
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Gällivare kommun

Conny Erkheikki

Oktober 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	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 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 90,5 mnkr (-45,5 mnkr), vilket är 141,0 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 87,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

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

Vi bedömer vidare att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed med följande undantag:

- Kommunen följer inte **RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser** för redovisning av avsättning till avfallsdeponi.

Avvikelsen mot god redovisningssed bedöms inte påverka den rättvisande bilden av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

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 90 525 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Sammanställd redovisning har också upprättas i delårsrapporten.

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

Kommunen följer inte **RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser** för redovisning av avsättning till avfallsdeponi. Kommunen har lämnat upplysning om detta i delårsrapporten. Bedömningen är att detta inte påverkar den rättvisande bilden av kommunens resultat och ställning.

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, 87,7 mnkr, vilket är 85,1 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Samhällsomvandlingen inte budgeteras och den har ett utfall i prognosen om 79,1 mnkr
- Tillfälligt statsbidrag på grund av den uppkomna flyktingsituationen har ett utfall i prognosen om 11,8 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015 och 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget i prognosen.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget helår
Verksamhetens intäkter	280 720	316 309	446 244	81 219
Verksamhetens kostnader	-1 064 940	-941 915	-1 437 340	2 420
Avskrivningar	-29 627	-29 744	-46 305	4 968
Verksamhetens nettokostnader	-813 847	-655 350	-1 037 401	88 607
Skatteintäkter	651 347	675 560	1 015 200	-2 978
Generella statsbidrag och utjämning	62 882	66 366	105 235	503
Finansiella intäkter	54 410	4 100	5 000	-1 000
Finansiella kostnader	-314	-151	-300	0
Årets resultat	-45 522	90 525	87 734	85 132

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 87,7 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, tkr	aug-16	Budget	Avvikelse 2016-08	Prognos helår	Prognos avvikelse
Kommunfullmäktige	903	893	-10	1340	0
Revision	634	1183	549	1775	0
Valnämnd	4	32	28	48	0
Överförmyndarnämnd	724	822	98	1234	0
Kommunstyrelse	55901	59368	3467	85914	2968
Miljö- och bygg	-666	2889	3555	2021	1900
LKF	61268	61899	631	92886	0
Service- och Tekniknämnd, skattefin	62615	59390	-3225	97075	0
Service- och Tekniknämnd, VA	-11178	-4266	6912	20	0
Service- och Tekniknämnd, avfall	-3185	-1541	1644	16	0
Barn-, utbildning och kulturnämnd	195102	193708	-1394	298524	-3710
Socialnämnd	314811	306361	-8450	472845	-11000
Summa nämnderna	676933	680738	3805	1053698	-9842

Socialnämnden redovisar i prognosen ett underskott om 11,0 mnkr. Detta beror på äldreomsorgens personalkostnader, där kompensation för ändrade semesterperioder uppgår till 1,7 mnkr. Förutom det uppges ”mycket höga overtidskostnader” framförallt under sommarmånaderna. Dessutom har biståndsenheten underskott på grund av att externa tjänster köps in från utrednings- och bemanningsföretag. Detta beror på att egen utbildad personal inte finns i tillräcklig omfattning. Någon mer detaljerad redovisning av socialnämndens underskott framgår inte av delårsrapporten och nämndens verksamhetsberättelse.

Barn-, utbildning och kultur nämnden redovisar i prognosen ett underskott om 3,7 mnkr. Detta beror på överkostnader för skolfrånvarande barn och övriga resurskrävande insatser. Någon mer detaljerad redovisning framgår inte av delårsrapporten och nämndens verksamhetsberättelse.

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, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Ev. kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning i prognosen
Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.		Målet kommer att nås.
Resultatet ska minst motsvara 1 % av skatter och bidrag.		Målet kommer att nås.
Finansieringen av investeringar ska över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Verksamhetsmässiga och/eller ekonomiskt lönsamma investeringar kan finansieras med lånade medel.		Målet kommer att nås.
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden.		Målet kommer att nås.
En utredning gällande totalt eftersatt underhåll samt årligt underhållsbehov tas fram.		Målet kommer inte att nås.

Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen delvis kommer att kunna uppnås.

Bedömning

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

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2016-2018 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning återfinns i perspektiven Medborgare, Tillväxt & utveckling, Intern effektivitet samt medarbetare.

Vi konstaterar att samtliga mål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten. Av utvärderingen i delårsrapporten framgår att kommunen för alla mål endast delvis når god ekonomisk hushållning i prognosen för helår.

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 2016.

2016-10-27

Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare