

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Övertorneå kommun

Anna Carlénius
Revisionskonsult

Augusti 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	9

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 2017.

- 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 är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

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 2017-06-30,
- 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 revisions- sed 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 -1,8 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och en balansräkning samt noter. En sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten, prognoser för helåret redovisas också för 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. Upplýsningar 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 -6,1 mnkr. I det prognostiserade resultatet ingår kostnader för projektet *Övertorneå 2020* Kf §103/2017 samt medel för framtida åtagande Kf §2/2015. Dessa två projekt är finansierade från eget kapital enligt ovan nämnda beslut. Om man bortser från dessa kostnader uppgår det prognostiserade resultatet till 0,1 mnkr, vilket är 2,0 mnkr sämre 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.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande noterats; periodiserade projekt bör fortsatt gås igenom inför årsbokslutet 2017. Det vill säga om tidplanen för projektet har gått ut ska projektet inte periodiseras till nästkommande år bara för att det finns pengar kvar utan ska resultatföras. En skuldpost i form av en avsättning kan inte redovisas i balansräkningen utifrån ett politiskt beslut. Reservering för utgifter som krävs för den framtida verksamheten får aldrig redovisas i balansräkningen. För mer information se RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

Vissa andra upplýsningar

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 170630
Verksamhetens intäkter	60,9
Verksamhetens kostnader	-213,7
Avskrivningar	-9,3
Verksamhetens nettokostnader	-162,1
Skatteintäkter	93,3
Generella statsbidrag och utjämning	63,0
Finansiella intäkter	4,5
Finansiella kostnader	-0,5
Årets resultat	-1,8

Nämnd, tkr	Prognos 2017	Prognos 2016	Avvikelse mot budget 2017
Kommunfullmäktige	0,6	0,6	0,0
Revision	0,8	0,9	0,0
Överförmyndare	0,7	0,5	0,1
Kommunstyrelse	60,6	69,8	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	2,7	2,5	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	111,0	110,3	0,3
Socialnämnd	136,8	124,6	-3,0
Summa nämnder	313,2	309,2	-2,6

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 2017.

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 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
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 79,2 %.
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 uppnås ej. Årets budgeterade nettoinvesteringar inkl. tilläggsanslag uppgår till 26,5 mnkr. Prognosen för 2017 visar ett utfall på 24,5 mnkr vilket motsvarar närmare 8 % av skatter och bidrag. Investeringarna beräknas även överstiga avskrivningarna vilka prognostiseras till 18,7 mnkr. Beräknat som ett genomsnitt för åren 2015-2017 uppgår investeringar till 6,4 % 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 2017.
Årets resultat ska vara positivt.	Målet uppfyllt. Årets prognostiserade resultat uppgår till 0,1 mnkr då kostnader hänförliga till beslut om finansiering via eget kapital exkluderats.






Av redovisningen framgår att 4 av 5 mål prognostiseras att uppfyllas.






Vi noterar att kommunstyrelsens 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.

Vi noterar dock att bedömningen av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering ska kunna göras.

Verksamhets mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Övergripande mål	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kultur och berikande fritid	<ul style="list-style-type: none"> -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	<ul style="list-style-type: none"> -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	<ul style="list-style-type: none"> -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"> -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	<ul style="list-style-type: none"> -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	<ul style="list-style-type: none"> -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	<ul style="list-style-type: none"> -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	<ul style="list-style-type: none"> 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 delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017.

2017-08-28

Hans Forsström
Uppdragsledare

Anna Carlénius
Projektledare