansson


Kenneth Olsson


Kenneth Petersson


Thomas Wilhelmsson



Sävsjö kommun

**Översiktlig granskning av
delårsrapport
Revisionsrapport**

Audit
KPMG AB

Antal sidor: 8

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	1
4.	Avgränsning	1
5.	Revisionskriterier	1
6.	Metod	1
7.	Projektorganisation	1
8.	Anvisningar och styrdokument	1
9.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
9.1	Bakgrund	1
9.2	Finansiella mål	1
9.3	Verksamhetsmål	1
9.4	Anläggningstillgångar	1
9.5	Kortfristiga skulder	1
9.6	Övrigt	1
10.	Delårsrapporten i övrigt	1
10.1	Förvaltningsberättelsen	1
10.2	Balanskravet	1
10.3	Resultaträkning	1
10.3.1	Nämndernas resultat	1
10.4	Balansräkning	1
10.5	Sammanställd redovisning	1
10.6	Nämndernas berättelse	1

1. Sammanfattning

Vi har av Sävsjö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

Kommunens tre finansiella mål är följande:

- Driftöverskottet ska vara 1 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Detta mål är ej uppfyllt.
- Årets investeringar ska vara lägre än årets resultat + avskrivningar. Målet är ej uppfyllt.
- Oförändrad kommunalskatt. Målet är uppfyllt.

1.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten finns avstämning mot de övergripande målen. Vissa mål är uppfyllda andra inte. Några av målen stäms inte av förrän vid årsskiftet.

2. Bakgrund

Vi har av Sävsjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL² bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

¹ Kommunallag (1991:900)

² Kommunallag (1991:900)

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2015-08-31.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen av kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Carola Freij, Certifierad kommunal revisor och Håkan Fransson, Auktoriserad revisor.

8. Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Sävsjö kommun har beslutat att delårsrapporten ska upprättas efter åtta månader.

9. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

9.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

9.2 Finansiella mål

Kommunens tre finansiella mål är följande:

- Driftöverskottet ska vara 1 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Detta mål är ej uppfyllt.
- Årets investeringar ska vara lägre än årets resultat + avskrivningar. Målet är ej uppfyllt.
- Oförändrad kommunalskatt. Målet är uppfyllt.

9.3 Verksamhetsmål

I delårsrapporten finns avstämning mot de övergripande målen. En del mål är uppnådda vissa inte. Några av målen stäms inte av förrän vid årsskiftet.

9.4 Anläggningstillgångar

Vid delårsbokslutet är det svårt att stämma av anläggningsregistret mot huvudboken. Svårigheten beror på att avskrivningarna inte görs månatligen i anläggningsregistret samt att ”ej aktiverade projekt” ligger i en sidoordnad bokföring.

Färdigställda investeringar till och med 31 augusti är aktiverade och avskrivningar är beräknade för perioden.

Enligt rekommendation 18 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljning*, ska investeringsbidrag avseende anläggningstillgångar periodiseras över anläggningstidens livstid. Detta bör kommunen ta hänsyn till vid framtida investeringsbidrag.

Rekommendationen 13.2 Redovisning av hyres-/lesingavtal tillämpas inte av kommunen.

Sävsjö Kommun har lånat ut 26,3 mkr till Trafikverket. Lånet är räntefritt och återbetalning kommer inte att ske förrän tidigast 2016.

9.5 Kortfristiga fordringar

Skola och barnsomsorgs nämnden har ansökt om pengar från Migrationsverket. Ansökan avser skol och förskole pengar för asylsökande barn. Perioden som ansökningen avser är andra kvartalet 2014 och framåt. Vi anser att denna intäkt är säker och att den borde bokas upp både i delåret och prognosen som en intäkt. Beloppet som borde bokas upp är 3,3 mkr.

9.6 Kortfristiga skulder

Vissa personalrelaterade kostnader såsom semesterlöneskuld, periodiserade löner och övertid omräknas enbart vid årsskiftena. Dock görs bedömning på förändringar av skulderna i helårsprognosen.

