VÄRMDÖ KOMMUN

Kommunrevisionen 2015-09-17

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2015-06-30

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Kommunens revisorer har översiktigt granskat Värmdö kommuns delrapport per 2015-06-30. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Den prognos som lämnats i delårsrapporten visar att kommunen kommer att uppnå ekonomisk balans år 2015.

Revisorerna bedömer att;

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens finansiella mål
- Mot bakgrund av att flera verksamhetsmål inte följs upp per 30 juni kan vi inte ha någon uppfattning om måluppfyllelsen i stort.

Värmdö kommuns revisorer

Torbjörn Andersson Ola Mattsson Carl-Einar Lax

Juhani Inkinen Carl Johan Bildsten Sören Björlin

Ingela Thalén

Värmdö kommun
Revisorerna

Granskning av delårsrapport per 2015-06-30

KPMG

2015-09-08
Antal sidor 6

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Innehåll

1. Inledning och sammanfattning 1
2. Bakgrund 1
3. Syfte och omfattning 2
4. Delårsrapport 2
4.1 Delårsrapportens kvalitet 2
4.2 Förvaltningsberättelsen 3
4.3 Resultaträkning 3
4.4 Prognos 4
4.4.1 Prognos på kommunnivå 4
4.4.2 Centrala åtaganden 4
4.4.3 Prognos på nämndnivå 4
4.5 Balansräkning 5
4.6 Ansvarsförbindelser 5
4.7 Sammanställd redovisning 5
5. Mål enligt god ekonomisk hushållning 5
5.1 Finansiella mål 6
5.2 Verksamhetsmässiga mål 6

1. Inledning och sammanfattning

KPMG har av Värmdö kommuns revisorer erhållit uppdraget att översiktligt granska kommunens delårsrapport per 2015-06-30. Ur innehållet:

- Resultatet i delårsrapporten är ett överskott på +25 mkr. Prognosen för helåret 2015 ligger på ett överskott på 34 mkr, en positiv avvikelse på +9 mkr i förhållande till budgeten för året som satts till +25 mkr (avsnitt 4.3-4.4).

- Nämnderna beräknas sammantaget redovisa ett underskott mot budget om -25 mkr. Största negativa avvikelser prognostiseras av Vård- och omsorgsnämnden -19 mkr och Socialnämnden -12 mkr (4.4.1 och 4.4.3).

- Årets totala finansiella mål bedöms av kommunen att kunna nås. I vår översiktliga granskning har ingenting framkommit som tyder på att kommunens bedömning är felaktig eller orealistisk (5.1).

- Genom den nya nämndorganisationen följs många av verksamhetsmålen inte upp per 30/6. En samlad bedömning av måluppfyllelsen är därför inte möjlig (5.2).

Våra väsentligaste bedömningar och slutsatser utifrån vår översiktliga granskning:

- Delårsrapporten motsvarar krav på innehåll enligt lag och god redovisningssed (4.1).

- Delårsbokslutet är i allt väsentligt periodiserat i enlighet med god redovisningssed (4.1).

- Som ansvarsförbindelse redovisas ett belopp om 83 mkr avseende kommunens av fullmäktige beslutade medfinansiering av bussterminal i Slussen. Åtagandet aktualiseras om inte staten bidrar med finansiering och ska då bokföras som en kostnad för kommunen (4.6).

2. Bakgrund

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en översiktlig granskning av Värmdö kommuns delårsrapport per 2015-06-30. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. En översiktlig granskning har en annan inriktning och mindre omfattning än en revision. Vi har verifierat större balans- och resultatpåverkande poster men de granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision. Vi har inte granskat upprättade prognoser.

Krav på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av Kommunal Redovisningslag, KRL. I kapitel 9,§1 regleras att kommunen minst en gång under räkenskapsåret ska upprätta en delårsrapport för verksamheten från räkenskapsårets början.

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

I KRL kapitel 9,§2 sägs att delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysning 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

3. Syfte och omfattning

Den översiktliga granskningen har syftat till att pröva om delårsrapporten för perioden januari – juni 2015 uppfyller lagens krav på utformning. I granskningen har prövats att;

- delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska utfall och ställning per 2015-06-30, samt att
- delårsrapporten på ett tillfredsställande sätt beskriver verksamhetens utfall

Granskningen av delårsrapporten omfattar;

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2015-06-30
- intervjuer
- analyser
- bedömning av måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning

4. Delårsrapport

4.1 Delårsrapportens kvalitet

Kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med de krav som KRL och god redovisningssed kräver.

I delårsrapporten ingår ekonomisk rapport med kommentarer för varje nämnd. För såväl kommunen i sin helhet som för respektive nämnd finns jämförelse mellan budget och prognos för helåret.

Periodiseringar sker huvudsakligen efter samma principer som vid årsbokslutet. Väsentlighetsprincipen gäller.

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten. Granskningen har ej skett med samma precision och detaljnivå som vid ett årsbokslut.

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Vi har kontrollerat väsentliga poster som skatteintäkter, statsbidrag och pensionskostnader mot externa underlag och beräkningar. Analytisk granskning har skett av andra väsentliga resultat- och balanskonton där saldon på kontonivå jämförts med budget och/eller föregående år och förklaringar till större förändringar eller avvikande belopp inhämtats genom intervjuer.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

4.2 Förvaltningsberättelsen

I delårsrapporten ingår en finansiell analys där delårsresultat och prognos med avvikelser mot budget för hela året kommenteras på kommun- och nämndnivå.

Vår bedömning är att resultatet vad avser den finansiella delen i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen. När det gäller verksamhetsmålen kan inte en helhetsbedömning göras då många av målen ännu inte mätts.

4.3 Resultaträkning

Belopp i mkr	*150630*	*140630*	*130630*	*120630*
Verksamhetens intäkter	312	320	300	296
Jämförelsestörande poster	12	-	-	-
Verksamhetens kostnader	-1 256	-1 200	-1 127	-1 098
Avskrivningar	-44	-44	-41	-41
Verksamhetens nettokostnader	-976	-924	-868	-815
Skatteintäkter	932	888	866	826
Statsbidrag och utjämning	82	88	80	80
Finansiella intäkter	3	3	3	4
Finansiella kostnader	-16	-19	-41	-22
Resultat	25	36	40	73

Resultaträkningen är upprättad enligt KRL och oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats jämfört med föregående år.

I resultatet ingår en återbetalning från AFA avseende 2004 års premier med 12 mkr som redovisas som jämförelsestörande post.

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

4.4 Prognos

4.4.1 Prognos på kommunnivå

Belopp i mkr	*Prognos 151231*	*Budget 141231*	*Avvikelse*
Verksamhetens nettokostnader	-1 960	-1 967	+7
Skatteintäkter	1 862	1 865	-3
Statsbidrag och utjämning	165	165	0
Finansnetto	-32	-38	+6
Resultat	+34	+24	+10

Prognostiserat årsresultat uppgår till +34 mkr, vilket är 10 mkr bättre än kommunens budget för året.

Prognosen pekar mot ett överskott rörande centrala åtaganden på +32 mkr medan nämnderna sammantaget prognostiserar ett underskott på -25 mkr.

4.4.2 Centrala åtaganden

Största avvikelser prognostiseras för centrala reserver med +31 mkr som fördelar sig på reserv för volymförändringar +18 mkr och konjunkturreserv +13 mkr.

4.4.3 Prognos på nämndnivå

Större avvikelser mot budget prognostiseras av:

Vård- och omsorgsnämnden -19 mkr

Underskottet fördelar sig på -10 mkr avseende finansiering av funktionshinder och beroende, -6 mkr på särskilda boenden och -3 mkr på hemtjänst.

Socialnämnd -12 mkr

Underskottet hänför sig till finansieringen av IFO som bedöms ge ett underskott på -19 mkr.

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

4.5 Balansräkning

Belopp i mkr	*150630*	*141231*	*140630*
Balansomslutning	3 513	3 383	3 262
Redovisat eget kapital	932	907	896
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	370	338	318
Soliditet redovisad	*27%*	*27%*	*27%*
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	*11%*	*10%*	*10%*
Anläggningstillgångar	3 028	2 972	2 830
Omsättningstillgångar	485	410	432
Avsättningar	212	203	194
Långfristiga skulder	1 978	1 853	1 764
Kortfristiga skulder	390	420	408
Balanslikviditet	*124%*	*98%*	*106%*

Balansräkningen är uppställd i enlighet med KRL.

Nyckeltalen är stabila jämfört med tidigare år.

4.6 Ansvarsförbindelser

Som ansvarsförbindelse redovisas ett belopp om 83 mkr avseende kommunens av fullmäktige beslutade medfinansiering av bussterminal i Slussen. Åtagandet aktualiseras om inte staten bidrar med finansiering och ska då bokföras som en kostnad för kommunen.

4.7 Sammanställd redovisning

Konsolidering av kommunens dotterbolag har skett med belopp från balans- resultaträkningar vilka ej har reviderats.

Kommunkoncernens resultat per 30 juni är 10 mkr bättre än kommunens.

Det egna kapitalet i kommunkoncernen är 146 mkr större än kommunens.

5. Mål enligt god ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen är det krav på att kommunen ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Kommunens revisorer ska uttala sig om måluppfyllelsen.

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

5.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt som finansiellt mål ett överskott på +40 mkr. Prognosen för helår visar ett resultat på +34 mkr. Kommunen bedömer att det finansiella målet kan nås. Ingenting i vår översiktliga granskning har framkommit som tyder på att kommunens bedömning är felaktig eller orealistisk. Det bör också beaktas att den fastställda budgeten för 2015 är ett resultat på +25 mkr.

5.2 Verksamhetsmässiga mål

Kommunen har från och med 2015 en ny nämndorganisation. Nya effektmål har tagits fram under första halvåret och indikatorer är under framtagning. En meningsfull uppföljning av årets verksamhetsmål kan därför inte göras utifrån delårsrapporten.

Bo Ädel
Auktoriserad revisor

Mats Lundberg
Certifierad kommunrevisor

© 2015 KPMG AB, the Swedish member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.