
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Haparanda kommun

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

September 2017

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 2017-01-01 – 2017-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 2,2 mnkr (7,2 mnkr), vilket är 5,0 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 8,8 mnkr. Detta ligger 12,7 mnkr under budget för helår. 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.
- Det finansiella utfallet är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Verksamhetens utfall är delvis förenligt med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

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 2017-06-30 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 – juni 2017. Resultatet för perioden uppgår till 2,2 mnkr. Resultatet har belastats med 3,5 mnkr i jämförelsestörande kostnader avseende upparbetade rivningskostnader för skola. Dessa kostnader bör specificeras i not till resultaträkningen.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas bolagens prognoser för helåret.

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, 8,8 mnkr, vilket är 12,7 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror i huvudsak på:

- Verksamhetens intäkter avviker positivt mot budget med 11,7 mnkr medan verksamhetens kostnader avviker negativt med -26,1 mnkr. Nettot av detta är -14,4 mnkr.
- Balanskravet bedöms uppnås i prognosen.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall delår 2016</i>	<i>Utfall delår 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	114,7	95,6	190,6	11,7
Verksamhetens kostnader	-380,2	-382,8	-758,0	-26,1
Avskrivningar	-14,6	-13,7	-28,4	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-280,1	-300,9	-595,8	-14,4
Skatteintäkter	190,9	194,9	401,3	2,6
Generella statsbidrag och utjämning	100,6	113,8	218,5	-3,0
Finansiella intäkter	1,2	2,3	2,7	1,2
Finansiella kostnader	-5,5	-4,4	-10,1	0,9
Jämförelsestörande poster	0,1	-3,5	-7,8	0,0
Årets resultat	7,2	2,2	8,8	-12,7

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall juni 2017	Budget juni 2017	Budget-avvikelse juni 2017	Prognos helår	Budget avvikelse prognos
Kommunfullmäktige	763	1 001	238	2 003	0
Kommunstyrelse	36 043	41 377	5 334	80 152	1 500
Samhällsbyggnadsnämnd	1 622	2 001	379	4 029	200
Barn- och ungdomsnämnd	125 230	126 765	1 535	254 665	2 591
Socialnämnd	128 733	121 164	-7 569	243 758	-15 907
Summa nämnderna	292 391	292 308	-83	584 607	-11 616

- Socialnämnden avviker med -15,9 mnkr mot budget i prognosen medan övriga nämnder tillsammans redovisar ett prognostiserat överskott mot budget om 4,3 mnkr.
- Per 2017-06-30 avviker socialnämnden med -7,6 mnkr mot budget medan övriga nämnder (exkl KF) avviker positivt med 7,2 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 2017:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos helår 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultatöverskott på 2 % av skatter och statsbidrag	Prognosen ligger på 1,4 %	Målet nås ej
Minst 50 % av likvider vid förs. fastigheter och mark ska användas för amortering	Likvid hittills 105 tkr. Amortering 10 mnkr planeras innan årsskiftet	Målet uppfylls
Vid försäljning värdepapper ska minst 50 % av reavinst gå till amortering av befintlig låneskuld	Reavinst hittills 0,85 mnkr. Kommer att amorteras med 50 % av beloppet.	Målet uppfylls
Nettoamortering av låneskuld på minst 10 mnkr	10 mnkr ska amorteras under året.	Målet uppfylls
Självfinansiering av investeringar	Investeringar om 37,3 mnkr ska självfinansieras.	Målet uppfylls
Stärkt soliditet. Mål 60 %	Soliditeten beräknas stärkas enligt planeringen.	Målet uppfylls
Driftbudgetavvikelsen ska vara positiv eller 0	Prognos -14,6 mnkr	Målet nås ej
Likviditeten ska vara minst 5 % av skatt och bidrag	Prognosen visar 3,4 %	Målet nås ej

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Kommunstyrelsen har inte gjort någon sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Målen har utvärderats var för sig.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2017.

3.4.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Prognos helår 2017	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Den genomsnittliga sjukfrånvaron skall understiga 5,0 %.	Uppgår till 5,47 % på 20170630	Målet nås ej
Energiförbrukningen skall minska med 5 % i kommunens fastighetsbestånd	Målet har minskat med 6,6 % under det första halvåret.	Målet kommer att nås

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Kommunstyrelsen har inte gjort någon sammantagen bedömning om kommunen når god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Målen har utvärderats var för sig.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt i budget 2017.

2017-09-11

Conny Erkheikki
Projektledare

Jenny Krispinsson
Uppdragsledare