Liksom föregående år har vi noterat att lönekostnaden för semestervikarier för augusti inte är periodiserade till augusti. Delar av denna kostnad har kommunen tagit hänsyn till då det under hela året ligger kvar en upplupen kostnad som avser lön, komp, övertid mm för decembermånad.

Bland förutbetalda intäkter har Barn och utbildningsnämnden bokat upp cirka 8,5 mkr och Socialnämnden bokat upp 5,7 avseende oförbrukade bidrag från Migrationsverket. Bidragen används i resultatutjämnande syfte för de aktuella verksamheterna varför posternas verkliga storlek blir svårbedömd. Vår rekommendation är att se över dessa förutbetalda intäkter under hösten.

9.7 Övrigt

Rådet för kommunalredovisning (RKR) har gett ut en ny rekommendation avseende delårsrapport. Denna rekommendation ska tillämpas på delåret 2015. Sävsjö kommun har inte tillämpat denna rekommendation fullt ut, bland annat har inte kommunen uppfört någon sammanställdredovisning på delåret. Kommunens plan är att upprätta sammanställd redovisning nästa delår, 2016.

Beslut har kommit från AFA att 5,2 mkr kommer att återbetalas till kommunen. Återbetalningen är inte uppbokad i delårsbokslutet men med i prognosen.

Löneskatten är 1,2 mkr för hög i bokslutet. I prognosen har hänsyn tagits till detta.

10. Delårsrapporten i övrigt

10.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

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

Vi anser att delårsrapporten ger en överskådlig bild av verksamhetens första åtta månader.

10.2 Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna för varje enskilt år. Kommunens balansutredning per den 31 aug 2015 är – 2,1 Mkr, det innebär att balanskravet ej uppfylls. Det finns inte några underskott från tidigare år som ska återställas.

10.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-2015.

Kommunen:

mkr	Utfall Året- 08-31	Utfall Fg år- 08-31	Budget året	Prognos året
Verksamhetens nettokostnader	-398,7	-373,4	-598,2	-604,4
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	399,8	389,5	602,1	601,4
Finansnetto Extraordinära intäkter	1,4	-0,3	-1,4	0,8
Årets resultat	2,5	15,8	2,5	-2,2

10.3.1 Nämndernas resultat

Helårsprognosen i förhållande till budgeten för nämnderna är – 12,8 mkr. De nämnder som har störst budgetavvikelser är Socialnämnden -9,7 mkr och Barn och utbildningsnämnden – 4,2 mkr. I delårsrapporten under ”redovisning per nämnd” beskrivs verksamhetsmålen och måluppfyllelsen samt förklaras budgetavvikelserna.

10.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-2015.

Belopp i mkr	Kommunen		
	Året-08-31	fg år-12-31	Fg år-08-31
Balansomslutning	562,0	567,2	528,9
Redovisat eget kapital	330,5	326,5	319,6
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	38,8	27,9	15,6
<i>Soliditet redovisad</i>	59%	58%	60%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	7%	5%	3%
Omsättningstillgångar	82,7	84,7	100,4
Kortfristiga skulder	134,0	143,3	116,4
<i>Balanslikviditet</i>	62%	59%	86%

Till i stort sett samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

10.5 Sammanställd redovisning

Enligt RKR:s rekommendation, 22 delårsrapport, ska kommunen upprätta en sammanställd redovisning.

Sävsjö kommun har valt att inte upprätta någon sammanställd redovisning i delårsrapporten, men varje dotterbolags delårsbokslut finns redovisad i delårsrapporten.

10.6 Nämndernas berättelse

Vi anser att nämnderna på ett lättfattligt sätt redovisar verksamheten för årets första åtta månader.

KPMG, Växjö den 9 okt 2015



Carola Freij
Certifierad kommunal revisor



Håkan Fransson
Auktoriserad revisor