
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Kalix kommun

Conny Erkheikki

November 2015

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	3
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	3
3.2	Resultatanalys	3
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	4
3.4	God ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Finansiella mål	5
3.4.2	Mål för verksamheten	6

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

Resultatet för perioden är 24,3 mnkr (37,3 mnkr), vilket är 13,0 lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -3,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Vi bedömer att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.*
- *Vi bedömer att kommunen når god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.*

Vi bedömer vidare att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed med följande undantag:

- Kommunen följer delvis rekommendationen **RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar**. Komponentavskrivning tillämpas inte fullt ut. Genomförandet har dock påbörjats och fortskrider enligt plan.

Avvikelsen mot god redovisningssed bedöms inte påverka den rättvisande bilden av kommunens ekonomiska resultat och dess ekonomiska ställning.

2 Inledning

2.1 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.

2.2 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.

2.3 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

2.4 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.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 24,3 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, sammanställd redovisning och kassaflödesanalys.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Komponentavskrivning enligt Redovisningsrådets rekommendation 11.4 tillämpas inte fullt ut än, men arbetet med införandet av rekommendationen har fortskridit sedan årsredovisningen 2014. Avvikelsen bedöms inte påverka den rättvisande bilden av kommunens ekonomiska resultat och dess ekonomiska ställning.

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.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat -3,7 mnkr, vilket är 11,2 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -9,4 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli -1,4 mnkr lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014 och 2015, prognos för utfallet för året samt avvikelserna mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	142,0	157,7	308,2	3,9
Verksamhetens kostnader	-689,2	-721,6	-1 247,8	-9,6
Avskrivningar	-34,8	-34,2		-3,7
Verksamhetens nettokostnader	-582,0	-598,1	-939,6	-9,4
Skatteintäkter	464,1	479,6	945,3	5,7
Generella statsbidrag och utjämnings	154,4	150,6		-7,1
Finansiella intäkter	2,7	0,5		
Finansiella kostnader	-7,2	-6,8	-9,4	-0,4
Jämförelsestörande finansiella	5,3	-1,5		
Årets resultat	37,3	24,3	-3,7	-11,2

Prognosen har mer komprimerad utformning än de andra kolumnerna i tabellen. Till exempel ingår avskrivningarna i verksamhetens kostnader. Skatter och finansiella poster redovisas också komprimerat.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -4,0 mnkr enligt prognosen för helåret. Kvarstående belopp i resultatutjämningsreserven (RUR) 2,7 mnkr beräknas tas i anspråk för att täcka delar av det prognosticerade underskottet. Trots detta kommer inte kommunen att nå upp till balanskravet för 2015. Beräknat resultat efter anspråktagande av RUR uppgår till minus 1,3 mnkr.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Per augusti 2015 redovisar nämnderna ett överskott om 1,3 mnkr mot budget. För helår 2015 blir underskottet för nämnderna totalt - 6,3 mnkr.

Kommunstyrelsens avvikelse om -3,4 mnkr mot budget i årsprognosen beror främst på kapitaltäckning till Kalix Industrihotell med 2,1 mnkr och avsättning till sluttäckning på avfallsdeponin med 1,5 mnkr utöver budget. Ett särskilt bidrag till Kost- och lokalvårdsenheten med 2,6 mnkr ingår också som kompensation för löneökningar.

Samhällsbyggnadsnämndens avvikelse om -3,1 mnkr mot budget i årsprognosen beror främst på att Teknisk försörjning fram till årsskiftet försämrar resultatet med cirka 1,5 mnkr, fastighetsavdelningen försämrar resultatet med cirka 0,9 mnkr till årsskiftet och att bygg- och miljöavdelningen försämrar resultatet med cirka 0,5 mnkr fram till årsskiftet.

Socialnämnden går från ett underskott om -4,9 mnkr i augusti 2015 till en budget i balans. Detta beror på att det i helårsprognosen tillkommer 12,7 mnkr från KS, AFA (återbetalning överskott pensionsmedelsförvaltning från AFA) samt stimulansmedel från Socialstyrelsen.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti 2015	Budget aug 2015	Utfall mot budget augusti	Helår avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen	55,7	57,4	1,7	-3,4
Samhällsbyggnadsnämnden	26,6	28,7	2,1	-3,1
Utbildningsnämnden	218,4	221,6	3,2	0,8
Fritids- och kulturnämnden	26,1	25,3	-0,8	-0,6
Socialnämnden	254,0	249,1	-4,9	0,0
Summa nämnderna	580,8	582,1	1,3	-6,3

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

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

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2015	Prognos 2015, ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Nås i augusti men inte för helår.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Uppföljningen av nämndernas driftföljksamhet samt avvikelse mot budgeterat resultat redovisas vid varje kommunstyrelse sammanträde.	Nås både i augusti och för helår.	Målet kommer att nås.

Kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning att målet för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet inte uppnås för perioden eller i helårsprognosen.

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

Bedömning

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

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för 2015 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Verksamhetsmässiga mål, fastställda av fullmäktige i budget 2015	Utfall aug/Prognos 2015, ev kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kalix kommuns skola ska vara kostnadseffektivare än kommungruppens genomsnitt.	Delvis uppnått per augusti.	Bedöms uppfyllas för helår.
Nollvision mot utslagning/toppning inom barn- och ungdomsverksamhet upp till 13 år.	Inga inkomna anmälningar. Uppnått per augusti.	Bedöms uppfyllas för helår.
HVB-placeringarna ska minska.	Ej uppnått per augusti, men trenden med ökning har brutits.	Bedöms uppfyllas för helår.
50 % av hushållsavfall ska vara återvunnet 2014.	47 % återvinns per augusti.	Bedöms uppfyllas för helår.
Minst 4 nya företagsetableringar ska ske under året.	2 etableringar per augusti.	Ej bedömd.

Kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning att man kommer att uppnå god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet för helåret.

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

Bedömning

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

2015-11--04

Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare