
Revisionsrapport
Granskning av delårs-
rapport 2013

Kalix kommun

Anna Carlénius
Revisionskonsult

Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor

Oktober 2013



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	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	5
3.4	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2013.

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 19,2 mnkr, vilket är 17 mnkr *lägre* än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 14,2 mnkr inräknat återbetalningen av sjukförsäkringspremier från AFA på 18 mnkr. Därmed pekar prognosen på att kommunen kommer att uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2013.

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

- Det har i stort inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi delar kommunstyrelsens prognostiserade bedömning att kommunen genom sitt resultat inte kommer uppnå god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet då nettokostnadsandelen av skatter och statsbidrag överstiger målet om 98 %.
- Förvaltningsberättelsen innehåller ingen utvärdering eller bedömning hur väl verksamhetens utfall är förenligt med de övergripande verksamhetsmålen och därmed kan heller inte heller revisionen i detta avseende uttala sig om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål.

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.

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
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument

- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa ett rättvisande resultat
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos 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.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 19,2 mnkr. Helårsprognosen pekar mot ett överskott på 14,2 mnkr vilket ger en avvikelse mot budget med -3,8 mnkr. Liksom föregående år så förbättras helårsresultatet med 18 mnkr avseende återbetalning av AFA-premier.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys samt verksamhetsberättelser från nämnderna. I delårsrapporten finns även redovisat koncernens ekonomiska utfall och ställning.

Vi noterar att periodiseringar görs i stort i enlighet med god redovisningssed.

I förvaltningsberättelsen finns en beskrivning av kommunens ekonomiska läge och prognos för helårsutfallet. Vidare finns information kring personalkostnader, frisknärvaro, sjukfrånvaro, pensionsmedelsförvaltning, omvärldsanalys, den lokala arbetsmarknaden, befolkningsutvecklingen, samt en beskrivning av den samhällsekonomiska utvecklingen och situationen.

Förvaltningsberättelsen saknar dock redogörelse för väsentliga händelser under året samt verksamhetens förväntade utveckling.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte, utöver det som nämnts ovan, framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Förvaltningsberättelsen innehåller en detaljerad ekonomisk analys men bedöms kunna utvecklas vad gäller rapporteringen kring väsentliga händelser och förväntad utveckling avseende verksamheten.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 14,2 mnkr. Resultatet motsvarar en budgetavvikelse på -3,8 mnkr och förklaras främst av:

- Ej budgeterad återbetalning av AFA-premier på 18 mnkr.
- Nämndernas prognostiserade resultat avviker med -8,4 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas avvika med -24,1 respektive +18,2 mnkr i jämförelse med vad som budgeterats.

Enligt kommunstyrelsens avstämning bedöms balanskravet att uppfyllas för 2013, en bedömning som vi delar.

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

I budget för 2013 har fullmäktige under det strategiska området Ekonomiskt perspektiv fastställt att *kommunens gemensamma resurser skall användas effektivt för att skapa en uthållig ekonomi*. Det går också att utläsa av budgeten att fullmäktige beslutat om ett utgiftstak för året uppgående till 98 % av beräknade skatteintäkter, utjämning och statligt stöd.

I delårsrapporten framgår att prognosen pekar på att utgiftstaket inte kommer att hållas utan nettokostnaderna kommer landa på 98,4 % av skatter, utjämning och statligt stöd.

Utifrån att nyckeltalet om nettokostnadsandelen ovan svarar för hur väl kommunen beräknar uppfylla målet om ett effektivt resursutnyttjande för att skapa en uthållig ekonomi så bedömer kommunstyrelsen att god ekonomisk hushållning inte uppnås i det finansiella perspektivet.

Bedömning

Kommunstyrelsens prognostiserade bedömning är att kommunen genom sitt resultat inte kommer uppnå god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. En bedömning som revisionen delar.

3.3.2 Mål för verksamheten

I fullmäktiges budget för 2013 finns utöver Ekonomiskt perspektivet ovan övergripande mål fastlagda inom tre andra perspektiv:

- Medborgar- och brukarperspektiv
- Tillväxt- och utvecklingsperspektiv
- Medarbetarperspektiv

Av förvaltningsberättelsen framgår de övergripande målen inom dessa perspektiv men det görs ingen utvärdering av måluppfyllelsen vare sig vid delårstidpunkten eller prognostiserat för helåret.

Bedömning

Förvaltningsberättelsen innehåller ingen utvärdering eller bedömning hur väl verksamhetens utfall är förenligt med de övergripande verksamhetsmålen och

därmed kan heller inte heller revisionen i detta avseende uttala sig om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål.

3.4 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2013 visas i nedanstående tabell:

<i>Mnkr</i>	<i>Utfall avvikelse aug 2013</i>	<i>Prognos avvikelse helår 2013</i>
Kommunstyrelsen	-0,6	-2,8
Samhällsbyggnadsnämnden	-0,0	0,4
Utbildningsnämnden	9,3	5,5
Fritids- och kulturnämnden	-1,7	-0,5
<u>Socialnämnden</u>	<u>-8,5</u>	<u>-11,0</u>
Summa nämnder	-1,5	-8,4

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ totalt sett, det är framförallt socialnämnden och kommunstyrelsen som prognostiserar underskott.

Utbildningsnämnden prognostiserar däremot överskott mot budget vilket bland annat beror på minskade elevantal inom förskolan. Skolskjutsverksamheten beräknas också lämna överskott i jämförelse med det som budgeterats.

Socialnämndens underskott beror bland annat på högre personalkostnader än planerat, en ökad ärendemängd, större utbetalningar av försörjningsstöd och större efterfrågan, krav och behov inom både ordinära och särskilda boenden.

Kommunstyrelsens underskott beror främst på ej genomförda effektiviseringar inom IT, lokaler och politikerkostnader samt att löneökningarna, vilka Ks har en central budget för, ser ut att bli högre än beräknat 2013.

Det är enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inom nämndernas verksamheter.

2013-10-16

Per Ståhlberg
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare