

Haparanda kommun

Granskning av delårsrapport januari – juni 2019



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Genomförande	3
2.4. Revisionskriterier	4
3. Granskningsresultat	5
3.1. Delårsrapportens innehåll	5
3.2. Förkortad förvaltningsberättelse	5
3.3. Resultat- och balansräkning	6
3.4. Rättvisande räkenskaper	7
3.5. God ekonomisk hushållning	8

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-06-30. Uppdraget utgör en del av den årliga granskningen och är en obligatorisk uppgift för revisorerna enligt kommunallagen.

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 om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt i budget. Revisorernas bedömning av delårsrapporten och måluppfyllelsen avges i ett skriftligt utlåtande som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med delårsrapportens behandling.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning följande:

- ④ Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.
- ④ De redovisade finansiella utfallen är i allt väsentligt förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ④ De redovisade verksamhetsutfallen är delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Med anledning av att en ny redovisningslag för kommuner börjat gälla från 2019 har delårsrapportens utformning anpassats. Jämförelsetal som avser helåret 2018 har omräknats till nu gällande redovisningsregler för att skapa jämförbarhet mellan åren. Jämförelsesiffror som avser första halvåret 2018 har ej omräknats.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början.

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om:

- ④ Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 17 Delårsrapport (R 17).
- ④ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ④ Kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.

Granskningen har 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. Genomförande

Granskningen har utförts genom:

- ④ Analys av relevanta dokument
- ④ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2019-06-30 samt av resultatprognosen för året
- ④ Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- ④ Intervju med ekonomichefen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

2.4. Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten sker mot bestämmelser i kommunallagen rörande god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans.

När det gäller räkenskaperna sker granskning mot bestämmelser i LKBR och R17.

Till en del har granskningen genomförts innan delårsrapportens färdigställande. Synpunkter har löpande lämnats till kommunens ekonomichef för beaktande.

3. Granskningsresultat

3.1. Delårsrapportens innehåll

Kommunens delårsrapport består av en förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Sedan föregående år har rapportens omfattning minskats med 14 sidor främst beroende att VA-redovisningen utgått och nämndernas verksamhetsberättelser lagts i bilaga.

I delårsrapporten ingår inga sammanställda räkenskaper. Information om koncernföretagens ekonomi och verksamhet lämnas dock inom ramen för förvaltningsberättelsen.

Det är upp till varje kommun att avgöra om sammanställd redovisning ska upprättas. Den verksamhet Haparanda bedriver i företag är av mindre omfattning och fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning avser inte den kommunala koncernen. Sammantaget kan detta ses som skäl för att inte upprätta sammanställda räkenskaper i delårsrapporten.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens innehåll motsvarar R17:s krav på minimi-innehåll, vilka är väsentligt lägre satta än kraven på en årsredovisning. Undantaget sammanställda räkenskaper motsvarar innehållet i Haparandas delårsrapport kraven på en kommunal årsredovisning.

3.2. Förenklad förvaltningsberättelse

Av förvaltningsberättelsens minimi-innehåll ska framgå:

- ④ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ④ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ④ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ④ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller bl. a.:

- ④ Översikt över verksamhetens utveckling i form av nyckeltal för de senaste fem åren. Förutom folkmängd och antal anställda är nyckeltalen av finansiell karaktär.
- ④ Upplysningar om utfallet per juni och prognosen för helåret.
- ④ Viktiga fullmäktigebeslut tagna under året, t.ex. ny skolstruktur, strategi för medborgardialoger, investeringar och statsbidrag.
- ④ Förutom prognosen för året kommenteras den förväntade utvecklingen på längre sikt rörande förändringar i demografin och dess påverkan på framtida investeringar, krav på effektiviseringar mm.
- ④ Väsentliga personalförhållanden och sjukfrånvaroredovisning.
- ④ Redovisning av måluppfyllelse och efterlevnad av balanskravet.

Sammantaget bedömer vi att förvaltningsberättelsen innehåller mer information än R17:s krav på minimi-innehåll i en förenklad förvaltningsberättelse.

3.3. Resultat- och balansräkning

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ④ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ④ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs. Främst resultaträkningarna i Haparandas delårsrapport (som återfinns på sidorna 14, 15, 19, 20, 21, 22) innehåller betydligt fler kolumner än de som krävs. Till kommande år bör det övervägas om resultattablåerna kan minskas i antal för att skapa överblick för läsaren.

Införandet av en ny redovisningslag från 2019 har inneburit att resultat- och balansräkningsschemat förändrats. Haparanda har inte anpassat sig till denna förändring i årets delårsrapport, vilket kan förklaras av budgeten upprättas i enlighet med nu gamla räkenskapsplanerna.

Vidare har redovisningslagen inneburit att det införts några nya redovisningsprinciper. Så långt vi kan bedöma har Haparanda infört dessa och även räknat om helårssiffrorna för 2018 och på så sätt åstadkommit jämförbarhet mellan prognosen för 2019 och utfallet för 2018. Den förändring som Haparanda gjort avser att redovisa vissa finansiella instrument till dessa verkliga värden i stället för i enlighet med lägsta värdets princip. Motsvarande omräkning och jämförbarhet för perioden januari – juni har dock inte gjorts.

Byte av redovisningsprincip med anledning av nya redovisningsregler för finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring har fått följande effekt på eget kapital och årets resultat 2018:

Tkr	Enligt års-redovisning 2018	Effekt av förändrad redovisningsprincip	Jämförelsetal i 2019 års rapporter
Ingående eget kapital	335 691	6 537	342 228
Årets resultat	41 566	-1 725	39 841
Summa eget kapital	377 257	4 812	382 069

Nedan redovisas de resultaträkningskolumner som det ställs krav på i LKBR, uppställda i enlighet med det resultaträkningsschema som föreskrivs.

RESULTATRÄKNING, tkr	Utfall 2019	Utfall 2018	Prognos	Budget
	jan - jun	jan - jun	2019	2019
Verksamhetens intäkter	101 383	106 937	194 883	180 683
Verksamhetens kostnader	-388 668	-385 282	-781 248	-763 644
Avskrivningar	-14 969	-14 493	-29 938	-29 227
Verksamhetens nettokostnader	-302 254	-292 838	-616 303	-612 188
Skatteintäkter	202 916	199 549	405 830	411 326
Generella statsbidrag och utjämning	121 457	112 819	243 369	232 849
Verksamhetens resultat	22 119	19 530	32 896	31 987
Finansiella intäkter	5 772	2 097	0	0
Finansiella kostnader	-3 564	-5 046	0	-8 012
Resultat efter finansiella poster	24 327	16 581	32 896	23 975
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	24 327	16 581	32 896	23 975

Kommentarer (exklusive jämförelsestörande poster):

- ④ Periodens resultat 24,3 mnkr är 7,3 mnkr högre än vid samma tidpunkt föregående år, vilket förklaras av skatteintäkter, generella statsbidrag och ett bättre finansnetto.
- ④ Det prognostiserat årsresultatet på 32,9 mnkr är 6,9 mnkr lägre än 2018 års omräknade resultat, vilket förklaras av ökade nettokostnader i verksamheten. Prognosen är 8,9 mnkr högre än budget, vilket förklaras av ett bättre utfall av generella statsbidrag och finansnetto.

Resultatutfallet för årets sista 6 månader prognostiseras bli 15,7 mnkr lägre än årets först 6 månader. Att resultatnivån sjunker andra halvåret förklaras i delårsrapporten med högre kostnivaer för löner, feriearbete, utbildning samt minskade ersättningar från migrationsverket. Vinsten från värdepapper och andra engångsersättnings förväntas inte under andra halvåret.

3.4. Rättvisande räkenskaper

3.4.1. Utfall

Vi har översiktligt granskat tillämpade redovisningsprinciper och ett urval av poster vad avser värdering och periodisering och gjort följande iakttagelser:

- ④ De anpassningar av redovisningsprinciper som krävs för att efterleva nya redovisningsregler har gjorts. Jämförelsesiffror har omräknats för att skapa jämförbarhet när det gäller 2018 års resultatsiffror och balansräkning 2018-12-31
- ④ Kommunen tillämpar samma redovisningsprinciper i delårsrapporten och i föregående års årsredovisning.
- ④ I allt väsentligt bedöms kommunen redovisade utfall vara rättvisande.

3.4.2. Prognoser

Prognosen visar ett utfall som är något lägre än prognostiserat utfall enligt R12-metoden. Avvikelsen förklaras med att skatteintäkter och statsbidrag väntas bli högre än R12-utallet.

Delårsrapportens redovisade resultatprognos bygger enligt delårsrapportens redovisningsprinciper i övrigt på förvaltningarnas prognoser.

3.4.3. Tilläggsupplysningar

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ④ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen.
- ④ Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

- ④ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ④ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ④ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens tilläggsupplysningar och noter uppfyller ovanstående krav.

3.5. God ekonomisk hushållning

Fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning framgår av: Budget och strategiplan, Haparanda kommun 2019 – 2021. I dokumentet fastställs nio mål, varav 6 är finansiella och tre avser verksamheten.

3.5.1. Finansiella mål

Fullmäktiges 6 finansiella mål följs alla upp i delårsrapporten genom att årsutfallen prognostiseras. Prognosen är att målen för resultatnivå, amortering, finansiering av investeringar, soliditet och likviditet kommer att uppnås. Målet om positiv eller ingen driftbudgetavvikelse i verksamheten beräknas inte uppnås. Utfallet prognostiseras bli –1,8 mnkr.

Vi bedömer att delårsrapportens utfall i allt väsentligt är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

3.5.2. Verksamhetsmål

Fullmäktiges tre verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapporten. Dessa utgörs av sjukfrånvaro, energiförbrukning och anpassning av verksamheternas kostnader till sina sk. standardkostnader.

- ④ Sjukfrånvaron minskar men är inte lägst i Norrbotten.
- ④ Elförbrukningen har inte minskat enligt målet 5% under första halvåret
- ④ Under 2018 närmar sig Haparandas verksamheter sina standardkostnader med 7 mnkr. (Avvikelsen är negativ med 11 mnkr).

Vi bedömer att delårsrapportens utfall delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

3.5.3. Balanskravet

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en budget i balans, d.v.s. budgeterade intäkter som överstiger kostnaderna. Om utfallet blir att kostnaderna överstiger intäkterna ska underskottet återställas. Avsteg från balanskravet kan ske genom att fullmäktige åberopar synnerliga skäl. Det kan ske redan vid budgettillfället.

Kommunen uppfyller balanskravet i den meningen att både delårsutfallet och det prognostiserade årsutfallet är positivt. Även kommunens budget för 2019 är i balans och balanserade underskott finns ej.

Vi bedömer att kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Haparanda den 19 september 2019

PerÅke Brunström

EY

Tommy Flinkfeldt

EY