

Haparanda kommun

Granskning av delårsrapport januari - juni
2018



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	5
3.4. Rättvisande räkenskaper.....	6
3.5. God ekonomisk hushållning	7

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-06-30. 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:

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

Med anledning av att en ny redovisningslag för kommuner börjar gälla från 2019 rekommenderas kommunen räkna om den finansiella informationen i delårsrapporten så att den kan utgöra jämförelsetal enligt samma redovisningsprinciper i nästa års delårsrapport. Kommunen rekommenderas också överväga att begränsa delårsrapportens innehåll för att tidigarelägga färdigställandet, alternativt nyttja frigjord tid till att upprätta sammanställda räkenskaper.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är ska enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) 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:

- ▶ Delårsrapporten upprättats enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 Delårsrapport (RKR 22).
- ▶ De verksamhetsmässiga- och finansiella utfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- ▶ 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:

- ▶ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ▶ Analys av relevanta dokument
- ▶ Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2018-06-30 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.

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 Lag om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 Delårsrapport.

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 samt kassaflödesanalys och noter för kommunen. Vidare ingår verksamhetsberättelser för nämnderna och de kommunala företagen samt en VA-redovisning. I delårsrapporten ingår ingen sammanställd redovisning. Kommunens verksamhet som bedrivs i företagsform är just under gränsen för att sammanställda räkenskaper ska vara ett krav vid delårsredovisning.

Undantaget sammanställda räkenskaper är kommunens delårsrapport nästan lika omfattande och innehållsrik som kommunens årsredovisning.

Till kommande år rekommenderas kommunen överväga att reducera delårsrapportens omfattning och innehåll, t ex. vad gäller noter och VA-redovisning. Frigjord tid och utrymmen kan med fördela användas till att tidigarelägga färdigställandet och att ta fram sammanställda räkenskaper.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten innehåll motsvarar RKR 22:s krav på minimi-innehåll, vilka är väsentligt lägre satta än kraven på en årsredovisning.

3.2. Förkortad förvaltningsberättelse

Av förvaltningsberättelsens minimiinnehåll ska framgå:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling
- ▶ En samlad och övergripande bild av kommunens investeringsverksamhet
- ▶ Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig budgeten för verksamheten
- ▶ Samlad bedömning av hur målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås
- ▶ Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen
- ▶ Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats samt vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats under delårsperioden

Till kommande år rekommenderas kommunen komplettera förvaltningsberättelsen med ett organisationsschema som beskriver hela den kommunala koncernen.

Sammantaget bedömer vi att förvaltningsberättelsen innehåll motsvarar och överträffar RKR 22:s krav på minimiinnehåll.

3.3. Resultat- och balansräkning

De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande:

- ▶ En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- ▶ En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.
- ▶ Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens omomsättning eller omslutning i företagen är uppgår till 30 % av omsättning eller

balansomslutning i kommunkoncernen. Haparandas företag har en omslutning på ca 28 % varför

Vi bedömer att ovanstående krav efterlevs.

RESULTATRÄKNING	2018	2017	2018	2018	2017	Jfr delårs-	Jfr progn. vs	Jfr progn. vs
	Jan-Jun, utfall	Jan-Jun, utfall	Prognos	Budget	Utfall	utfall	fg år utfall	budget
Verksamhetens intäkter	106 937	95 600	205 167	172 564	204 991	11 337	176	32 603
Verksamhetens kostnader	-384 532	-382 772	-770 450	-739 737	-765 803	-1 760	-4 647	-30 713
Avskrivningar	-14 493	-13 711	-29 335	-28 820	-27 868	-782	-1 467	-515
Verksamhetens nettokostnader	-292 088	-300 883	-594 618	-595 993	-588 680	8 795	-5 938	1 375
Skatteintäkter	199 548	194 911	399 934	395 590	391 370	4 637	8 564	4 344
Generella statsbidrag och utjämning	112 822	113 830	224 701	228 674	230 027	-1 008	-5 326	-3 973
Finansiella intäkter	2 097	2 342	3 250	1 500	3 592	-245	-342	1 750
Finansiella kostnader	-5 045	-4 436	-8 750	-11 012	-9 806	-609	1 056	2 262
Resultat exkl jfr-störande poster	17 334	5 764	24 517	18 759	26 503	11 570	-1 986	5 758

Kommentarer:

- ▶ Periodens resultat exkl. jämförelsestörande poster 17,3 mnkr är 11,5 mnkr högre än vid samma tidpunkt föregående år.
- ▶ Trots det jämförelsevis höga halvårsresultatet prognostiseras årsresultatet blir 2 mnkr lägre 2017 års resultat.

Förvaltningsberättelsens finansiella bör lämna tydligare förklaringar till den kraftiga resultatförsämringen som förväntas äga rum under årets sista 6 månader.

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:

- ▶ Leverantörsskulders konto redovisar ett högre belopp (892 tkr) än reskontrans belopp. Differensen bör utredas och rätta i god tid innan årsbokslut.
- ▶ Redovisad momsfordran är högre (2,3 mnkr) än vad skattekontoutdraget för juli visar. Differensen bör utredas och rättas i god tid innan årsbokslut.
- ▶ Skatteintäktens slutavräkning från 2017 som slutligt kommer att regleras i början av 2019 har periodiserats jämt över året. Prognosen 2017 års utfall bör dock ge full effekt i redovisningen. Effekten blir att det redosjade skatteutfallet på sista juni är 642 tkr för högt. Till nästa år bör kommunen ändra periodiseringsprincip för föregående års slutavräkning på skatten.

I allt väsentligt bedöms dock kommunen redovisade utfall vara rättvisande. Ovanstående iakttagelser bör dock beaktas.

3.4.2. Prognoser

Delårsrapportens redovisade resultatprognos bygger enligt delårsrapportens redovisningsprinciper på förvaltningarnas prognoser. Dessa bygger i sin tur inte på några bestämda kalkylregler. Till kommande år rekommenderas kommunen ta fram en "ekonomihandbok" med regler/metoder för hur prognoser på olika kostnads- och intäktsposter ska beräknas samt fasta rapporter som stöder prognosarbetet.

3.4.3. Tilläggsupplysningar

För att förstå utvecklingen under den aktuella rapportperioden ska tilläggsupplysningar lämnas i delårsrapporten. Bland annat ska kommentarer till säsongvariationer lämnas.

Av delårsrapportens resultaträkningar framgår att kommunens verksamhet genererar ett positivt resultat på 17,3 mnkr under årets 6 första månader. Under årets 6 sista månader förväntas kommunen göra ett resultat på 7,2 mnkr. Av resultaträkningarna kan också utläsas att denna säsongvariation i huvudsak uppstår bland de poster som genereras av verksamheten.

Tilläggsupplysningar som förklarar ovanstående säsongvariation kan utvecklas i delårsrapporten.

3.4.4. Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper ska tillämpas i delårsrapporten som vid upprättandet av årsredovisningen. De värderingar och periodiseringar mm som görs kan dock i högre grad än vid årsredovisningens upprättande grunda sig på uppskattningar och bedömningar och en något lägre grad av precision kan accepteras vid delårsrapportens upprättande.

Läsaren av delårsrapporten förutsätts ha tillgång till senaste årsredovisning. Därför räcker det om avsnittet: "Upplysningar om redovisningsprinciper" beskriver de avvikelser och förenklingar som gjorts i delårsrapporten.

Av delårsrapportens inledande kapitel framgår att kommunen tillämpar samma redovisningsprinciper i senaste årsredovisning. De förenklingar som gjorts (redovisning av politikerpensioner) bedöms ej ha en väsentlig påverkan redovisningen.

3.5. God ekonomisk hushållning

Fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning framgår av: Budget och strategiplan, Haparanda kommun 2018 – 2020. I dokumentet fastställs nio mål för ekonomin.

3.5.1. Finansiella mål

Fullmäktige har antagit fem finansiella mål som alla följs upp i delårsrapporten genom att årsutfallen prognostiseras. Prognosen är att målen för resultatnivå, amortering, finansiering av investeringar, soliditet och likviditet kommer att uppnås.

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

3.5.2. Verksamhetsmål

Fullmäktiges har satt fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Dessa utgörs av budgetföljsamhet, sjukfrånvaro, energiförbrukning och anpassning av verksamheternas kostnader till sina sk. standardkostnader.

- ▶ Driftbudgetens prognos pekar på ett överskott
- ▶ Sjukfrånvaron ökar något
- ▶ Elförbrukningen har minska 5,7 % under första halvåret
- ▶ Under 2017 närmar sig Haparandas verksamheter sina standardkostnader med 4 mnkr. (Avvikelsen är negativ med 18 mnkr).

Vi bedömer att delårsrapportens utfall delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv. Utfallet för sjukfrånvaron är per halvårsskiftet inte förenligt med fullmäktiges mål då frånvaron ökar.

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 2018 är i balans och balanserade underskott finns ej.

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

Haparanda den 12 september 2018

PerÅke Brunström
EY

Tommy Flinkfeldt
EY