

Bräcke kommuns
revisorer

BRÄCKE KOMMUN	
Ink. 2009 -10- 12	
Dnr	Dpl

Bräcke kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2009-10-09

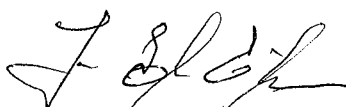
Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2009-08-31"

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 31 december 2009.

För Bräcke kommuns revisorer



Jan-Erik Eriksson
Ordförande



Mats Eriksson
Vice ordförande



Bräcke kommun

Översiktlig granskning av
delårsrapport per 2009-08-31
Revisionsrapport

Audit
KPMG AB
2009-10-02
Antal sidor: 14

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
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	8
11.1	Förvaltningsberättelsen	8
11.2	Balanskravet	8
11.3	Resultaträkning	9
11.4	Balansräkning	11
11.5	Finansieringsanalys	12
11.6	Sammanställd redovisning	12

1. Sammanfattning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2009-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2009.

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

Den avstämning som kommunen gjort avseende balanskravet per 2009-08-31 visar att intäkterna överstigit kostnaderna med 2,2 mkr. Även prognosen visar på ett positivt resultat om 4,2 mkr per 2009-12-31.

Det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet är: "Verksamhetens nettokostnad får uppgå till maximalt 99 % av kommunens skatte- och statsbidragsintäkter.

Vi har noterat att målet inte är uppnått per 09-08-31, men att kommunstyrelsen bedömer att det kommer att uppnås för helåret, exklusive de jämförelsestörande posterna som beräknas belasta resultat men inklusive de finansiella posterna. Marginalerna för att nå målet är dock enligt prognosen minsta möjliga.

Med beaktande av de undantag som gjorts i kommunstyrelsens bedömning har vi inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som framgår av delårsrapporten. Vi anser således att resultatet är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet även om viss osäkerhet noterats med anledning av de små marginaler som finns.

Vi har tidigare år noterat och framfört att beräkningen av målet avseende verksamhetens nettokostnad i relation till skatte- och statsbidragsintäkter även inkluderat finansiella poster, vilket ej framgår av målbeskrivningen i kommunplan. Vi rekommenderar återigen att förtydligande sker av hur nyckeltalet skall beräknas. Detta ser vi även som viktigt med avseende på de undantag som gjorts av de jämförelsestörande kostnaderna som beräknas belasta resultatet.

1.2 Mål för verksamheten

Vi har i vår granskning inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än kommunstyrelsen. Vi anser således att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten. De mål som kommunstyrelsen inte själv gjort någon bedömning av och där underlag för bedömning således saknas kan vi dock inte uttala oss om.

¹ Kommunallag (1991:900)

Vad gäller de prioriterade inriktningsbesluten så finner vi det oklart hur dessa skall betraktas. Eftersom kommunstyrelsen inte gjort någon bedömning av måluppfyllelsen avseende dessa beslut så har vi i denna granskning inte ansett det möjligt att göra någon bedömning av dessa. Vi anser att det är viktigt att det i kommunplanen tydligt framgår vilka mål som skall utgöra kommunens mål för verksamheten, som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Ingen tvekan får således finnas vilka mål som kommunstyrelsen skall utvärdera och revisorerna bedöma. Vi vill även framhålla vikten av att målen är tydligt formulerade så att eventuella avgränsningar framgår.

2. Bakgrund

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2009-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2009.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas 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.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2009-08-31.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra 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 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
- 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.

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
- Granska specifikationer till delårsbokslutet stickprovvis med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har utförts av Tommy Eriksson, auktoriserad revisor, Birgitta Arnberg, certifierad kommunal revisor och Kristofer Block, ekonomie magister.

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.

Bräcke kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti enligt kommunfullmäktiges beslut från den 12 november 2003.

Ekonomienheten har tagit fram anvisningar och blanketter, som syftar till att styra upp avdelningarnas arbete inför delårsrapporten.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 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.

10.2 Finansiella mål

Av kommunplanen för år 2009-2011 framgår följande finansiella mål:

- Verksamhetens nettokostnad får uppgå till maximalt 98 % av kommunens skatte- och statsbidragsintäkter.

Kommunfullmäktige har genom särskilt beslut i juni 2009 beslutat att revidera ambitionsnivån till 99 % i stället för 98 %.

Av delårsrapporten framgår att "Enligt prognosen är bedömningen att det finansiella målet uppnås när de jämförelsestörande posterna som avses att hanteras utanför balanskravet exkluderas".

Inga uppgifter lämnas i övrigt om vad nyckeltalet uppgår till per 31/8 eller enligt prognosen för helåret.

Om finansiella poster räknas med, i likhet med tidigare år, uppgår nyckeltalet till 99,2 % per den 31/8 samt 99 % 2009.

Kommentar

Vi har noterat att målet inte är uppnått per 2009-08-31, men att det beräknas att uppnås för helåret, exklusive de jämförelsestörande posterna som beräknas belasta resultat men inklusive de finansiella posterna. Marginalerna är dock enligt prognosen minsta möjliga.

Med beaktande av de undantag som gjorts i kommunstyrelsens bedömning har vi inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som framgår av delårsrapporten. Vi anser således att resultatet är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet även om viss osäkerhet noterats med anledning av de små marginaler som finns.

Vi har tidigare år noterat och framfört att beräkningen av målet avseende verksamhetens nettokostnad i relation till skatte- och statsbidragsintäkter även inkluderat finansiella poster, vilket ej framgår av målbeskrivningen i kommunplan. Vi rekommenderar återigen att förtydligande sker av hur nyckeltalet skall beräknas. Detta ser vi även som viktigt med avseende på de undantag som gjorts av de jämförelsestörande kostnaderna som beräknas belasta resultatet.

10.3 Verksamhetsmål

I kommunplanen för år 2009 – 2011 anges följande under rubriken ”God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål”:

- *Strukturplan 2006-2010, prioriterade inriktningsbeslut 2008-2009* som omfattar framtida boende, information, personal- och kompetensförsörjning, vård och omsorg samt framtida skolorganisation. Dessa skall fungera som riktlinjer för avdelningarnas planering. Vidare framgår att de är av strategisk och övergripande karaktär, men har en tydlig betydelse för kravet på god ekonomisk hushållning.
- *Kommunövergripande mål* inom områdena personal och miljö, vilka sammantaget består av tre inriktningsmål. Till dessa finns fyra effektmål.

Vad gäller de prioriterade inriktningsbesluten enligt strukturplanen så har kommunstyrelsen i delårsrapporten gjort en beskrivning av vilka åtgärder som vidtagits inom ramen för de prioriterade inriktningsbesluten. Någon tydlig bedömning av måluppfyllelsen har dock inte gjorts, vilket förklarats med att inriktningsbesluten inte är av den karaktären. Vi uppfattar det vidare som tveksamt om dessa beslut överhuvudtaget skall betraktas som ”mål för verksamheten av betydelse för en god ekonomisk hushållning”.

För de kommunövergripande målen har däremot en tydlig redovisning och bedömning skett, vilket återges i tabellen nedan:

Inriktningsmål	Effekt mål	Mätmetod	Utfall 090831/ Prognos 091231
Personal			
Personalens hälsa och trivsel är god	1. Sjukfrånvaron ska minska och inte överstiga 11 % av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Sjukfrånvaro per den 31/8 och 31/12	Sjukfrånvaron i förhållande till ordinarie arbetstid per den 31/8 uppgår till 8,19 %. Bedömningen är att kommunen med råge uppnår målsättningen.
	2. Antalet långa sjukfall (60 dagar eller mer) ska minska med 5 % jämfört med 2007.	Antalet långa sjukfall per den 31/8 och 31/12	Antalet långa sjukfall per den 31/8 är 51 stycken. Vid motsvarande tillfälle 2007 var antalet 95 stycken (2008 – 82 stycken). Målet kommer att uppnås.
Miljö			
Kommunen ska bidra till att utsläpp av koldioxid minskar	Utsläppen av koldioxid ska minska med 15 % fram till och med år 2015, jämfört med 2004.		Kommer att mätas vid årsskiftet.
Energianvändningen minskar	Elförbrukningen ska minska med 2 % per år.	Elförbrukningen per den 31/12. Jämförelse med 2008.	Enligt prognosen bedöms energianvändningen i kommunens lokaler (exkl. industrilokaler) minska med 0,8 %. Målet kommer inte att uppnås.

Så som framgår av tabellen ovan bedömer kommunstyrelsen att två mål kommer att uppnås samt att ett mål inte kommer kunna klaras. För målet om koldioxidutsläpp har ingen bedömning gjorts.

Vad gäller målet om sjukfrånvaro (mål 1) anges dock inte vad sjukfrånvaron uppgick till per den 31/12 2008 eller per den 31/8 2008. Vilken förändring som skett kan således inte utläsas.

Vi har tagit del av underlag från personalsystemet som verifierar uppgifterna avseende sjukfrånvaron. För den långa sjukfrånvaron, som speglar antalet anställda som per den 31/8 har fler än 60 dagars sjukfrånvaro, har vi tagit del av en sammanställning som gjorts utifrån en lista från personalsystemet. Svårigheter har funnits att ta ut en samman-

fattande rapport per avdelning eller liknande, men enligt de uppgifter vi erhållit kommer kommunen att sträva efter att kunna få fram sådant underlag.

