
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Övertorneå kommun

*Anna Carlénius
Revisionskonsult*

*Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor*

Oktober 2014

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	8

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 19 mnkr (18 mnkr), vilket är 1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att delårsrapporten är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Däremot visar granskningen att kommunen gör avsteg från god redovisningssed i samband med upprättandet vilket också framgår av delårsrapporten. Vår bedömning är att dessa avsteg inte är av avgörande betydelse utan delårsrapporten kan fungera som ett beslutsunderlag i fullmäktiges ekonomiska styrning.
- Vår bedömning är att det redovisade resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning i det *finansiella perspektivet*. Detta då fyra finansiella mål beräknas att uppnås och två mål beräknas delvis uppnås under 2014.
- I *verksamhetsperspektivet* är måluppfyllelsen delvis uppfylld. Därför bedömer vi är att verksamhetens prognostiserade utfall för 2014 delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Följande rekommendationer lämnas:

- Kommunen bör senast till årsredovisningen 2014 utreda vad ersättningarna från Migrationsverket på konto *29940 Övriga Förutbetalda Intäkter* består av och därefter enligt god redovisningssed pröva om dessa skall kvarstå som skuld eller helt eller delvis intäktsföras under 2014. Ur revisionssynpunkt är denna post svår att granska då specifikation saknas. På grund av beloppets storlek (16,7 mnkr) har vi svårt att uttala oss om detta, men kan konstatera att ett eventuellt periodiseringsfel kan uppgå till belopp som förändrar den rättvisande bilden av årets resultat i den ekonomiska redovisningen. En eventuell rättning ökar årets resultat i positiv riktning.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Ekonomikontoret skickar ut anvisningar och föreskrifter för upprättandet av delårsrapporter till förvaltningarna.

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 19 mnkr och prognosen pekar mot ett resultat på 0,4 mnkr för helåret 2014. Det prognostiserade resultatet ligger 0,2 mnkr sämre än det budgeterade för året.

I avsnittet redovisningsprinciper anges en avvikelse från god redovisningssed i samband med upprättandet av delårsrapporten. Avvikelsen avser Rådet för kommunalredovisning rekommendation 18.

Kommunens delårsrapport består förutom av förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning, notupplysningar samt verksamhetsberättelser, övergripande verksamhetsprocesser och viktiga framgångsfaktorer. Förvaltningsberättelsen innehåller avrapporteringen kring fullmäktiges mål. Den innehåller också en ekonomisk översikt, personalredovisning och en sammanställd redovisning.

Förvaltningsberättelsen innehåller också en redogörelse för hur utfall och prognos förhåller sig till fullmäktiges budget (driftredovisning) samt en investeringsredovisning. Vidare framgår information om resultat och prognos i de av kommunen ägda bolagen/stiftelsen.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt. Däremot har kommunen inte sett över om äldreomsorgsavgifter behöver periodiseras, kommunen ska se över om detta behöver göras till nästa delårsrapport.

Kommunen bör utreda vad ersättningarna från Migrationsverket på konto 29940 *Övriga Förutbetalda Intäkter* består av och därefter enligt god redovisningssed pröva om dessa skall kvarstå som skuld eller helt eller delvis intäktsföras under 2014. Ur revisionsynpunkt är denna post svår att granska då specifikation saknas. På grund av beloppets storlek (16,7 mnkr) har vi svårt att uttala oss om detta, men kan konstatera att ett eventuellt periodiseringsfel *kan* uppgå till belopp som förändrar den rättvisande bilden av årets resultat i den ekonomiska redovisningen. En eventuell rättning ökar årets resultat i positiv riktning.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Avseende konto 29940 *Övriga förutbetalda intäkter* behöver kommunen, som nämnts ovan, utreda och ta ställning till om en eventuell rättning av posten behöver göras till årsredovisningen.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 0,4 mnkr, vilket är 0,2 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 0,6 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 0,5 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen mot budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	69	73		
Verksamhetens kostnader	-247	-247	-285	-0,016
Avskrivningar	-12	-12	18	-0,54
Verksamhetens nettokostnader	-189	-186	-303	-0,55
Skatteintäkter	111	115	173	1
Generella statsbidrag	85	84	127	-0,6
Finansiella intäkter	12	7	5	0
Finansiella kostnader	-2	-1	-1	0
Årets resultat	17,7	19,2	0,36	-0,2

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 0,355 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse (Kf, Revision, Öf)	34	61	1,1
Barn- och utbildningsnämnd	64	104	0,59
Socialnämnd	82	121	-2,3
Kultur- och fritidsnämnd	9	14	0
Miljö- och byggnadsnämnd	1	3	0
Summa nämnderna	191	301	-0,6

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ totalt sett. Det är socialnämnden som prognostiserar underskott medan kommunstyrelsen respektive barn- och utbildningsnämnden båda prognostiserar överskott.

Socialnämndens underskott på totalt 2,3 mnkr beror framförallt på att socialnämnden har haft fortsatta placeringar gällande institutionsvård för vuxna samt ytterligare en sk mamma-barn placering. Vidare visar försörjningsstödet på ett underskott om totalt 0,5 mnkr.

Här är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom socialnämndens verksamhet. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska nås.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Oförändrad utdebitering	Målet uppfylls- oförändrad utdebitering sedan 1996.
Soliditeten ska vara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %.	Målet uppfylls- andelen uppgår för perioden till 72,3 %.
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar ska uppgå till högst 98 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Delvis uppfyllt- KF beslutade att tillskjuta medel för omställningskostnader inom nämnderna.
Till finansiering avsätts medel motsvarande 6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag eller lika stort belopp som avskrivningarna utgör, beräknat som ett genomsnitt över hela planperioden.	Målet uppfylls- Årets budgeterade nettoinvesteringar inkl tilläggsanslag beviljade av KF uppgår till 26,2 mkr och prognosen på helår visar ett utfall på 22,9 mkr. Investeringarna de sista fem åren uppgår i genomsnitt till ca 18,2 mkr, vilket motsvarar målet för planperioden.
Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten.	Målet uppfylls- inga nya lån har upptagits under 2014.
Årets resultat ska utgöra minst 1 % av kommunens intäkter av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Delvis uppfyllt- KF beslutade att tillskjuta medel via eget kapital och frångick därmed det finansiella målet gällande 1 % till 0,18 % för 2014.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att kommunen har förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning för helåret 2014.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

Kommunstyrelsen behöver dock klargöra och tydliggöra konsekvenserna i beredningen av ärendet till kommunfullmäktige avseende beslut att tillskjuta medel för omställningskostnader inom nämnderna, eftersom konsekvensen av beslutet gör att förutsättningarna förändras för möjligheten att nå två av de finansiella målen.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Verksamhets mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen skall öka i förhållande till tidigare år.	Målet beräknas uppfyllas under 2014, då vi kommer att ha ökat antalet nya företag per 1 000 invånare i förhållande till föregående år.
Totala sjukfrånvaron skall högst vara 5,5 % under 2014.	Målet beräknas ej uppfyllas under 2014, då prognosen visar på en sjukfrånvaro på knappt 7,0 % på total nivå i kommunen.
Energiförbrukningen på kommunens fastigheter ska vara 8 % eller 1 264 MWh, lägre under 2014 än under referensåret 2009, då energiförbrukningen var 15 800 MWh.	Målet beräknas uppfyllas under 2014, då minskningen vid årets början uppgick till 1 821 MWh.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten delvis kommer att kunna uppnås för helåret 2014.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

2014-10-24



Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare