

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Övertorneå kommun

*Anna Carlénius  
Revisionskonsult*

*Conny Erkheikki  
Auktoriserad revisor*

*Oktober 2016*

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
	Inledning	2
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	4
2.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
2.4	God ekonomisk hushållning	6
2.4.1	Finansiella mål	6
2.4.2	Mål för verksamheten	7

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 3,8 mnkr (10,5 mnkr), vilket är 6,7 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 0,9 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 kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- 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 förenligt med fastställda mål som fullmäktige fastställt i budget 2016.
- I *verksamhetsperspektivet* är måloppfyllelsen delvis förenligt med god ekonomisk hushållning.

# 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 2016-08-31 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**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 3,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. 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.

### **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.

### **2.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 0,9 mnkr, vilket är 3,6 mnkr (0,9 mnkr – (-2,7 mnkr)) bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 3,3 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 22 tkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 0,3 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	100			
Verksamhetens kostnader	-294			
Avskrivningar	-13	-13	-19	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-207</b>	<b>-200</b>	<b>-317</b>	<b>3,2</b>
Skatteintäkter	121	118	181	-2,4
Generella statsbidrag	89	84	133	2,5
Finansiella intäkter	3	10	3,9	0
Finansiella kostnader	-1	-1	-0,5	0,3
<b>Årets resultat</b>	<b>3,8</b>	<b>10,5</b>	<b>0,9</b>	<b>3,6</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 2,6 mnkr enligt prognosen för helåret.

## **2.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>Utfall augusti</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget avvikelse</b>
Kommunfullmäktige	291	600	0
Revision	367	905	-105
Överförmyndare	850	530	180
Kommunstyrelsen	41 273	66 220	-344
Miljö- och byggnadsnämnd	1 446	2 376	51
Barn- och utbildningsnämnd	74 217	109 784	806
Socialnämnd	88 590	127 812	4 312
<b>Summa nämnderna</b>	<b>207 034</b>	<b>308 227</b>	<b>4 900</b>

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är positiv totalt sett. Det är socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden som prognostiserar de största överskotten. Kommunstyrelsen och revisionen prognostiserar underskott.

Socialnämndens överskott beror framförallt på arbetsmarknads- och integrationsenheten som redovisar ett plus på 10,9 mnkr. Äldreomsorgen visar på underskott i prognosen med 4,8 mnkr. Detta beror främst på en ökning av behoven inom hemtjänsten. För att tillmötesgå behovsökningen har extra personal tagits in dagligen under näst intill hela året. Även LSS-verksamheten uppvisar underskott om totalt 1,1 mnkr, detta beror främst på ett minskat antal brukare och därmed minskade intäkter från Försäkringskassan.

Kommunstyrelsens underskott beror främst på underhåll inom tekniska enheten samt införande av ett nytt ledningssystem.

## 2.4 God ekonomisk hushållning

### 2.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016</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 80,7 %.
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar ska aldrig vara högre än 100 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar gör ett överskott mot budgeterade medel med 3 254 tkr (100,8 % av skatteintäkter och statsbidrag). KF har beslutat att tillskjuta medel för framtida åtaganden på totalt 5 750 tkr. Avräknat dessa medel uppgår verksamhetens nettokostnader till 98,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.
Till finansiering avsätts medel motsvarande 6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag eller lika stort belopp som avskrivningarna utgör, beräknat som ett genomsnitt över hela planperioden.	Årets budgeterade nettoinvesteringar inkl. tilläggsanslag beviljade av KF uppgår till 24,8 mnkr och prognosen på helår visar ett utfall på 21,5 mnkr. Investeringarna de sista fem åren uppgår igenomsnitt till 18,2 mnkr, 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 2016.
Årets resultat ska utgöra minst 1 % av kommunens intäkter av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Årets resultat uppgår till 2,1 % av skatteintäkter och statsbidrag då kostnader hänförliga till beslut om finansiering via eget kapital exkluderats. Målet är uppfyllt.



Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.




### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

#### **2.4.2 Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för budget 2016 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten och i tillhörande verksamhetsberättelser. Totalt har kommunen beslutat om 7 stycken målområden: Kultur och civilsamhälle, hållbar utveckling, tillväxt och attraktivitet, demokrati, lärande, stöd och omsorg, samhällsskydd. Till varje målområde finns tre utarbetade övergripande mål. Vidare finns det aktiviteter, mått och indikatorer beslutade under respektive målområde. Dessa används för bedömning av uppnått resultat och därigenom graden av måluppfyllelse.

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 2016</b>	<b>Övergripande mål</b>	<b>Måluppfyllelse, kommunens bedömning</b>
Kultur och civilsamhälle	-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	
Hållbar utveckling	-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.	
Tillväxt och attraktivitet	-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	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Kommunala beslut skall leda till förbättrade demokratiska villkor</li> <li>-Möjligheten till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas</li> <li>-Övertorneå kommun karaktäriseras av öppenhet och erbjuder en god information till medborgarna</li> </ul>	
Lärande	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Den kommunala förskolan och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål</li> <li>-Utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar</li> <li>-Trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter</li> </ul>	
Stöd och omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Kommunalt stöd och omsorg skall uppnå av staten uppställda nationella mål</li> <li>-Förebyggande insatser är en naturlig del av det kommunala stöd- och omsorgsarbetet</li> <li>-Stöd och omsorg ska utgå ifrån den enskildes förutsättningar och bidra till goda livsvillkor och ett väl fungerande liv</li> </ul>	
Samhällsskydd	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Övertorneå kommun ska vara en trygg kommun att leva i och besöka</li> <li>-En hög skyddsnivå för medborgarna ska säkerställas</li> <li>-Genom förebyggande arbete säkerställs en hög grad av säkerhetstänkande</li> </ul>	
Övertorneå kommuns bedömningsskala	<ul style="list-style-type: none"> <li>Målet ej nått och ej på väg att nå</li> <li>Målet ej nått, men vi rör oss mot det</li> <li>Målet nått eller på god väg att nå</li> </ul>	  

---

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

***Bedömning***

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

2016-10-24

---

*Anna Carlénius*  
*Projektledare*

---

*Hans Forsström*  
*Uppdragsledare*