

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2015*

Övertorneå kommun

*Anna Carlénius  
Revisionskonsult*

*Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor*

*Oktober 2015*

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
1.1	Bakgrund	2
1.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Metod	3
2	Granskningsresultat	4
2.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
2.2	Resultatanalys	5
2.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
2.4	God ekonomisk hushållning	7
2.4.1	Finansiella mål	7
2.4.2	Mål för verksamheten	8

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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 har fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 10,5 mnkr (19,2 mnkr), vilket är 8,7 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 3,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av delårsrapporten:

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Delårsrapporten ska redovisas med både verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader vilket inte gjorts i dess resultaträkning.
- Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.
- Vår bedömning är att det redovisade *finansiella resultatet* är delvis förenligt med fastställda mål som fullmäktige fastställt i budget 2015.
- Även i *verksamhetsperspektivet* är måluppfyllelsen delvis förenligt med god ekonomisk hushållning.

För framtiden lämnas följande rekommendationer

- Redovisa verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader

## ➤ **Inledning**

### **1.1 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.

### **1.2 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.

### **1.3 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

## **1.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2015-08-31 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.

## **2 Granskningsresultat**

### **2.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 10,5 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys, notupplysningar, en sammanställd redovisning har upprättas i delårsrapporten. Samt verksamhetsberättelser.

Förvaltningsberättelsen innehåller även avrapporteringen kring fullmäktiges mål, samt en ekonomisk översikt och personalredovisning.

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. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har däremot inte skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Delårsrapporten ska redovisas med både verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader vilket inte gjorts i dess resultaträkning.

AFA:s återbetalning ska redovisas med hela beloppet i augusti.

### **Bedömning**

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

## 2.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 3,7 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -2,7 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,1 mnkr lägre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 6,6 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella intäkterna förväntas bli högre än budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2014</i>	<i>Utfall delår 2015</i>	<i>Prognos 2015</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	73			
Verksamhetens kostnader	-247			
Avskrivningar	-12	-13	19	-0,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-186</b>	<b>-200</b>	<b>-308</b>	<b>-3,2</b>
Skatteintäkter	115	118	176	-1,5
Generella statsbidrag	84	84	126	-1,7
Finansiella intäkter	7	10	10	6
Finansiella kostnader	-1	-1	-0,5	0,5
<b>Årets resultat</b>	<b>19,2</b>	<b>10,5</b>	<b>3,7</b>	<b>0,3</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 10,5 mnkr enligt prognosen för helåret. Däremot har avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser inte skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Följande rekommendationer lämnas:

- Kommunen bör senast till årsredovisningen 2015 se över uppställningen av balanskravet enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Se den schematiska uppställningen nedan:

= **Årets resultat enligt resultaträkningen**

- reducering av samtliga realisationsvinster (1)

+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)

+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)

+ orealiserade förluster i värdepapper (4)

- justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper (5)

= **Årets resultat efter balanskravsjusteringar**

- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)

+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)

= **Balanskravsresultat**

## 2.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Prognos helår	Budget avvikelse
Kommunfullmäktige	386	600	0
Revision	343	810	0
Överförmyndare	495	500	100
Kommunstyrelsen	41 471	52 730	609
Miljö- och byggnadsnämnd	1 435	2 526	200
Kultur- och fritidsnämnd	9 742	13 872	0
Barn- och utbildningsnämnd	67 479	105 310	-945
Socialnämnd	85 240	132 790	-6 510
<b>Summa nämnderna</b>	<b>206 591</b>	<b>309 138</b>	<b>-6 546</b>

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

Socialnämndens underskott på totalt 6,5 mnkr beror framförallt på att socialnämnden har genomgått en stor omorganisering vilket har medfört övertalighet av personal, samt att man inom IFO har anlitat externa resurser till extra kostnader för enheten. När det gäller barn- och utbildningsnämnden beror den största avvikelsen mot budget på de fristående verksamheterna, detta på grund av minskat barn/elev underlag.

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



## 2.4 God ekonomisk hushållning

### 2.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
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 76,2 %.
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar ska uppgå till högst 98 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Målet ej uppfyllt - KF beslutade att tillskjuta medel för familjecentral, fritidsledare samt medel för framtida åtaganden 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 27,9 mkr och prognosen på helår visar ett utfall på 25,9 mkr. Investeringarna de sista fem åren uppgår i genomsnitt till ca 19,6 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 2015.
Årets resultat ska utgöra minst 1 % av kommunens intäkter av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Målet uppfylls - Årets resultat uppgår till 3 733 tkr (1,23 % av skatteintäkter och statsbidrag).

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att 5 av 6 finansiella mål kommer att kunna uppnås.

## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

### **2.4.2 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.

<b>Verksamhets mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Övertorneå ska ha en positiv utveckling i företagsrankingen, senast 2018 skall kommunen rankas bland de 100 bästa.	Föreligger en positiv utveckling.
Totala frisknärvaron skall vara högre än föregående år.	Målet beräknas inte uppfyllas under 2015, då prognosen visar att den totala friskfrånvaron har minskat något.
Övertorneå kommun ska ha en rättvis fördelning av resurser till kvinnor och män, flickor och pojkar inom samtliga kommunala verksamheter. Vid beslut om förändringar ska en jämställdhetsanalys vara genomförd.	Strategisk handlingsplan har antagits. Fortsatt arbete med jämställdhetsintegrering av verksamheterna och analys/uppföljning av antagna mål under 2015.

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

Vi noterar dock att några av målen samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

## **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

2015-10-22

Conny Erkheikki  
Projektledare

Hans Forsström  
Uppdragsledare