

Granskning av delårsrapport 2019

Pajala kommun

Katarina Enbom

Moa Wuotila



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Skatteintäkterna är däremot inte periodiserade i enlighet med RKR. Periodiseringen av slutavräkning 2019 i delårsrapporten innefattar även perioden juli till och med december. Detta fel påverkar inte den lämnade årsprognosen avseende skatteintäkterna 2019, däremot det redovisade resultatet i delårsrapporten.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade utfallet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenligt med fullmäktiges fastställda verksamhetsmål i Strategisk plan 2019-2025. Vi noterar även att flertalet av verksamhetsmålen inte utvärderas i delårsrapporten.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-06-30,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- granskning av kommunens drift- och investeringsredovisning,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen genomförs enligt god revisionsstandard för kommuner. 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 till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsstandard i övrigt har.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till -7 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 1,3 mnkr vilket är 8 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt rekommendation 17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2018	Utfall delår 2019	Prognos 2019	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	58,0	54,1	99,6	0,0
Verksamhetens kostnader	-285,5	-284,1	-543,8	- 8,0
Avskrivningar	-8,6	-8,7	-17,8	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-236,1	-238,7	-462,0	-8,0
Skatteintäkter	141,6	136,2	277,6	0,0
Generella statsbidrag	86,2	93,3	186,4	0,0
Finansiella intäkter	1,1	2,8	1,3	0,0
Finansiella kostnader	-0,7	-0,6	-2,0	0,0
Årets resultat	-7,9	-7	1,3	-8,0

En samlad men översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Driftredovisning, mnkr	Budget 2019	Prognos helår	Budget- avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare	-2,2	-2,2	0,0
Kommunstyrelsen	-2,0	-2,3	-0,3
Omsorgsutskottet	-177,3	-177,8	-0,5
Kultur- och utbildningsutskottet	-105,7	-108,2	-2,5
Allmänt utskott	-110,2	-112,3	-2,1
Personalutskott	-0,9	-0,9	0,0
Bygg- och miljönämnden	-9,8	-10,2	-0,4
Lapplands kommunalförbund	-35,1	-36,1	-1,0
Summa nämnderna	-443,2	-450,0	-6,8

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Del av avgiften till Lapplands kommunalförbund regleras inte från kommunens sida i samband med de månatliga överföringarna med hänvisning till att den är beräknad enligt den tidigare fördelningsnyckeln som är under utredning. Däremot så skuldförs den delen och beräknas uppgå till 3,9 mnkr vid årsskiftet. I förvaltningsberättelsen framgår att denna kostnad inte inräknats i den prognos som lämnas.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Skatteintäkter har däremot inte periodiserade i enlighet med RKR. Periodiseringen av slutavräkning 2019 i delårsrapporten innefattar även perioden juli till och med december. Detta fel påverkar inte den lämnade årsprognosen avseende skatteintäkterna 2019, däremot det redovisade resultatet i delårsrapporten.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt måldokumentet *Strategisk Plan 2019-2025* (inkl. budget 2019, verksamhetsplan 2019-2022 samt investeringsplan 2019-2025) innehållande ett antal mål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens sex finansiella mål som fastställts i budget 2019. Målen ska vara styrande för Pajala kommun ska kunna uppnå en god ekonomisk hushållning.

Av redovisningen framgår att endast ett av sex finansiella mål prognostiseras uppfyllas för helåret 2019. Se tabell nedan.

Finansiella mål	Prognostiserat utfall helår
Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och bidrag	0,3 %
Nettokostnaden ska vara max 98 %	-462,4mkr
Amorteringarna ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut år 2025	ökat mellan åren 2015-2018. kommer fortsatt öka.
Investeringarna skall vara självfinansierade med undantag för stora och långsiktiga investeringar (överstiger 30mkr, livslängd på minst 20år)	prognos 19,1mkr, utfall 21,9mkr
Kassalikviditeten ska förbättras varje år	har ej förbättrats per halvåret
Budgetföljsamheten ska vara 100% på drift och investeringar	finns stora avvikelser

Den sammanfattande bedömningen som kommunstyrelsen lämnar i delårsrapporten är att kommunen endast i begränsad utsträckning kommer uppnå god ekonomisk hushållning per 2019.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av fem prioriterade områden som fullmäktige fastställt för verksamheten. I målredovisningen listas områdena och nya strategiska verksamhetsmässiga mål och tillhörande indikatorer. Det är endast ett urval av målen som utvärderas för helåret, merparten saknar kommentar eller utvärdering. I det strategiska dokumentet finns hänvisning till att dessa ska redovisas på årsbasis.

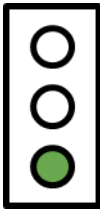
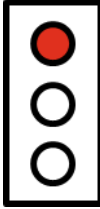
Vi noterar även att några av målen samt där till kopplade nyckeltal kan behöva tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras vid helårets slut.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål i Strategisk plan 2019-2025. Vi noterar även att flertalet av verksamhetsmålen inte utvärderas i delårsrapporten.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.</p> 
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Ej Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det prognostiserade utfallet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen i budget 2019.</p> <p>Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i Strategisk plan 2019-2025. Flertalet av verksamhetsmålen utvärderas inte i delårsrapporten.</p> 

September 2019

Christer Marklund
Uppdragsledare

Katarina Enbom
Projektledare och Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Pajala kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2019-06-10. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.