

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Kalix kommun

*Conny Erkheikki*

*November 2016*

# *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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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 59,6 mnkr (24,3 mnkr), vilket är 35,3 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 41,9 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- 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.
- Vi bedömer att kommunen sammantaget når god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.
- Vi bedömer att kommunen delvis sammantaget når god ekonomisk hushållning i det verksamhetsmässiga perspektivet.

## **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 2016-08-31 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 59,6 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning ingår i delårsrapporten.

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

#### **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.

### **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 41,9 mnkr, vilket är 25,5 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Semesterlöne- och övertidsskulden avviker positivt med 19,4 mnkr. Detta beror på att dessa inte periodiseras månadsvis. Skulden sjunker efter sommarmånaderna då stora uttag av semester görs.
- Skatteintäkter och generellt flyktingbidrag ökar resultatet med 15,5 mnkr. Flyktingbidraget erhöles i december 2015 och ska vara intäktsfört till 2016-12-31. Att bidraget erhöles så sent föregående år innebär att kommunen inte har hunnit upparbeta kostnader, medan intäktsredovisningen är styrd av ett uttalande från Rådet För Kommunal Redovisning och av givarens uttryckliga vilja att medlen ska användas 2015 (en månad) och 2016.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget. Prognos och avvikelse innehåller inte alla rader i resultaträkningen utan visar sammandragna belopp.

<b>Resultaträkning mnkr</b>	<b>Utfall delår 2015</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Prognos 2016</b>	<b>Avvikelse mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	157,7	188,4		
Verksamhetens kostnader	-721,6	-747,9		
Avskrivningar	-34,2	-35,8	-60,7	-3,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-598,1</b>	<b>-595,3</b>	<b>-940,1</b>	<b>-0,3</b>
Skatteintäkter	479,6	493,3	740,0	-7,8
Generella statsbidrag och utjämning	150,6	166,2	248,9	31,0
Finansiella intäkter	0,5	1,1		
Finansiella kostnader	-6,8	-5,7	-6,9	2,5
Jämförelsestörande finansiella	-1,5	0		
<b>Årets resultat</b>	<b>24,3</b>	<b>59,6</b>	<b>41,9</b>	<b>25,4</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 24,6 mnkr enligt prognosen för helåret.

### 3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>Utfall augusti 2016</b>	<b>Budget aug 2016</b>	<b>Utfall mot budget augusti</b>	<b>Helår avvikelse mot budget</b>
Kommunstyrelsen	45,7	47,7	2,1	1,0
Samhällsbyggnadsnämnden	26,8	30,8	3,9	-0,3
Utbildningsnämnden	221,7	227,7	6,0	2,0
Fritids- och kulturnämnden	25,9	25,1	-0,9	-0,6
Socialnämnden	259,4	259,8	0,4	0,0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>579,5</b>	<b>591,1</b>	<b>11,5</b>	<b>2,1</b>

De största avvikelserna mot budget per augusti är:

Kommunstyrelsens överskott beror delvis på vakanta tjänster på ekonomienheten med 870 tkr samt överskott i kommundirektörens verksamheter med 132 tkr.

Samhällsbyggnadsnämndens överskott beror på fastighetsavdelningen med 2,5 mnkr och teknisk försörjning med 1,2 mnkr. Övriga verksamheter har mindre avvikelser. Utbildningsnämndens överskott beror på gymnasiet med 2,3 mnkr och grundskolan med 1,9 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 2016:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2016	Prognos 2016, ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet nås per augusti och i prognosen	Målet uppnås för det enskilda året men inte för femårsperioden
Uppföljningen av nämndernas driftföljksamhet samt avvikelse mot budgeterat resultat redovisas vid varje kommunstyrelse sammanträde.	Målet nås per augusti och i prognosen	Målet kommer att uppnås.
Kalix kommuns mål är att årligen amortera minst 5 miljoner kronor	Amorteringen kommer att ske i slutet av året	Målet kommer att uppnås.

Kommunstyrelsen bedömer att man uppnår god ekonomisk hushållning för delåret och till stora delar för helåret.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning tyder på att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

### **3.4.2 Mål för verksamheten**

Verksamhetsmässiga mål, fastställda av fullmäktige i budget 2016	Utfall aug/Prognos 2016, ev kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Öka inflyttningsnettot	Per 2016-06-30 ligger nettot på 22 plus.	Målet har uppnåtts.
Att minska ej utnyttjade lokalytor	Ytorna har ökat från 2,1 % till 4,4 %	Målet har inte uppnåtts.
Att anpassa resurserna efter jämförbara nyckeltal, för kommungruppen	Tre av sju indikatorer är uppnådda.	Målet har delvis uppnåtts.
Minska inköp och användning av produkter med innehåll av ämnen med negativ påverkan på människors hälsa och ekosystem	Av tre indikatorer har en inte gått att utvärdera, en indikator är inte uppnådd och den tredje har uppnåtts till mindre del	Målet endast uppnått till mindre del
Minska klimatpåverkan från Kalix kommuns verksamheter	Av tre indikatorer ha en uppnåtts, en har inte uppnåtts och den tredje har in princip uppnåtts.	Målet har delvis uppnåtts.



Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Utvärderingen görs för utfallet per sista augusti och inte utifrån prognos för helårsutfallet.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten för perioden delvis har uppnåtts.

Vi bedömer att det finns förutsättningar att för helåret delvis nå målen i prognosen.

### ***Bedömning***

Vår översiktliga granskning tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016.

2016-11-14

---

*Conny Erkheikki*  
*Projektledare*

---

*Hans Forsström*  
*Uppdragsledare*