



Nora kommun

Översiktlig granskning av
delårsrapport
30 juni 2014
Revisionsrapport

KPMG AB
2014-09-10
Antal sidor: 12

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	2
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	4
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	6
11.1	Förvaltningsberättelsen	6
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Balansräkning	9
11.5	Kassaflödesanalys	10
11.6	Sammanställd redovisning	10
11.7	Styrelsens och nämndernas berättelse	11
11.8	Investeringsredovisning	12

1. Sammanfattning

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningssed

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2014-2016² finns två finansiella målsättningar som utgår från att kommunens ekonomi skall vara i balans. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att det i dagsläget ser ut som att inget av de finansiella målen kommer att kunna infrias, se 10.2.

I delårsbokslutet per sista juni 2014 redovisar kommunen ett överskott på 0,2 mkr. Motsvarande period f g år uppgick resultatet till – 1,1 mkr. Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2014-06-30 i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen om 2,1 mkr jämfört med budget. Underskottet är hänförligt till Barn- och utbildningsnämnden som prognostiserar ett underskott 2014 om 2,2 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas i helårsprognosen ligga 1,7 mkr över den nivå man budgeterade för. Finansnettot prognostiseras hamna på budgeterad nivå. Sammantaget beräknas ett positivt resultat om 0,2 mkr vilket är 0,4 mkr sämre än budget. se avsnitt 11.3.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2014.

Sedan årsskiftet 2013-12-31 har kommunens borgensåtagande minskat från 526,1 mkr till 515 mkr. Engagemang i kommunens företag är av väsentlig betydelse vid bedömning av kommunens finansiella risk vilket bör kommenteras av kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen.

¹ Kommunallag (1991:900)

² Fastställd av kommunfullmäktige 2013-12-11

1.2 Mål för verksamheten

I budget för år 2014-2016³ redovisar kommunen sina fem övergripande mål. Någon beskrivning och uppföljning av dessa mål görs inte i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts i detta avseende.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse

2. Bakgrund

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även 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.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2014-06-30.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet främst såsom den definieras av SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål samt att räkenskaperna är rättvisande.

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

³ Fastställd av kommunfullmäktige 2013-12-11

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över 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. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Lars-Göran Gawelin och controller Thomas Johansson.

7. 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
- Stickprovsvis 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

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Markus Forsberg, auktoriserad revisor och Sofia Mårtensson, revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av 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 minst sex och 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.

Nora kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni.

Anvisningar innehållande tidsplan har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbete för en rättvisande delårsrapport.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt KLs 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.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för 2014-2016⁴ finns två finansiella målsättningar.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Målet är att årets resultat skall vara positivt och på sikt motsvara 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2014 uppgår målet till 0,5%.

Kommunens helårsprognos 2014 innebär att målet ej kommer att uppnås.

⁴ Fastställd av kommunfullmäktige 2012-12-12

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
Lånefinansiering av investeringar skall undvikas och begränsas till den sk affärsverksamheten (Va och renhållning).	Årets nettoinvesteringar för 2014 bedöms ej rymmas inom det finansiella målet.

Kommentar

Enligt prognosen kommer inte resultatmålet att uppnås. Prognostiserat resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag uppgår 2014 till 0,03 %.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Budgeten för 2014 innehåller fem övergripande målsättningar:

- Nora har en socialt, kulturellt, ekonomisk och ekologisk hållbar utveckling.
- Nora är ett välkänt kultur- och turistmål under hela året.
- Nora kommun har god livskvalité för alla som bor och/eller verkar här.
- Nora är en kommun med ett näringsliv och en arbetsmarknad som utvecklas.
- Nora kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Delårsrapporten innehåller ingen redogörelse för dessa och inte heller någon utvärdering av måluppfyllelsen.

Kommentar

Delårsrapporten saknar kommentarer om vilka verksamhetsmässiga målsättningar fullmäktige beslutat om samt avseende måluppfyllelse avseende dessa.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Enligt uppgift pågår ett arbete med att bryta ner de övergripande målen för att kunna mäta och utvärdera dessa.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 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 dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Kommentar

Sedan årsskiftet 2013-12-31 har kommunens borgensåtagande minskat från 526 mkr till 515 mkr per 2014-06-30. Engagemang i kommunens företag är av väsentlig betydelse vid bedömning av kommunens finansiella risk vilket bör kommenteras av kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen.

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, under rubriken "Avstämning av balanskravet" framgår att kommunen prognostiserar med att uppnå balanskravet för år 2014. Det prognostiserade resultatet för år 2014 uppgår till 0,2 mkr. I kommunens prognos för resultatet 2014 ingår inga realisationsvinster.

Kommentar

Enligt prognosen kommer kommunen att uppnå kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2013 – 2014:

Kommunen:

mkr	Utfall 2014-06-30	Utfall 2013-06-30	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens nettokostnader	-271,8	-259,6	-542,1	-544,2
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	270,6	260,5	539,8	541,5
Finansnetto	1,4	1,4	2,9	2,9
Jämförelsestörande post	0,0	-3,4	0,0	0,0
Årets resultat	0,2	-1,1	0,6	0,2

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2014-06-30	Utfall 2013-06-30	Budget 2014	Prognos 2014	Utfall 2013
Verksamhetens nettokostnader	-271,8	-259,6	-542,1	-544,2	-509,5
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	4,7%				
Skatteintäkter och statsbidrag	270,6	260,5	539,8	541,5	521,5
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	3,9%				
Finansnetto	1,4	1,4	2,9	2,9	2,6
Jämförelsestörande post	0,0	-3,4	0,0	0,0	-3,4
Resultat	0,2	-1,1	0,6	0,2	11,2
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	100%	99%	100%	100%	97%

Kommunstyrelsen får sex gånger per år, en ekonomisk- och verksamhetsrapportering, från samtliga nämnder.

Resultatet för perioden utvisar ett överskott på 0,2 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till - 1,1 mkr.

Sammantaget har kommunens nettokostnader ökat med ca 12,2 mkr jämfört med samma period föregående år.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer:

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Vi ser det som positivt att man lämnar en periodiserad budget som jämförelse till utfallet i delårsbokslutet.

Jämförelsestörande post på 3,4 mkr 2013 avser sänkt diskonteringsränta.

Kommunens del av BKTs resultat har inte beaktats i delårsbokslutet. I årsprognosen som presenteras i Nora kommuns delårsrapport har dock kommunens del av BKTs prognostiserade resultat för 2014 beaktats.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter bokförda per 2014-06-30 beräknade utifrån aprilprognos från SKL, medan årsprognosen avseende skatteintäkter är beräknade utifrån augustiprognosen från SKL. Dessa skatteunderlagsprognoser kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.
- I likhet med tidigare bokförs avskrivningarna under löpande år efter vad kommunen budgeterat för avskrivning för innevarande år. Definitiva avskrivningar beräknas och bokförs först i årsbokslutet.
- Hänsyn till komponentavskrivningar har ej gjorts vare sig i delårsresultatet 2014-06-30 eller i årsprognosen. Upplýsning om detta lämnas i redovisningsprinciperna.
- Pensionskostnader 2014-06-30 är bokförda och beräknade utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2014-07-31.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 201306-201406:

Belopp i mkr	Kommunen		
	2014-06-30	2013-12-31	2013-06-30
Balansomslutning	311,2	323,6	297,9
Redovisat eget kapital	195,5	195,3	182,9
Eget kapital reducerat med ansvarförbindelse pensioner	-107,8	-117,3	-136,4
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>63%</i>	<i>60%</i>	<i>61%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	79,9	101,2	113,2
Kortfristiga skulder	70,4	85,1	71,0
<i>Balanslikviditet</i>	<i>113%</i>	<i>119%</i>	<i>159%</i>

Till väsentliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer bifogats. Per 2014-06-30 har ingen avstämning av faktisk semesterlöneskuld gjorts. Den skuld som redovisas i delårsrapporten är skulden 2013-12-31 uppräknad med 50 % av totalt budgeterad semesterlöneskuld per 2014-12-31. Detta har inneburit att resultatet i delårsbokslutet har belastats med en kostnad på ca 500 tkr. Totalt uppgår semesterlöneskulden till ca 22,3 mkr per 2014-06-30.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2014-06-30 i allt väsentligt är rättvisande.

Utvecklingen för nyckeltal (sammandrag) redovisas inte i delårsbokslutet.

I delårsrapporten redovisas jämförelsesiffror till balansräkningen per 2013-06-30. Enligt RKR:s nya rekommendation 22 skall balansräkningen förutom den aktuella delårsperiodens slut innehålla jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsår. I kommunens delårsrapport saknas uppgift om jämförelsesiffror avseende 2013-12-31. Vi rekommenderar kommunen att fortsättningsvis redovisa jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsår.

Kommunen redovisar inte faktisk semesterlöneskuld per 2014-06-30. Att inte redovisa den faktiska skulden per 2014-06-30 anser vi inte ger läsaren av delårsrapporten en korrekt bild av kommunens skulder.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Kassaflödesanalysen visar ett negativt kassaflöde för perioden om 14,5 mkr.

11.6 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR:s nya rekommendation nr 22 tydliggörs när en sammanställd redovisning ska ingå i delårsrapporten. Fr o m den delårsrapport som upprättas 2014 skall en sammanställd redovisning presenteras om *minst* ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernen intäkter (verksamhetens intäkter, skatteintäkter och statsbidrag) uppgår till minst 30 %
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av kommunkoncernens balansomslutning.

Kommentar

I Nora utgör de kommunala bolagens andel mer än 30 % av kommunkoncernens balansomslutning vilket innebär att en sammanställd redovisning ska presenteras i delårsrapporten. I Nora kommuns delårsrapport presenteras en sammanställd redovisning.

I koncernen ingår förutom kommunen, Nora Rådhus AB, Nora Fastigheter AB och Norabostäder AB.

Koncernen redovisar ett negativt resultat på -0,4 mkr för första halvåret 2014. Koncernens prognostiserade årsresultat uppgår till -6,3 mkr. Det negativa resultatet härrör sig företrädesvis till Nora Fastigheter AB som prognostiserar ett resultat om -3,3 mkr samt koncernmässiga avskrivningar kopplade till samma bolag.

11.7 Styrelsens och nämndernas berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelse och nämndernas helårsprognos i förhållande till budget. Samtliga nämnders nettokostnader har ökat jämfört med motsvarande period föregående år.

För styrelse och nämnder redovisas följande prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Kommunfullmäktige	-	0,1
Kommunstyrelsen	+	0,5
Barn- och utbildningsnämnden	-	2,2
Socialnämnden	-	0,2
Kultur- och fritidsnämnden	-	0,1
Finansiering		0,0
		<hr/>
	-	2,1

Barn- och utbildningsnämnden anger att den negativa budgetavvikelsen främst förklaras av personalkostnader samt nytillkommet LSS-ärende.

Kommentar

Delårsrapporten innehåller kommentarer till styrelsens och nämndernas avvikelser.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,2 mkr. Föregående år överskreds nämndens ursprungliga budget med hela 6,6 mkr.

Det är mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Vi vill också understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

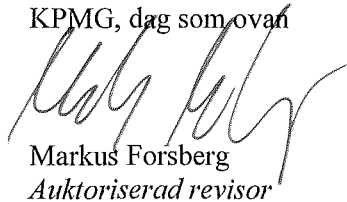
11.8 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med netto 5,7 mkr under perioden. Enligt budget för helåret skall årets investeringar uppgå till 43,7 mkr vilket inte kommer att uppnås enligt prognosen. Prognostiserade investeringar uppgår till 24,7 mkr.

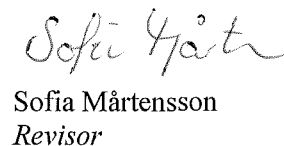
Kommentar

Budgetavvikelsen beror främst på att den stora investeringen i den nya vattenledningen Östra stranden återigen senareläggs.

KPMG, dag som ovan



Markus Forsberg
Auktoriserad revisor



Sofia Mårtensson
Revisor