
Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2013

Övertorneå kommun

Anna Carlénius
Revisionskonsult

Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2013



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	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	6
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

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 17,7 mnkr, vilket är 2,8 mnkr *lägre* än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 15,3 mnkr inräknat återbetalningen av sjukförsäkringspremier från AFA på 6,3 mnkr, samt ett positivt finansnetto på 8,3 mnkr. Därmed pekar prognosen på att kommunen kommer att uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2013.

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

- Det har i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår bedömning är att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt. Detta då samtliga mål, exklusive investeringsmålet, beräknas uppnås.
- Styrelsen samlade bedömning är att kommunen kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Vår bedömning är att verksamhetens prognostiserade utfall inte kan sägas vara oförenligt med de uppsatta verksamhetsmålen.

Flera verksamheter visar på svårigheter att hålla sig inom givna ekonomiska ramar. Kostnadsutvecklingen är i vissa fall oroande och det är av största vikt att intensifiera arbetet med att anpassa kommunens verksamhet till de ekonomiska ramarna som kommunens intäkter från primärt skatter och bidrag faktiskt utgör.

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.

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 utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen 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
- God redovisningssed
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument

- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 17,7 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 15,3 mnkr vilket ger en positiv avvikelse mot budget med 11,2 mnkr. Liksom föregående år så förbättras helårsresultatet med ca 6,3 mnkr avseende återbetalning av AFA-premier, samt i år även ett finansnetto som överträffar det budgeterade med 8,3 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning samt verksamhetsberättelser från nämnderna. Med hänvisning till Rådet för kommunal redovisnings nya rekommendation nr 22 *Delårsrapport* så upprättas i år ingen sammanställd redovisning. Däremot framgår resultaträkningar per augusti samt helårsprognos för Stiftelsen Matarengihem och Övertorneå Värmeverk AB inklusive en kortfattad resultatanalys avseende dessa två enheter. Både stiftelsen och bolaget prognostiserar ett rörelseresultat efter finansiella poster på ca 2 mnkr.

Rutinerna kring periodiseringar har utvecklats i jämförelse med föregående år då vi kan konstatera att exempelvis VA-avgifter och semesterlöneskulder nu periodiseras vid delårsbokslutet.

I förvaltningsberättelsen finns en omvärldsanalys och beskrivning av viktiga händelser i kommunen under perioden. Vidare finns information kring befolkning och arbetsmarknad, en personalredovisning, ekonomisk översikt och analys, driftsredovisning samt investeringsredovisning. Här redovisas även utfall och prognos vad avser målen för god ekonomisk hushållning och förvaltningsberättelsen avslutas med ett kort avsnitt om de ekonomiska framtidsutsikterna.

Kommunen har under hösten bildat ett nytt bolag med ett aktiekapital på 12 mnkr. Bolaget heter Övertorneå Energi AB och de ska vid årsskiftet förvärva elnätet från konkursförvaltaren i Ekfors Kraft AB för 72 mnkr. Redan nu har kommunen erlagt handpenning för förvärvet av elnätet på 7,2 mnkr. Informationen kring detta samt de risker en sådan här stor investering kan medföra anser vi kunde ha framgått på ett tydligare sätt i delårsrapporten.

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.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och vi noterar att periodiseringar görs i stort i enlighet med god redovisningssed.

Förvaltningsberättelsen innehåller de delar som den enligt Rådet för kommunal redovisning skall innehålla. Möjligen skulle textavsnitten kunna kompletteras med grafer och någon tabell.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 15,3 mnkr. Resultatet motsvarar en positiv budgetavvikelse på 11,2 mnkr och förklaras främst av:

- Ej budgeterad återbetalning av AFA-premier på +6,3 mnkr.
- Nämndernas prognostiserade resultat avviker med -7,6 mnkr mot budget.
- De två ovan nämnda posterna samt en mindre avvikelse avseende avskrivningarna ger sammantaget att verksamhetens nettokostnader beräknas avvika mot de budgeterade med -1,5 mnkr.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas avvika med +5,0 respektive -0,6 mnkr i jämförelse med vad som budgeterats.
- Finansnettot avviker med +8,3 mnkr mot budget.

Enligt kommunstyrelsens avstämning bedöms balanskravet att uppfyllas för 2013, en bedömning som vi delar.

3.3 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen skall kommunen varje år upprätta en budget. Enligt 8 kap. 5 § skall man för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Utfall augusti/prognos	Måluppfyllelse
Årets resultat skall utgöra minst en procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	1 % = 1,9 mkr 0831, 2,9 mkr 1231	Uppnås augusti och december
Soliditeten ska bara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %.	74,8 % 0831	Uppnås augusti och december
Investeringsvolymen skall inte överstiga 6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag/utjämningsbidrag	2,3 % 0831 8,3 % 1231	Uppnås augusti men ej december

Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten	Inga lån 0831 Inga lån 1231	Uppnås augusti och december
Oförändrad utdebitering	Ingen förändring 2013	Uppnås augusti och december
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar skall uppgå till högst 98 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag	98 % 0831= 192 956 tkr, utfall 189 154 tkr 98 % 1231= 292 794 tkr Prognos 1231 278 650 tkr	Uppnås augusti och december

Bedömning

Kommunstyrelsens prognostiserade bedömning är att kommunen genom sitt resultat kommer uppnå god ekonomisk hushållning i det finanseilla perspektivet. En bedömning som revisionen delar.

3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt i budget 2013 ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Verksamhetsmässiga mål, fastställda i budget 2013	Utfall augusti	Prognostiserad måluppfyllelse
Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen skall öka i förhållande till tidigare år	?	Målet kommer att uppnås.
Den totala sjukfrånvaron skall ligga på högst 5,5 % av den arbetade tiden.	5,94 %	Målet kommer inte att uppnås.
Energiåtgärder i kommunens fastigheter ska vara 8 % eller 1 264 MWh, längre under 2013 än under referensåret 2009, då energiförbrukningen var 15 800 MWh.	?	Målet kommer inte att uppnås. (Prognos 15 500 MWh en minskning mot 2009 1,9 %)

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

Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten att man beräknas klara ett av de tre övergripande verksamhetsmålen.

Av förvaltningsberättelsen framgår vidare att kommunstyrelsen bedömer att samtliga nämndsspecifika mål som fullmäktige beslutat om kommer att kunna uppnås för år 2013.

Bedömning

Styrelsen samlade bedömning är att kommunen kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Vår bedömning är att verksamhetens prognostiserade utfall inte kan sägas vara oförenligt med de uppsatta verksamhetsmålen.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, tkr				
	Utfall augusti	Budget 2013	Prognos helår	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	266	550	550	0
Revision	209	770	770	0
Överförmyndare	760	550	550	0
Kommunstyrelsen	39 104	56 610	59 947	-3 337
Miljö- och byggnadsnämnd	1 197	2 300	2 216	84
Kultur- och fritidsnämnd	9 354	13 224	13 224	0
Barn- och utbildningsnämnd	65 282	101 533	102 297	-764
Socialnämnd	77 626	111 784	115 354	-3 570
Summa nämnderna	193 798	287 321	294 908	-7 587

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ totalt sett, det är framförallt kommunstyrelsen och socialnämnden men även barn- och utbildningsnämnden som prognostiserar underskott.

Socialnämndens underskott beror främst på Särkivaaragården som prognostiserar ett underskott på 1,4 mnkr, på grund av höga vikariekostnader, utökad personalbemanning dels genom biståndsbeslut men även medicinska orsaker. IFO prognostiserar ett budgetunderskott med ca 3,6 mnkr detta på grund av ökade kostnader för vuxna med missbruksproblem, familjehem för barn samt högre försörjningsstöd.

Kommunstyrelsens underskott beror främst på tekniska enheten som prognostiserar ett minus med ca 3 mnkr. Inom tekniska enheten prognostiserar kostverksamheten ett underskott på ca 900 tkr, samt renovering av simhall -900 tkr, avfallshanteringen -830 tkr och personalkostnader inom VA -350 tkr.

Vad gäller barn- och utbildningsnämnden så överstiger framförallt kostnaderna för SFI-undervisningen det som budgeterats.

Flera verksamheter visar på svårigheter att hålla sig inom givna ekonomiska ramar. Kostnadsutvecklingen är i vissa fall oroande och det är av största vikt att intensifiera

arbetet med att anpassa kommunens verksamhet till de ekonomiska ramarna som kommunens intäkter från primärt skatter och bidrag faktiskt utgör.

2013-10-29

Per Ståhlberg
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare