

Timrå kommuns revisorer

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2016

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.



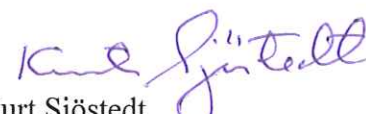



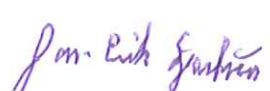
Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vid vår granskning har vi noterat att måluppfyllelse redovisas genom styrtal kopplade till respektive fullmäktigemål. Styrtalen har analyserats utifrån nuläge och prognos. Analyser och åtgärdsförslag kring måluppfyllelsen kan utvecklas och arbeten pågår.

Revisorerna bedömer att:

- det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige fastställt med undantag för investeringar i den takt som tillgångarna minskar med årliga avskrivningar,
- verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning uppfylls till viss del.

Timrå den 11 oktober 2016

 Sten Ekström	 Kenneth Norberg	 Kurt Sjöstedt
 Sören Nordqvist	 Inger Nyhman	 Rolf Grafström
 Jan-Erik Sjöström		

Deloitte.

TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret	
2016 -10- 11	
Dnr.	Dpl.

Rapport avseende granskning av delårsrapport 2016-08-31.

Timrå kommun

Oktober 2016

Innehåll

1. INLEDNING	3
1.1 BAKGRUND	3
1.2 SYFTE	3
1.3 REVISIONSMETOD	4
2. IAKTTAGELSER	4
2.1 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.2 MÅL AV BETYDELSE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	5
2.3 VERKSAMHETSBERÄTTELSE	5
2.4 RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT KASSAFLÖDESANALYS	5

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2016-08-31. Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar och anvisningar som gäller på området. Vi har översiktligt verifierat underliggande siffermaterial och kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten innehåller de delar och den information som avses i kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning samt i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning.

I delårsrapporten redovisas resultatet av måluppfyllelse för finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunens definition av god ekonomisk hushållning är att alla mål ska vara uppfyllda. Kommunen bedömer att tre av fyra finansiella mål kommer att nås i prognosen och att verksamhetsmässiga mål kommer att nås till viss del.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål av betydelse för en god ekonomisk hushållning med undantag för investeringsmålet. Verksamhetsmålen nås till viss del.

Kommunens resultat per augusti 2016 uppgår till mkr 55,6 mkr (föregående år 34,4 mkr). I prognosen för helåret 2016 anges ett resultat för Timrå kommun på 24,8 mk (f å 5,0 mkr) vilket är 18,5 mkr (f å 2,0) mkr bättre än budget.

Enligt Kommunallagen 9 kap 9a § ska revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Timrå 2016-09-30

Marianne Harr
Certifierad kommunal revisor

Emma Andersson
Revisor

Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2016-08-31.

1.1 Bakgrund

Av lagen om kommunal redovisning (KRL) och kommunallagen (KL) framgår att kommuner och landsting minst en gång under räkenskapsåret ska upprätta en särskild redovisning (delårsrapport). En delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten ska enligt KRL innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar ska lämnas om

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

I lagen anges att det, om det inte finns särskilda hinder, ska lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret. Begrepp och termer ska vidare så långt det är möjligt stämma överens med de som har använts i den senast framlagda årsredovisningen.

Kommunallagens bestämmelser innebär följande:

- Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Mål och riktlinjer för verksamheten ska anges liksom finansiella mål. Dessa mål ska ha betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige.
- Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl verksamhetsmål som finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige.

1.2 Syfte

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt KRL och KL samt att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) följs.
- Bedöma om fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås.
- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).

1.3 Revisionsmetod

Vi har tagit del av upprättad delårsrapport med underlag samt intervjuat personal på kommunens ekonomiavdelning. De finansiella rapporterna har granskats översiktligt i syfte att utgöra underlag för bedömning av uppfyllelsen av de finansiella målen. Detta innebär att granskningen i större utsträckning inriktats på analys och mindre på detaljgranskning.

Granskningen har genomförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

2. Iakttagelser

Vi har haft aktuell lagstiftning samt olika normgivares rekommendationer som utgångspunkt vid vår granskning och inriktat oss på följande granskningsområden i kommunens delårsrapport.

- Förvaltningsberättelse
- God ekonomisk hushållning
- Verksamhetsberättelser
- Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys

2.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen utgör kärnan i delårsrapporten och ska enligt 9 kap 2 § KRL innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysningar ska, enligt RKR:s rekommendation 22 om delårsrapport lämnas om:

- händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas, och som inte på annat sätt beaktas i delårsrapporten.
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- en samlad, men övergripande, redovisning av kommunens investeringsverksamhet.
- en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
- en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden.

Iakttagelser och kommentarer

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller en sammanfattning av helårsprognos på kommun och kommunkoncernnivå, periodens resultat och omvärldsanalys. Balanskravsresultat och kommunens samlade bedömning kring måluppfyllelsen framgår också. Information om bolag och kommunalförbund som ingår i den sammanställda redovisningen lämnas i eget avsnitt.

Förvaltningsberättelsens innehåll motsvarar rekommendationen om delårsrapport.

2.2 Mål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Revisorerna har en kompletterande roll i processen att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs med en god ekonomisk hushållning genom att avge ett utlåtande angående hur väl kommunen hanterar sin avstämning av verksamhetsmål och finansiella mål som är beslutade av kommunfullmäktige. Bedömningen av delårsrapporten utgår från en mera översiktlig granskning än den som görs i samband med granskning av årsredovisningen. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Iakttagelser och kommentarer

Varje nämnd lämnar underlag för en sammanfattande bedömning kring måluppfyllnelsen på kommunövergripande nivå. Kommunen anger att samtliga av fullmäktige fastställda finansiella mål och verksamhetsmål ska uppnås för att nå god ekonomisk hushållning.

Målen i 2016 års budget är reviderade utifrån vision 2025 med utmaningar och frågor av väsentlig betydelse som kvalitet i skolan, flyktingmottagandet, rekrytering av nyckelkompetenser, realiserade underhållsplaner för byggnader attraktiva bostäder etc. Uppföljning av målen görs utifrån motsvarande struktur som i budget. Tre av fyra finansiella mål kommer att nås enligt prognosen med undantag för en högre investeringstakt och lägre underhåll än målvärdena. Resultatmålet beräknas nås och överstiger budgeterat resultat för perioden. Soliditeten har stärkts och kommunen beräknas kunna finansiera pensionsutbetalningar närmaste femårsperioden. Finansiella mål och verksamhetsmålen redovisas inom målområden: medborgare, utveckling, process medarbetare och ekonomi. 10 av 17 mål nås helt, 6 delvis och 1 beräknas ej nås i prognosen. Kommunen gör den sammanfattande bedömningen att god ekonomisk hushållning nås delvis.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål av betydelse för en god ekonomisk hushållning med undantag för investeringsmålet. Verksamhetsmålen nås till viss del.

2.3 Verksamhetsberättelser

Verksamhetsberättelser lämnas utifrån strukturen verksamhet och ekonomi med kommentarer kring utfall och helårsprognos. Även bolagen lämnar beskrivningar kring utvecklingen.

Iakttagelser och kommentarer

Nämnderna presenterar händelseutveckling och ekonomi och lämnar kommentarer kring periodens resultat och investeringsutgifter. Kommentarer lämnas även kring helårsprognos och eventuella åtgärder. Texter i analysdelarna saknar en tydlig koppling till uppnådda resultat i styrtalet och måluppfyllnelsen. Arbetet med uppföljningen är under utveckling.

2.4 Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys

Uppställningsformen för resultat- och balansräkningen regleras i 5 kap 1-2 §§ KRL.

I syfte att erhålla en rättvisande bild är det viktigt att poster hänförs till rätt redovisningsperiod och att balansposter är avstämda och specificerade. Enligt väsentlighetsprincipen behöver endast poster som uppgår till större belopp för verksamheten periodiseras.

Delårsrapporten ska justeras för väsentliga interna poster så att inte omslutningen blir felaktig.

Uppställningen av delårsrapporten bör överensstämma med resultat- och balansräkning enligt årsredovisningen under det närmast föregående räkenskapsåret. Resultat- och balansräkning ska, enligt RKR:s rekommendation nr 22 om delårsrapport, upprättas enligt följande:

- balansräkningen ska omfatta jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- resultaträkningen ska omfatta jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Motsvarande redovisningsprinciper som för årsredovisningen ska gälla. I delårsrapporten är det tillräckligt med att det framgår att samma redovisningsprinciper som i senaste årsredovisningen har använts, alternativt vilka avvikelser som finns.

Väsentliga notupplysningar bör ingå. Noterna bör följa den förteckning som finns i årsredovisningen.

Enligt RKR:s rekommendation om delårsrapport ska en sammanställd redovisning av koncernen (kommun och kommunalägda bolag) presenteras i delårsrapporten. Om ingen sammanställd redovisning redovisas ska det i delårsrapporten lämnas upplysning om skälet varför ingen sådan ingår.

Iakttagelser och kommentarer

Delårsrapportens avsnitt "Ekonomiska sammanställningar" omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys för kommunen, drift- och investeringsredovisning för kommunen samt en särskild redovisning ökad flyktingverksamhet.

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkning överensstämmer med uppställningen i enlighet med 5 kap 1-2 §§ KRL. I resultat- och balansräkning redovisas kommunkoncernens räkenskaper jämte kommunens (sammanställd redovisning).

Jämförelsetalen för kommunens räkenskaper motsvarar kraven i RKR:s rekommendation om delårsrapport. Balansräkningen omfattar även jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår. Den sammanställda redovisningen omfattar däremot endast jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår.

Väsentliga poster är notade och följer årsredovisningens förteckning. Noterna till balansräkningen saknar dock jämförelsetal per närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen redovisar anskaffningsvärden som tillgång och eventuella investeringsbidrag som skuld i balansräkning. Bidragen redovisas i takt med avskrivningar i resultaträkning. En sammanställning av tillämpade redovisningsprinciper redovisas i slutet av delårsrapporten.

Kommunens resultat per augusti 2016 uppgår till 55,6 mkr (föregående år 34,4 mkr). I prognosen för helåret 2015 anges ett resultat för Timrå kommun på 24,8 mkr vilket är 18,5 mkr bättre än budget.

När det gäller driftsredovisningen så visar barn- och utbildningsnämnden störst positiv avvikelse för perioden, 16,6 mkr, med en årsprognos om 5,0 mkr, som förklaras av större

utgifter kvarvarande period av året. Socialnämnden redovisar underskott, - 20,8 mkr, där hälften av underskottet kopplas till fördyringar med avseende på flyktingverksamhet som kommer att täckas av bidrag för flyktingmottagandet. Resterande underskott åtgärdas genom striktare bedömningar vid tillsättandet av korttidsvikarier och undvikande av övertidsarbete. Analysen bedöms svag och görs utifrån att underskottet bedöms minska till nivån ca -2 mkr i prognosen. Nämnden bör se till att både analysen och åtgärderna stärks och utvidgas. Beredskap för ökade behov inom LSS och svårigheter att klara behovet av baspersonal med rätt kompetens behöver lyftas fram på ett tydligare sätt. Nämnden behöver vidta kraftfulla åtgärder för att skapa trovärdighet kring åtagandet om en ekonomi och budget i balans.

Kommunens nettokostnadsandel av skattekostnader och statsbidrag uppgår per 2016-08-31 till 91,7 % (föregående år 94,4 %). En nettokostnadsandel under 100% innebär en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. Kommunen har kunnat minska kostnader jämfört med budget och har förbättrat det ekonomiska läget på kort sikt.