
Revisionsrapport
Granskning av delårs-
rapport 2012

Kalix kommun

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

Anna Carlénius
Revisionskonsult

12 november 2012



Innehållsförteckning

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

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

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

Resultatet för perioden är 36,2 mnkr, vilket är 9,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 18,4 mnkr.

AFA Försäkring har i juni 2012 meddelat att man betalar tillbaka premier från 2007 och 2008 med utbetalning i slutet av 2012. Enligt RKR:s yttrande från juni 2012 ska de premier som AFA försäkringars styrelse beslutat återbetala intäcksredovisas som verksamhetens intäkter i resultaträkningen. I linje med RKR 18 ska detta ske så fort beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen. Då beloppet är känt vid delårsrapportens avgivande och det samtidigt är sannolikt att medlen tillfaller kommunen, borde dessa ha intäcksredovisats i delårsrapportens resultat per augusti 2012. Detta skulle ha förbättrat resultatet i augusti 2012 med 18 mnkr. AFA-medlen ingår dock i prognosen för helåret.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- *Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt, förutom ovan nämnd avvikelse, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vi kan inte bedöma möjligheterna att nå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv, då inga sådana mål är beslutade för 2012.*
- *Vi kan inte bedöma möjligheterna att nå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv, då inga sådana mål är beslutade för 2012.*

Vidare anser vi att beräkningen av avsättning till avfallsdeponi bör färdigställas och att beloppet redovisas enligt tillämplig redovisningsrekommendation från Rådet För Kommunal Redovisning.

Slutligen anser vi att en redovisning av risker med lån i utländsk valuta bör komplettera kommande delårsrapporter och årsredovisningar.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

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 utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen 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
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granskning av om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

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 36,2 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys/kassaflödesanalys. I delårsrapporten finns information och årsprognoser för de helägda bolagen.

Avfallsdeponin följer inte RKR:s rekommendation 10:2, men som framgår av delårsrapporten, arbetar kommunen med att anpassa detta till årsredovisningen för 2012.

AFA Försäkring har i juni 2012 meddelat att man betalar tillbaka premier från 2007 och 2008 med utbetalning i slutet av 2012. Enligt RKR:s yttrande från juni 2012 ska de premier som AFA försäkringars styrelse beslutat återbetala intäktsredovisas som verksamhetens intäkter i resultaträkningen. I linje med RKR 18 ska detta ske så fort beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen. Då beloppet är känt vid delårsrapportens avgivande och det samtidigt är sannolikt att medlen tillfaller kommunen, borde dessa ha intäktsredovisats i delårsrapportens resultat per augusti 2012. Detta skulle ha förbättrat resultatet i augusti 2012 med 18 mnkr. AFA-medlen dock ingår i prognosen för helår. Trots att beloppet är stort ändras inte den rättvisande bilden av kommunens resultat och ställning per augusti 2012.

I den sammanställda redovisningen har ett dotterbolag betydande lån i utländsk valuta. Delårsrapporten innehåller ingen redovisning av valutarisker.

Vi noterar i sammanhanget att notapparaten i delårsrapporten inte omfattar den sammanställda redovisningen. Kommunen kan överväga att vid behov utveckla notapparaten i detta avseende.

Bedömning

Resultatet per augusti 2012 är för lågt redovisat med 18 mnkr. AFA-medlen borde ha tagits upp i resultaträkningen per augusti.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vi anser dock att det finns förbättringsområden. Dessa är att anpassa sig till RKR:s rekommendation 10:2 för redovisningen av avfallsdeponin. En redovisning av risker förenade med lån i utländsk valuta bör också komplettera kommande delårsrapporter och årsredovisningar.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 18,4 mnkr, vilket är 1 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 26,1 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 3,6 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot förväntas ligga på budget

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2012, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2011</i>	<i>Utfall delår 2012</i>	<i>Prognos 2012</i>	<i>Avv. mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	135,5	141,2	257,2	8,9
Verksamhetens kostnader	-632,9	-652,0	-1070,6	-26,1
Avskrivningar	-30,5	-31,8	-48,0	-0,4
Verksamhetens nettokostnader	-527,9	-542,6	-861,4	-17,6
Skatteintäkter	428,9	446,8	669,4	3,6
Generella statsbidrag	130,7	135,8	203,4	-3,0
Finansnetto	-5,0	-3,8	-11,0	0,0
AFA-försäkring			18,0	18,0
Årets resultat	26,7	36,2	18,4	1,0

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 16,0 mkr enligt prognosen.

I utfall för delår 2012 borde en jämförelsestörande post om 18 mkr ha tagits upp för AFA-medel. Som framgår av tabellen har dessa medel bara tagits upp i årsprognosen.

3.3 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen skall kommunen varje år upprätta en budget. Enligt 8 kap. 5 § skall man för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

3.3.1 Finansiella mål

Inga finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning har fastställts för verksamhetsåret 2012.

I delårsrapporten nämns två mål som har bärighet på god ekonomisk hushållning.

Dessa mål är:

- Nettokostnaderna inklusive finansnettots andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag får inte överstiga 98 %.
- Oförändrad utdebitering.

Dessa två mål kan ha bäring på god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv, men har inte uttalat beslutats som mål för god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Kommunen har inte antagit några mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv för verksamhetsåret 2012. Detta följer inte kommunallagen 8 kap 5§. Som en följd av detta kan heller ingen utvärdering och uppföljning ske.

3.3.2 Mål för verksamheten

Inga verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning har fastställts för verksamhetsåret 2012.

Bedömning

Kommunen har inte antagit några mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv för verksamhetsåret 2012. Detta följer inte kommunallagen 8 kap 5§. Som en följd av detta kan heller ingen utvärdering och uppföljning ske.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Utfall augusti och prognos 2012 för nämndernas driftredovisning visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budgetavvikelse			Prognos	
	Budget aug 2012	Utfall Aug 2012	augusti 2012	Utfall helår	Budget avvikelse
Kommunstyrelse, exkl KUC	46,0	45,0	1,0	73,1	-3
Samhällsbyggnadsnämnden	22,8	20,3	2,5	42,8	-7,3
Utbildningsnämnden, inkl KUC och Gymnasienämnden	222,9	215,3	7,6	340,3	2,1
Fritids- och kulturnämnden	24,5	24,9	-0,4	37,2	0
Socialnämnden	208,5	214,5	-6,0	318,5	-9,1
Summa nämnderna	524,7	520,0	-4,7	811,9	-17,3

Av tabellen framgår det att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ och att det framförallt är Socialnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden som kommer att ha ett ganska stort ackumulerat underskott, 9,1 mnkr och 7,3 mnkr. Här är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom nämndens verksamheter. Ett enstaka år med negativt resultat kan kommunen klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att **de finansiella målen ska nås.**

2012-11-12



Conny Erkheikki, projektledare

Hans Forsström, uppdragsledare