
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2015

Gällivare kommun

Conny Erkheikki,
auktorisrad revisor

Oktober 2015

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 2015-01-01 – 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

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 har fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är -45,522 mnkr (506,394 mnkr), vilket är 551,916 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -23,818 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 rekommendationen **RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser** för redovisning av avsättning till avfallsdeponi.
- Kommunen följer delvis **RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar**. Komponentavskrivning tillämpas inte fullt ut. Genomförandet har dock påbörjats och fortskrider enligt plan. Genomförandet beräknas vara till årsredovisningen 2015.

Avvikelserna 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 2015-08-31 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 -45,522 mnkr.

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

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen 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.
- Kommunen följer delvis **RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar**. Komponentavskrivning tillämpas inte fullt ut. Genomförandet har dock påbörjats och fortskrider enligt plan. Genomförandet beräknas vara till årsredovisningen 2015.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, -23,818 mnkr, vilket är 15,328 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Jämförelsestörande intäkter och kostnader uppgår netto per 2015-08-31 till -68,1 mnkr. Fram till årsprognosen ökar de jämförelsestörande intäkterna resultatet med + 46,7 mnkr.
- Största enskilda påverkan på kommunens resultat har den förtida inlösen av pensionsåtagande haft med -197 mnkr. Kommunen har också sålt fastigheter med en reavinster om 34,6 mnkr. Det finns dessutom finansiella reavinsterna om 50,7 mnkr som avser avyttrade kapitalplaceringar. Samhällsomvandlingen redovisar per augusti 2015 ett överskott om 41,3 mnkr.
- Sammantaget blir en analys av resultat och prognos mer komplicerad på grund av ovanstående händelser. Dessa händelser har dock förklarats i not till resultaträkningen.

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	658 870	280 720	398 098	134 723
Verksamhetens kostnader	-829 598	-1 064 940	-1 506 039	-197 642
Avskrivningar	-29 936	-29 627	-47 200	2 229
Verksamhetens nettokostnader	-200 664	-813 847	-1 155 141	-60 690
Skatteintäkter	624 451	651 347	976 639	-5 152
Generella statsbidrag och utjämnings	73 951	62 882	99 484	1 014
Finansiella intäkter	8 879	54 410	55 500	49 500
Finansiella kostnader	-224	-314	-300	0
Årets resultat	506 393	-45 522	-23 818	-15 328

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 135,6 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, tkr	aug-15	Budget	Avvikelse 2015-08	Prognos helår	Prognos avvikelser
Kommunfullmäktige	938	993	55	1490	0
Revision	744	1260	516	1890	0
Valnämnd	16	32	16	48	0
Överförmyndarnämnd	1067	820	-247	1230	0
Kommunstyrelse	51952	55966	4014	83222	760
Miljö- och bygg	1118	2494	1376	3743	0
LKF	60043	60193	150	90325	0
Service- och Tekniknämnd, skattefin	69110	67317	-1793	105244	-3216
Service- och Tekniknämnd, VA	-7811	-21	7790	0	0
Service- och Tekniknämnd, avfall	-3387	-1858	1529	0	0
Barn-, utbildning och kulturnämnd	189543	189725	182	289718	-520
Socialnämnd	307124	305598	-1526	456135	-2000
Summa nämnderna	670457	682519	12062	1033045	-4976
Kommungemensamma	84200	11297	-72903	16953	-58243
Avskrivningar	29360	32939	3579	47200	2229
Finans	-54101	-3798	50303	-55500	49800
Samhällsomsvandling	-41299	5655	46954	-89248	89649

Service- och Tekniknämnden redovisar ett underskott om 1,793 mnkr per augusti och i prognosen ett underskott om 3,216 mnkr. Någon resultatanalys med belopp framgår inte av förvaltningsberättelsen, men snöröjning nämns som en orsak.

Socialnämnden redovisar ett underskott om 1,526 mnkr per augusti och i prognosen ett underskott om 2 mnkr. Som förklaring anges ökade kostnader i äldreomsorgen med 0,8 mnkr, kostnader för utskrivningsklara från sjukhus första kvartalet med 1 mnkr.

Barn- Utbildning- och Kulturnämnden redovisar ett underskott om 520 tkr i prognosen. Detta beror på skolstrukturutredning, förberedelseklass, skolfrånvarande elever samt övriga resurskrävande insatser.

Nedanför nämndernas redovisning redovisas upplysningsvis stora poster som ligger utanför nämndernas redovisning. Dessa är kommungemensamma, avskrivningar, finans samt effekten av samhällsomvandlingen.

3.4 God ekonomisk hushållning

Den text som redovisas nedan är endast exempel på hur skrivningen kan göras och ska skrivas om utifrån genomförd granskning.

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål

Finansiella mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Ev. kommentar	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning gällande resultatutjämningsreserven ska följas.		Målet har nåtts.
Resultatet ska minst motsvara 0,5 % av skatter och bidrag.		Målet har inte nåtts.
Finansieringen av investeringar ska över en rullande femårsperiod ske med egna medel. Verksamhetsmässiga och/eller ekonomiskt lönsamma investeringar kan finansieras med lånade medel.		Målet har nåtts.
Oförändrad utdebitering av kommunalskatt under planperioden.		Målet har nåtts.
Avsättningar till pensionskapitalplaceringar på minst 6 mkr.	Försäkringslösning genomförd under perioden.	Målet har inte nåtts.
En utredning gällande totalt eftersatt underhåll samt årligt underhållsbehov tas fram.		Målet har inte nåtts.

Vi delar inte kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen sammantaget 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 2015. Som målen är formulerade når kommunen inte hälften av målen, där resultatmålet får anses ha stor vikt.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2015-2017 innehållande ett antal verksamhetsmål. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas i delårsrapporten.

Enligt planen framgår följande:

Verksamhetsperspektiv/ mål 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.

Kommunstyrelsen gör ingen sammantagen bedömning av verksamhetsmålen.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2015.

2015-10-28

Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare