

# Revisionsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2018*

Övertorneå kommun

Katarina Enbom  
Auktoriserad revisor

Augusti 2018

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Bedömning.....	9

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet till övervägande del är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

### **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

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 till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

### **3.1. Lagens krav och god redovisningssed**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till 2,9 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och en balansräkning samt noter. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten. Även prognoser för helåret redovisas för såväl kommunen som de helägda bolagen.

Förvaltningsberättelsen innehåller också en redogörelse för hur utfall och prognos förhåller sig till fullmäktiges budget (driftredovisning) samt en investeringsredovisning.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs också. En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 3 mnkr. I det prognostiserade resultatet ingår kostnader för projektet *Övertorneå 2020* Kf §103/2017. Detta projekt är finansierade från eget kapital enligt ovan nämnda beslut. Om man bortser från dessa kostnader uppgår det prognostiserade resultatet till 4 mnkr, vilket är 3,5 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

#### **Vissa andra upplysningar**

*Redovisningsprinciper* för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Nedan redovisas resultaträkningen och driftsredovisningen:

Resultaträkning	Utfall 180630
Verksamhetens intäkter	57,0
Verksamhetens kostnader	-211,0
Avskrivningar	-8,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-162,4</b>
Skatteintäkter	93,5
Generella statsbidrag och utjämning	65,3
Finansiella intäkter	8,0
Finansiella kostnader	-1,4
<b>Årets resultat</b>	<b>2,9</b>

Nämnd, tkr	Prognos	Prognos	Avvikelse mot budget 2017
	2017	2018	
Kommunfullmäktige	0,6	0,6	0,0
Revision	0,8	0,8	0,0
Överförmyndare	0,7	0,8	-0,1
Kommunstyrelse	60,6	64,6	-0,6
Miljö- och byggnadsnämnd	2,7	2,7	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	111,0	107,2	0,4
Socialnämnd	136,8	134,5	-1,6
<b>Summa nämnder</b>	<b>313,2</b>	<b>311,2</b>	<b>-1,8</b>

### 3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för året innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Oförändrad utdebitering	Målet uppfylls - oförändrad utdebitering.
Soliditeten ska vara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %.	Målet uppfylls – under första halvåret har soliditeten ökat något och uppgår till 80,8 %.
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 är i stort sett uppnått. Räknat på ett genomsnitt för åren 2016-2018 uppgår investeringarna till 6,9% av skatter och bidrag.
Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten.	Målet uppfylls - inga nya lån har upptagits under 2018.
Årets resultat ska vara positivt.	Målet uppfyllt. Årets prognostiserade resultat uppgår till 3,0 mnkr
















Av redovisningen framgår att 4 av 5 mål prognostiseras att uppfyllas och att ett mål är i stort sett uppfyllt. Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån både delårsutfallet och utifrån det prognostiserade helårsresultatet, beroende på vilket mål som utvärderas.

### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

<b>Verksamhets mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018</b>	<b>Övergripande mål</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Kultur och berikande fritid	-Kommunala beslut skall leda till förbättrade villkor för kultur och föreningsliv	
	-Meänkieli och det finska språkets ställning ska stärkas	
	-Övertorneå kommun skall kännetecknas av en utökad kulturell mångfald	
Miljö- och samhällsbyggnadsarbete	-Kommunala beslut skall gynna hållbar utveckling ekonomiskt, socialt och ekologiskt	
	-Kommunala verksamheter ska minska sin miljöpåverkan	
	-Övertorneå kommun skall ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar.	



Näringsliv och arbete	-Övertorneå kommun skall erbjuda ett gott näringslivsklimat	
	-Övertorneå kommun skall vara en attraktiv kommun att leva, bo och arbeta i samt besöka	
	Utbud av friluftsliv och rekreation skall utvecklas och förvaltas utifrån ett långsiktigt perspektiv	
Demokrati	-Kommunala beslut skall leda till förbättrade demokratiska villkor	
	-Möjligheten till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas	
	-Övertorneå kommun karaktäriseras av öppenhet och erbjuder en god information till medborgarna	
Utbildning	-Den kommunala förskolan och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål	
	-Utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar	
	-Trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter	
Stöd och omsorg	-Kommunalt stöd och omsorg skall uppnå av staten uppställda nationella mål	
	-Förebyggande insatser är en naturlig del av det kommunala stöd- och omsorgsarbetet	
	-Stöd och omsorg ska utgå ifrån den enskildes förutsättningar och bidra till goda livsvillkor och ett väl fungerande liv	
Samhällsskydd och säkerhetsarbete	-Övertorneå kommun ska vara en trygg kommun att leva i och besöka	
	-En hög skyddsnivå för medborgarna ska säkerställas	
	-Genom förebyggande arbete säkerställs en hög grad av säkerhetstänkande	

Övertorneå kommuns  
bedömningsskala

Målet ej nått och ej på väg  
att nås



Målet ej nått, men vi rör oss  
mot det



Målet nått eller på god väg  
att nås



### 3.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultat till övervägande del är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade resultat delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

Augusti 2018

---

Hans Forsström  
*Uppdragsledare*

---

Katarina Enbom  
*Projektledare*