Vi har även tagit del av underlag (interna sammanställningar) avseende preliminär elförbrukning för år 2009 och jämfört med motsvarande uppgifter för år 2008. Den energiförbrukning som har följts upp har begränsats till elförbrukningen i kommunens egna verksamhetslokaler samt i de lokaler som hyrs ut externt till landstings, gymnasieförbund etc. Industri lokaler ingår ej. Inte heller elförbrukningen som avser VA; gatubelysning, fritidsanläggningar etc. ingår. Så som vi uppfattat det förs dock för närvarande diskussion om även dessa objekt skall omfattas framledes. Elförbrukningen i industri lokalerna bedöms däremot inte som aktuellt att följa upp genom särskilt mål p.g.a. att förbrukningen är avhängigt vilken industri som bedrivs samt är i övrigt inte heller möjligt för kommunen att påverka.

Kommentar

Kommunstyrelsen har gjort en bedömning av möjligheterna att klara de kommunövergripande målen för verksamheten, av betydelse för god hushållning. Vi anser att informationen i stort innehåller nödvändiga upplysningar. Vi hade dock gärna sett att en bedömning även gjorts av möjligheterna att klara målet för koldioxidutsläppet.

Vad gäller de prioriterade inriktningsbesluten så finner vi det oklart hur dessa skall betraktas. Eftersom kommunstyrelsen inte gjort någon bedömning av måluppfyllelsen avseende dessa beslut och vi i våra samtal med tjänstemän vid kommunstyrelseförvaltningen inte uppfattat att det kan ha varit avsikten så har vi i denna granskning inte ansett det vare sig möjligt eller relevant att göra någon bedömning av dessa. Vi anser att det är viktigt att det i kommunplanen tydligt framgår vilka mål som skall utgöra kommunens mål för verksamheten, som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Ingen tvekan får således finnas vilka mål som kommunstyrelsen skall utvärdera och revisorerna bedöma.

Vi vill i övrigt framhålla vikten av att målen är tydligt formulerade så att vad som skall mätas och följas upp tydligt framgår.

Vi har i vår granskning inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än kommunstyrelsen. Vi anser således att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten. De mål som kommunstyrelsen inte själv gjort någon bedömning av och där underlag för bedömning saknas kan vi dock inte uttala oss om.

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.

Förvaltningsberättelsen innefattar kommentarer kring kommunens resultat, balanskrav, mål för god ekonomisk hushållning, omvärlden, Bräcke kommuns utveckling, koncernen, borgensåtagande m.m.. Även finansiella mått och nyckeltal har tagits fram som t ex soliditet, skuldsättningsgrad m.m.

11.2 Balanskravet

Delårsrapporten beskriver huruvida kommunen klarat balanskravet för åren 2005-2008. per 2009-08-31. En avstämning mot balanskravet har även skett per 2009-08-31 som visar ett överskott på 8,3 mkr.

Av delårsrapporten framgår att nedskrivningsbehovet i Bräcke Teknik i likvidation AB är beräknat till ca 12 mkr. Utöver det prognostiseras ett driftresultat inklusive kostnader för likvidationsförfarandet på - 3 mkr.

Kommunen har ett borgensåtagande till Pilgrimstad Folkets hus. Till följd av detta åtagande avser kommunen att köpa fastigheten Anviken 4:8. Köpet beräknas innebära en kostnad motsvarande 2,5 mkr (mellanskillnaden mellan köpeskilling och bankens fordran på Pilgrimstad Folkets Hus). Om förvärv inte sker kommer dock, så som vi tolkat situationen, kommunen sannolikt att belastas med kostnader motsvarande borgensåtagandet (ca 4 mkr).

Enligt uppgift kommer Pilgrimstads Folkets Hus att behandlas i kommande kommunstyrelse och kommunfullmäktige, vilket är samma sammanträde som delårsrapporten kommer att behandlas.

Kommunen gör bedömningen att täckningen av underskottet samt kostnaderna relaterade till köpet av ovan nämnd fastighet ska bedömas utanför balanskravet med beaktande av synnerliga skäl. Skälen har motiverats i särskilda avsnitt. Vad gäller Bräcke Teknik i likvidation AB så sker motivering av att 2008 års post hanterades på motsvarande sätt. Vad gäller Pilgrimstads Folkets Hus anges att huvudsyftet varit att välja den lösning som bäst bidrar till att kommunen har en god ekonomisk hushållning. Det planerade köpet bedöms således vara det bästa alternativet i detta avseende.

