
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Kalix kommun

*Conny Erkheikki,
auktorerad revisor*

Kalix Kommun

November 2014

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	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	5
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 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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 37,4 mnkr (19,2 mnkr), vilket är 18,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 11,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt, förutom att sammanställd redovisning inte har upprättats i enlighet med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation RKR 22 Delårsrapport.
- Vi bedömer att kommunen delvis kommer att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt.
- Vi bedömer att kommunen kommer att nå de mål för verksamheten som kommunfullmäktige fastställt.

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 finansiella bokslutet per 2014-08-31 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 37,4 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och kassaflödesrapport. Någon sammanställd redovisning har inte upprättas i delårsrapporten. Därför följer inte kommunen RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport, vilket också framgår under avsnittet Redovisningsprinciper i delårsrapporten. Som skäl till att inte uppräta sammanställd redovisning anges i förvaltningsberättelsen att man erhållit ofullständigt material från stiftelsen Kalixbo.

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 förutom att kommunen inte följer RKR 22 Delårsrapport fullt ut.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 11,6 mnkr, vilket är 2,4 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -12,4 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 7,8 mnkr högre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 7,0 mnkr bättre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2013 och 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget i prognosen.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	142,5	142,0	288,2	11,0
Verksamhetens kostnader	-682,2	689,2	-1.148,7	-20,2
Avskrivningar	-33,9	-34,8	-52,2	-3,2
Verksamhetens nettokostnader	-573,7	-582,1	-912,7	-12,4
Skatteintäkter	452,4	464,1	694,9	-11,9
Generella statsbidrag	146,5	154,4	231,7	19,7
Finansiella intäkter	1,1	2,7	0,0	0,0
Finansiella kostnader/finansnetto december	-6,5	-7,2	-2,2	7,0
Jämförelsestörande finansiell post	0,0	5,3	0,0	0,0
Periodens resultat	19,2	37,4	11,6	2,4

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 4,7 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Budget aug 2014	Prognos helår	Budget avvikelse prognos
Kommunstyrelsen	54,5	53,9	81,1	-0,6
Samhällsbyggnadsnämnden	23,1	23,9	37,4	-1,0
Utbildningsnämnden	210,1	218,7	332,4	3,7
Fritids- och kulturnämnden	25,1	24,6	37,4	-0,4
Socialnämnden	244,1	238,5	368,4	-14,4
Summa nämnderna	556,9	559,6	856,7	-12,7

Socialnämnden ligger per augusti på ett underskott om -5,6 mnkr. Attraktiv Arbetsgivare står för 2,0 mnkr av underskottet medan resten av underskottet ligger på -3,6 mnkr. I prognosen står Attraktiv Arbetsgivare för 7,0 mnkr av underskottet om -14,4 mnkr. I prognosen står Äldreomsorgen för -1,6 mnkr och Individ- och familjeomsorgen -1,8 mnkr.

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott om +8,6 mnkr per augusti och som minskar till +3,7 mnkr i prognosen. Både för- och grundskolan redovisar överskott per augusti, medan för- och grundskolan i prognosen redovisar ett överskott om +4,2 mnkr och gymnasiet redovisar ett underskott om -0,5 mnkr.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014, 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.	Kommunstyrelsen får efter månadsrapportering ta del av resultatet för alla nämnder. Det genomförs även två delårsrapporter som behandlas av Ks	Nås (men är otydligt redovisad)

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen sammantaget inte kommer att kunna uppnås. Kommunstyrelsens formulering är att målen "tenderar att inte uppnås."

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

3.4.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål, fastställda av fullmäktige i budget 2014	Prognos 2014, ev kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kalix kommuns skola ska vara kostnadseffektivare än kommungruppens genomsnitt.		Bedöms uppfyllas för helår.
90 % av Kalix kommuns kunder/brukare skall 2014 vara nöjda med utbudet och inflytandet inom kultur- och fritidsområdet.	Bedöms först efter genomförda enkäter.	Inte bedömt i delårsrapporten.
Genom ökad rörlighet mellan verksamheterna skall vikariebeställningarna inom socialnämndens område minska.	Implementering är i inledningsskede. Ger inte fullt genomslag 2014.	Bedöms inte uppfyllas för helår.
Kalix kommun skall ha 10 % effektivare energianvändning av el och fjärrvärme 2014 jämfört med 2009.	Uppföljning sker tertial 3.	Kommer troligen att uppfyllas för helår.
Ungdomsarbetslösheten i Kalix skall minska med 2 % årligen.	Har minskat hittills under 2014 men nås ej inte per augusti 2014.	Kommer troligen att uppfyllas för helår.

Kommunstyrelsen gör en bedömning att man kommer att nå god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

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

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

2014-11-10



Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare