

*Granskning av
årsredovisning
2013*

Övertorneå kommun

Conny Erkheikki

maj 2014

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	4
3.1.1.3.	Driftredovisning	4
3.1.2.	Balanskrav	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	5
3.1.3.1.	Finansiella mål	5
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	6
3.2.	Rättvisande räkenskaper	6
3.2.1.	Resultaträkning	6
3.2.2.	Balansräkning.....	7
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	7
3.2.4.	Sammanställd redovisning	8
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	8

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag.

Vi har också noterat följande:

- Årsredovisningen har omarbetats och har fått en tydlig och lättläst layout.
- Det finns utrymme för förbättring på delar av bokslutsdokumentationen rörande ersättningar från Migrationsverket och specifikation av kortfristiga placeringar. Dessa förbättringar påverkar inte årsredovisningens utformning utan endast dokumentationen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas utfall och budgetavvikelse redovisas i tabellen nedan, tkr:

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall 2013	Budget- avvikelse
Kommunfullmäktige	917	-367
Revision	738	32
Överförmyndare	456	94
Kommunstyrelse	63.615	-6.147
Miljö- och byggnadsnämnd	2.230	106
Kultur- och fritidsnämnd	13.360	-59
Barn- och utbildningsnämnd	103.189	-676
Socialnämnd	114.812	-1.479
Summa nämnderna	299.317	-8.496

Kommunstyrelsen redovisar den största avvikelsen med -6.147 tkr. Detta beror på fastighetsskador, högre kostnad för löpande underhåll på fastigheter samt bland annat högre kostnader för avfall- och verksamhetsavfall.

Socialnämndens underskott beror främst på ökade kostnader för försörjningsstöd, institutionsvård, sjukfrånvaro och utökad bemanning på särskilt boende.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Kommunstyrelsen utvärderar att kommunen för 2013 sammantaget endast delvis uppnår god ekonomisk hushållning. Vi delar den uppfattningen. Målredovisningen i förvaltningsberättelsen är klar och tydlig.

3.1.3.1. Finansiella mål

Finansiella mål i enlighet med god ekonomisk hushållning	Måluppfyllelse
Årets resultat skall utgöra minst en procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Uppfyllt (1,7 %)
Soliditeten ska bara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %	Uppfyllt (71,1 %)
Investeringsvolymen skall inte överstiga 6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag/ utjämningsbidrag	Ej uppfyllt (7,3 %)
Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten	Uppfyllt. Inga lån upptagna

Oförändrad utdebitering	Uppfyllt
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar skall uppgå till högst 98 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag	Ej uppfyllt (99,3 %)

Ovan framgår kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse. Enligt förvaltningsberättelsen uppnås delvis god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Vi delar den uppfattningen.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål i enlighet med god ekonomisk hushållning	Måluppfyllelse
Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen skall öka i förhållande till tidigare år	Delvis uppfyllt
Den totala sjukfrånvaron skall ligga på högst 5,5 % av den arbetade tiden.	Ej uppfyllt (6,28 %)
Energiåtgärder i kommunens fastigheter ska vara 8 % eller 1 264 MWh, längre under 2013 än under referensåret 2009, då energiförbrukningen var 15 800 MWh.	Ej uppfyllt (2,2 %)

Ovan framgår kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse. Enligt förvaltningsberättelsen uppnås delvis god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet. Vi delar den uppfattningen.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år, tkr:

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2013	Utfall 2012	Skillnad
Verksamhetens intäkter	111.248	101.739	9.509
-Varav Jämförelsestörande intäkter	6.322	8.914	-2592
Verksamhetens kostnader	-386.465	-365.325	-21-140
-Varav Jämförelsestörande kostnader	0	0	0
Avskrivningar	-23.045	-16.371	-6.674
Verksamhetens nettokostnader	-298.262	-279.957	-18.305
Skatteintäkter	166.816	162.547	4.269
Generella statsbidrag	127.841	122.176	5.665
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>294.657</i>	<i>284.723</i>	<i>9.934</i>
Finansiella intäkter	14.243	9.019	5.224
Finansiella kostnader	-5.746	-2.029	-3.717
-Varav jämförelsestörande fin intäkter	-1.746	0	-1.746
Årets resultat	4.892	11.756	-6864

Jämförelsestörande intäkter 6.322 tkr består av återbetalda AFA-premier för åren 2005-2006. Det är högst osäkert om det kommer några mer medel från AFA. De finansiella intäkterna om 14.243 tkr är viktiga för att kommunen skall redovisa positiva överskott.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning. Det finns dock utrymme för förbättring av specifikationerna till kortfristiga placeringar och skuld avseende medel som erhålls från Migrationsverket.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts såväl avseende 8.1 som 8.2 samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har följts.

Vi noterar dock att obeskattade reserver i den sammanställda redovisningen inte har delats upp i egetkapitaldel och skatteskuld. Felet är litet och påverkar inte den rättvisande bilden i den sammanställda redovisningen.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2014-05-08

Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare