

Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2016-09-21

Revisionsrapport ”Översiktlig granskning av delårsrapport per 2016-06-30”

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 9 januari 2017.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Sverker Söderström
Ordförande



Nordanstigs kommun

**Översiktlig granskning av
delårsrapport 2016
Revisionsrapport**

KPMG AB
Advisory
2016-09-21

Antal sidor: 13

Översiktlig granskning Delårsrapport 2016 Nordanstig.docx

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	1
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	6
11.	Delårsrapporten i övrigt	7
11.1	Innehåll	7
11.2	Balanskravet	8
11.3	Resultaträkning	8
11.4	Balansräkning	10
11.5	Sammanställd redovisning	10
11.6	Kommunens verksamheter	11

1. Sammanfattning

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

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

Kommunfullmäktige har fastslagit sex finansiella mål som skall inverka till en god ekonomisk hushållning. Samtliga mål bedöms kunna uppfyllas för 2016. Det vid delåret prognostiserade resultatet uppgår till 33,7 mnkr vilket motsvarar 6,3 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift. Resultatmålet på 2 % bedöms därmed att uppnås då prognos för 2016 pekar på ett överskott om 6 %. Övriga finansiella mål bedöms kunna uppnås för 2016. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redan i budgetarbetet väva in de finansiella målen så att dessa kan uppnås.

1.2 Mål för verksamheten

Vad gäller verksamhetsmålen som är beslutade för perioden 2016 – 2019 delar vi kommunstyrelsens bedömning att ytterligare insatser krävs. Vi vill dock, likt tidigare år, framhålla vikten av mätbara mål.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en fortsatt utveckling av dessa processer.

2. Bakgrund

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

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.

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

¹ Kommunallag (1991:900)

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.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2016-06-30.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

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 över kommunens kostnader och intäkter.

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt 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 har även bedömt 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 Margareta Tamm-Persson, Ekonomichef, Björn Hylenius, enhetschef/ekonom samt Marianne Unborg, ekonom.

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 Kristoffer Bodin, kommunal revisor, under ledning av Sven-Erik Mårtensson, auktoriserad revisor och Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

9. 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.

Nordanstig kommun har sedan ett antal år valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni bl. a. för att i tid hinna vidta åtgärder om så erfordras enligt de prognoser som redovisas. Själva dokumentet, delårsrapporten, utformas sedan något år via ett delegerat arbete i systemet Stratsys. Ekonomikontoret har utarbetat och distribuerat anvisningar⁴ för att styra upp förvaltningarnas arbete tidsmässigt och för att säkerställa kvalitén. Anvisningarna består till största del av en övergripande tidsplan samt mer detaljerade stoppdatum. Via stoppdatumen framgår vissa instruktioner kring avstämning och periodisering men utförligare information och riktlinjer saknas.

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

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt delårsrapporten	Bedömning enligt delårsrapporten	Vår kommentar
Verksamhetens nettokostnader plus finansnetto exklusive intäkter av engångskaraktär ska vara högst 98 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift för vardera åren 2016-2019	Prognosen visar på ett resultat på 33,7 mnkr.	Kommer att uppfyllas.	Budgeten är ej upprättad så att det finansiella målet uppnås. Utfallet överstiger med god marginal.

⁴ ”Anvisningar och tidplan för delårsbokslut 2015”, Ekonomikontoret, 2015-05-19.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt delårsrapporten	Bedömning enligt delårsrapporten	Vår kommentar
Investeringsvolym 2016 kan högst motsvara årets avskrivning. Ombudgetering från föregående år + årets investeringsvolym får vara högst årets avskrivningar gånger tre (ändrat från gånger två till tre genom beslut under 2016).	Prognos för investeringar 31,7 mnkr. Prognos för avskrivningar 13,5 mnkr.	Målet uppnått (med antagandes att årets investeringar får vara avskrivningarna gånger tre istället för två som det står i beslut från KF).	Beslutet att årets investeringar får vara högst avskrivningarna gånger två har ändrats till tre. Målet därmed uppfyllt.
Soliditeten inklusive total pensionsskuld ska förbättras årligen.	Soliditet 2015 -35 % inkl pensionsskuld. Soliditet prognos 2016 -25 %	Målet kommer att uppnås.	Målet uppnås. Vag formulering av målet.
Likviditeten skall vara lägst 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.	Prognosen för likviditeten är 130 procent.	Målet kommer att uppnås.	Ingen kommentar.
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel och /eller specifika bidrag.	Inga lån har tagits upp och inga lån planeras för att finansiera investeringar.	Målet bedöms uppnås.	Lösen av leasing har skett av fastighet via köp av bolag. Finansiering har skett via nytt lån. Upplysning har lämnats under tabell för långfristiga lån.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt delårsrapporten	Bedömning enligt delårsrapporten	Vår kommentar
Kommunen skall amortera låneskulden med minst 6 % per år.	Prognosen för amortering av låneskulden ligger på 8 procent.	Målet bedöms uppnås.	Låneskulden har ökat genom upptagande av nytt lån.

Kommentar om finansiella mål

Delårsresultatet och prognosen visar ett starkt resultat och detta stärker kommunens ekonomiska ställning vilket är behövligt då soliditeten inklusive pensionskund som tagits upp inom linjen är negativ.

Det finansiella målet som är knutet till att finansiering av investeringar ska ske med egna medel för att skuldsättningen skall minska bedöms som uppnått. Ett nytt lån har dock tagits upp för att finansiera lösen av ett leasingavtal för en fastighet. Detta har gjorts då det låga ränteläget gör det mer förmånligt att äga detta själv än att leasa. I sak har den skuld man hade till leasinggivare bytts till skuld till kreditinstitut och kommunen äger nu fastigheten via ett dotterbolag. Vi anser dock att upplysning om detta borde ha gjorts i anslutning till bedömningen av de finansiella målen då det i utvärderingen av dessa sägs att inga nya lån har tagits upp och det framgår av delårsrapportens övriga delar att långfristiga skulder har ökat.

10.3 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten	Bedömning enligt delårsrapporten
Under 2016-2019 ska varje barn och elev ges möjlighet att utvecklas utifrån sina behov och förutsättningar. Förskolan och skolan ska ge barnen och eleverna framtidstro och stärka deras självkänsla. Barn och elever ska få den stöd de behöver så att de når målen som finns för förskola respektive skola.	SKL rankar 2015 Nordanstigs skolor som Hälsinglands bästa i sin årliga skolranking. Inom skolan bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete och kommunen kommer att skriva ett samarbetsavtal med Skolverket om en "Bästa skola" satsning i Nordanstig.
Under 2016-2018 utveckla attraktiva boende- och livsmiljöer som skapar tillväxt.	Arbete pågår att utveckla boenden i kustmiljö där exploaterar utvecklar Sörfjärden, Varpsands och Gnarpsbadens fritidshusområden. Kommunen exploaterar Morängsvikens fritidshusområde.

<p>Under 2016-2018 ska förutsättningarna för näringslivet utvecklas och förbättras i kommunen.</p>	<p>Hållbar tillväxtstrategi fastställs i fullmäktige i september. Arbeta pågår för färdigställande för exploatering av industrimark.</p>
<p>Under 2016-2018 ska miljön och folkhälsan i Nordanstigs kommun succesivt förbättras.</p>	<p>Arbetet inom folkhälsoområdet fortgår med nätverksträffar och informationsinsatser m.m. för kommunens befolkning med målet att öka kunskaperna, inflytandet och delaktigheten bland alla medborgare i kommunen för en förbättrad hälsa och bevarad trygghet. En verksamhetsplan för folkhälsoarbetet 2016 har arbetats fram av BRÅ- och folkhälsorådet och en revidering av den långsiktiga folkhälsoplanen för 2016-2020 pågår. De prioriterade folkhälsomålen för Nordanstigs kommun 1,2,3 och 11 ligger som grund i båda planerna och de utgår från Gemensamma utgångspunkter för en förbättrad hälsa i Gävleborg och ANDT- strategin som finns för länet.</p>

Kommentar om verksamhetsmål

Vi vill, likt tidigare år, framhålla vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Det är enligt vår mening svårt att bedöma om målen uppnåtts och några tydliga bedömningar av detta lämnas ej heller i delårsrapporten. Vidare skulle en samlad bedömning av måluppfyllelsen underlätta för läsaren av rapporten.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en fortsatt utveckling av dessa processer samt att en samlad bedömning görs av verksamhetsmålen.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Innehåll

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.

Kommentar

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

11.2 Balanskravet

I förvaltningsberättelsens avsnitt Kommunens ekonomi, delavsnittet 2.6.4 "Balanskravet" framgår att det prognostiserade resultatet innebär att balanskravet kommer att kunna uppnås.

Kommentar

Med anledning av de intäkter som påförts genom riktade stöd har ett stort överskott uppkommit som medför att balanskravet uppnås med god marginal.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015-2016.

Kommunen:

tkr	Utfall året 2016-06-30	Utfall fg år 2015-06-30	Budget året	Prognos året
Verksamhetens nettokostnader	-232 439	-244 437	-527 227	-498 103
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	266 382	257 075	529 198	534 798
Finansnetto	-255	-178	-1 473	-2 973
Årets resultat	33 687	12 460	498	33 722

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp tkr	Utfall 2016-06-30	Utfall 2015-06-30	Budget året	Prognos året	Utfall fg helår
Verksamhetens nettokostnader	-232 440	-244 437	-527 227	-498 103	-507 005
Varav jämförelsestörande	0	+4 576			
Förändring % jämfört fg år	-5 %	4 %			
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	266 382	257 075	529 198	534 798	515 560
Förändring % jämfört fg år	4 %	2 %			
Finansnetto	-255	-178	-1 473	-2 973	-687
Resultat	33 687	12 460	498	33 722	7 668
Verksamhetens nettokostnad inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag.	87 %	95 %	100 %	94 %	98 %

Delårets utfall per 2016-06-30 uppgår till 33,7 mnkr. Orsaker till detta anges vara ökade migrationsintäkter, återhållsamhet i verksamheterna, följd av åtgärds paketet, statsbidrag avseende flyktingkrisen, delar av omställningskostnaderna genomfördes inte, lägre avskrivningskostnader till följd av komponentavskrivning.

Det prognostiserade resultatet för 2016 är 33,7 mnkr.

Kommentarer

Vi noterar att det redovisade utfallet per 2016-06-30 är mycket högre än budget. Detta kommer till stor del från de ersättningar som erhållits för migration. Dessa var inte kända vid budgetberedning varför förklaringen är rimlig.

Kommunen har ett finansiellt mål som anger att nettokostnaderna inklusive finansiellt netto skall vara högst 98 % av de skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift. Detta mål uppnås med god marginal men den budget som lagts har inte uppnått detta om den hållits. Budgeten innehåller dock omställningskostnader för att minska kostnader i framtiden. Dessa har inte genomförts helt vilket även en förklaring till att resultatet överstiger budget. Vår rekommendation är att man redan i budgeten skall väga in det finansiella målet så att budgeten uppnår detta.

11.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015-2016.

	Kommunen			Koncernen		
	2016-06-30	2015-12-31	2015-06-30	2016-06-30	2015-12-31	2015-06-30
Belopp i tkr						
Balansomslutning	385 246	359 550	301 417	653 904	595 824	527 578
Redovisat eget kapital	178 808	145 121	154 276	223 298	190 660	195 606
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse	-73 646	-113 660	-105 331	-29 156	-68 121	-63 992
<i>Soliditet</i>	46,4 %	40,4 %	51,2 %	34,2 %	32,0 %	37,1 %
<i>Soliditet inkl. ansvarsförbindelse</i>	-19 %	-31,6 %	-35,0 %	-4,5 %	-11,4 %	-12,1 %
Omsättningstillgångar (exkl lager)	153 353	147 335	97 966	166 218	152 196	105 607
Kortfristiga skulder	100 142	93 343	63 627	168 428	154 986	82 762
<i>Balanslikviditet</i>	153 %	158 %	154 %	98,7 %	98,2 %	128 %

Kommentar

Kommunens synliga soliditet har förbättrats och soliditeten inklusive pensionsförpliktelser som redovisas inom linjen har förbättrats även om denna fortfarande är negativ.

Balanslikviditeten ligger på en stabil nivå.

11.5 Sammanställd redovisning

Enligt RKR:s rekommendation 22 ska den kommunala koncernens räkenskaper presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I kommunens sammanställda redovisning ingår tre av fyra helägda aktieföretag. Det är Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstig Vatten AB och Nordanstig Fjärrvärme AB. Det fjärde företaget, Nordanstigs Fastigheter AB, ingår inte då omsättningen bedöms som obetydlig. Det finns även ett helägt kommanditbolag, Nordanstigs Ekoteknik KB, som ska likvideras.

Kommentar

Vi ser positivt på att delårsrapporten innefattar sammanställd redovisning. Vi har endast översiktligt granskat kommunens sammanställda redovisning och har inga kommentarer.

11.6 Kommunens verksamheter

I delårsrapportens avsnitt 3, Kommunens verksamheter, lämnas en relativt utförlig redovisning för verksamhet och resultat, en sammanfattande redovisning för koncernföretagen och en mer begränsad information om de så kallade Uppdragsföretagen.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Sven-Erik Mårtensson
Auktoriserad revisor