

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Kalix kommun

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

november 2018

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.....	4
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	5
3.2.	Resultaträkning	6
3.3.	Driftsredovisning.....	6
3.4.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.4.1.	Iakttagelser	7
3.4.2.	Bedömning.....	8

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 bedömningar**:

- 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 2018.

- 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 i begränsad utsträckning är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återsrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

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 2018-08-31,
- 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 revisionssed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 55,4 mnkr.

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

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen. Dessa redovisas i sammandrag per nämnd/styrelse och investeringsutfall per verksamhetsområde.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 9,5 mnkr vilket är 3,8 mnkr lägre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen visar en ekonomi i balans med ett prognosticerat balanskravsresultat på 9,1 mnkr.

Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats och vilka juridiska personer den består av framgår.

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.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är desamma som vid föregående års årsbokslut. Eventuella avvikelser kommenteras.

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 2018.

3.2. Resultaträkning

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2017	Utfall delår 2018	Prognos 2018	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	205,5	198,1		
Verksamhetens kostnader	-779,2	-794,2		
Avskrivningar	-36	-37,4	-56,0	3,5
Verksamhetens nettokostnader	-609,7	-633,5	-1020,6	-12,2
Skatteintäkter	510,3	518,0	776,9	-5,9
Generella statsbidrag och utjämning	167,3	172,4	258,2	10,3
Finansiella intäkter	2,7	3		
Finansiella kostnader	-5,8	-4,5	-5,0	4,0
Jämförelsestörande finansiella	0	0		
Periodens negativa	64,8	53,4	9,3	3,8

Periodens negativa avvikelsen mot budget ligger på verksamhetens nettokostnader med 12,2 mnkr och förklaras av nämndernas nettounderskott mot budget. Detta framgår av kommentarerna till driftsredovisningen i avsnittet nedan.

Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning påverkar prognosen positivt med 4,4 mnkr och finansnettot bidrar med 4,0 mnkr i positiv avvikelse.

3.3. Driftsredovisning

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti 2018	Budget aug 2018	Utfall mot budget augusti	Helår avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen	43,7	47,5	3,8	5,9
Samhällsbyggnadsnämnden	41,5	33,1	-8,4	-8,7
Utbildningsnämnden	223,6	231,4	7,8	-0,1
Fritids- och kulturnämnden	24,2	25,1	0,9	0,0
Socialnämnden	287,4	278,7	-8,7	-11,0
Summa nämnderna	620,4	615,8	4,6	-13,9

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott per augusti med 3,8 mnkr. I prognosen för helåret ligger överskottet på 5,9 mnkr. Detta beror på överskott i IT-enheten och att inga beslut har fattats om hur samverkan mellan kommunen och regionen ska ske.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott per augusti med 8,4 mnkr. Det beror främst på ökade kostnader för vinterväghållning och taksikotning. Samma orsaker ger i prognosen som visar på ett underskott om 8,7 mnkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott per augusti om 8,7 mnkr. Detta beror främst på en stor ökning av ärenden inom Individ- och familjeomsorg, men även äldreomsorgen bidrar till underskottet. I prognosen ligger underskottet på 11,0 mnkr och orsakerna är desamma som per augusti.

Utbildningsnämnden redovisar per augusti ett överskott med 7,8 mnkr. I prognosen är budgetavvikelsen nere på ett underskott om -0,1 mnkr.

3.4. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.4.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018, ev kommentarer	Måloppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet nås per augusti och för femårsperioden, men inte i prognosen	Målet kommer inte att uppnås i prognosen.
Uppföljningen av nämndernas driftföljsamhet samt avvikelse mot budgeterat resultat redovisas vid varje kommunstyrelsesammanträde.	Målet nås per augusti och i prognosen	Målet kommer att uppnås.
Kalix kommuns mål är att årligen amortera minst 5 miljoner kronor	Amorteringen ej möjlig utan extra kostnad under 2018	Målet kommer inte att uppnås.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning för delåret och i prognosen.

Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Utfall aug/Prognos 2018, ev kommentar	Måloppfyllelse, kommunens bedömning
Öka inflyttningsnettot	Per 2018-06-30 ligger nettot på 29 plus.	Målet har uppnåtts.
Att minska ej utnyttjade lokalytor	Ytorna har minskat från 3,2 % till 2,9 %	Målet har uppnåtts.
Att anpassa resurserna efter jämförbara nyckeltal, för kommungruppen	Tre av sju indikatorer är uppnådda.	Målet har delvis uppnåtts för perioden och i prognosen.
Minska inköp och användning av produkter med innehåll av ämnen med negativ påverkan på människors hälsa och ekosystem	Ingen av de tre indikatorerna har uppnåtts.	Målet har inte uppnåtts
Minska klimatpåverkan från Kalix kommuns verksamheter	Av tre indikatorer har ingen uppnåtts.	Målet har inte uppnåtts

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning för delåret och i prognosen.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet i begränsad utsträckning är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

November 2018

Hans Forsström,
Uppdragsledare

Conny Erkheikki
Projektledare