
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Gällivare kommun

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

November 2014

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	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

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 506.4 mnkr (64.6 mnkr), vilket är 441.7 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 472.4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med följande undantag:

För avtalet med LKAB där ersättningen har utbetalats har intäkterna redovisats, men ej den beräknade skadan. Enligt vår bedömning kommer inte de finansiella målen att påverkas av detta.

Vi bedömer att kommunen kommer att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt.

Vi bedömer att kommunen delvis kommer att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt.

Vi lämnar följande rekommendation:

Kommunen bör till årsredovisningens upprättande beräkna skadan och sedan redovisa både intäkterna och kostnaderna till följd av den utbetalda ersättningen från LKAB. Detta kan påverka både intäkterna och kostnaderna i årets resultaträkning, men kommer att lämna ett stort överskott då kommunen har låga bokförda värden och ersättningen ska täcka nyinvesteringarna i motsvarande tillgångar.

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 2014-08-31 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 506.4 mnkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och sammanställd redovisning.

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

För avtalet med LKAB där ersättningen har utbetalats har intäkterna redovisats, men ej den beräknade skadan. Skadan kan bland annat bestå av de bokförda värdena på tillgångarna som har fallit bort eller kommer att falla bort. Kommunen har till årsredovisningens upprättande att beräkna skadan och sedan redovisa intäkterna och kostnaderna. Detta kan påverka både intäkterna och kostnaderna i årets resultaträkning. Hur påverkan blir beror bland annat på vilket år kommunen blir av med tillgångarna som omfattas av avtalet. Generellt sett kommer dock ett stort överskott att kvarstå i årets resultaträkning då de bokförda värdena på tillgångarna är låga på grund av ålder samt gjorda avskrivningar, samtidigt som kommunen erhållit ersättning för nyinvesteringarna i dagens penningvärde. Enligt vår bedömning kommer inte de finansiella målen att påverkas av detta.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i ovan*, 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, 472,4 mnkr, vilket är 475,9 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Skadeståndersättning LKAB 446,1 mnkr
- Övriga ersättningar LKAB och sponsring Hellnerstadion 20,2 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2013 respektive 2014, prognos för utfallet för året samt avvikelserna mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2013	Utfall delår 2014	Prognos 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	204.694	658.870	882.977	429.321
Verksamhetens kostnader	-799.240	-829.598	-1.425.023	29.938
Avskrivningar	-28.795	-29.936	-44.541	6.127
Verksamhetens nettokostnader	-623.341	-200.663	-586.587	465.386
Skatteintäkter	603.521	624.451	937.024	2.907
Generella statsbidrag	81.800	73.951	110.406	-34
Finansiella intäkter	3.031	8.879	11.958	7.758
Finansiella kostnader	-385	-224	-400	-100
Årets resultat	64.626	506.394	472.401	475.917

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 2,5 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall augusti	Avvik aug	Prognos helår	Budget avvikelse
Fullmäktige	678	215	1.340	0
Revision	514	509	1.535	0
Valnämnd	238	284	784	0
Överförmyndare	931	-111	1.230	0
Kommunstyrelse	50.391	4.207	81.779	151
Miljö- och byggnämnd	414	2.305	3.657	423
LKF/Gve kommun	63.600	538	96.245	0
Service- Teknikn, skatte	56.496	425	91.378	-1.700
Service- o Teknikn, VA	-4.496	4.489	0	0
Service- o Teknikn, avfall	-4.027	4.097	0	0
Barn-/utbildning/kulturnämnd	178.048	1.900	274.494	-3.135
Socialnämnd	297.142	672	442.448	-1.000
Kommungemensamma kostnader	-468.361	476.142	-452.844	464.520
Avskrivningar	29.123	4.642	44.541	6.617
Summa	200.693	500.312	586.587	465.3876

Budgetavvikelserna i prognosen för nämnderna är låga:

- Service- och tekniknämnden prognosticerar ett underskott om -1.700 tkr vilket till största delen beror på ökade kostnader för sommar- och vinterunderhåll.
- Barn- utbildning och kulturnämnden prognosticerar ett underskott om - 3.135 tkr beroende på ökade vikariekostnader, ex extra förskoleavdelning som ej budgeterats samt en skolstruktur som leder till höga kostnader.
- Socialnämnden prognosticerar ett underskott om -1.000 tkr beroende på höga kostnader för sjukfrånvaro och overtid.
- Avskrivningarna är 6.617 tkr lägre än budgeterat vilket ej kommenteras, men sannolikt beror på senarelagda investeringar.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Ev. kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.		Har följts. Kommer att uppnås. (tolkad från färgmarkeringen i delårsrapporten)
Resultatet ska minst motsvara 0,5 % av skatter och bidrag.	Resultatet kommer att överstiga målet.	Kommer att uppnås.
Finansieringen av investeringar ska över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Verksamhetsmässiga och/eller ekonomiskt lönsamma investeringar kan finansieras med lånade medel.	Inga lån är upptagna.	Kommer att uppnås. (tolkat från färgmarkeringen i delårsrapporten)
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden.		Kommer att uppnås.
Avsättningar till pensionskapitalplaceringar på minst 6 mkr.		Kommer att uppnås.

Kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning i delårsrapporten om att de finansiella målen mest troligt kommer att uppfyllas i sin helhet.

Den sammantagna bedömningen i delårsrapporten är att kommunen som helhet kommer att leva upp till en god ekonomisk hushållning. Den bedömningen avser både finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014. För vissa delmål kan redovisningen behöva förtydligas.

3.4.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål, fastställda av fullmäktige i budget 2014	Ev. kommentar	Måluppfyllelse, prognos, kommunens bedömning
Avgifterna inom de affärsdrivande verksamheterna ska vara 100 % självfinansierade.		Målet kommer att uppnås.
Kostnaderna för sjukfrånvaron minskar.	Kostnaderna har ökat med 1,5 mnkr sedan 2013 från 1,97 % till 2,14 % av total lön). (bör utvärderas tydligare)	Målet kommer inte att nås. (tolkat från färgmarkeringen i delårsrapporten)
Täckningsgraden för skattefinansierad verksamhet ökar.	Ej redovisad i delårsrapporten.	Målet kommer inte att nås. (tolkat från färgmarkeringen i delårsrapporten)

Ett av målen följs inte upp i delårsrapporten. Målredovisningen kan behöva utvecklas för enskilda mål. Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten en bedömning att verksamhetsmålen delvis kommer att uppfyllas.

Den sammantagna bedömningen i delårsrapporten är att kommunen som helhet kommer att leva upp till en god ekonomisk hushållning. Den bedömningen avser både finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att målen för verksamheten delvis kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.

2014-11-03