
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Pajala kommun

*Anna Carlénius
Revisionskonsult*

*Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor*

November 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	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 16,6 mnkr (-1,3 mnkr), vilket är 17,9 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 7,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Då kommunstyrelsen inte redovisar hur väl utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2016 så kan inte heller revisionen uttala sig om detta.
- Då kommunstyrelsen inte redovisar hur väl verksamhetens utfall är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt så kan inte heller revisionen uttala sig om detta.

För att vidareutveckla delårsrapporten lämnas följande rekommendation:

- Utarbeta mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet samt tydliggöra och konkretisera de finansiella målen för perioden 2017-2020, detta för att en bättre uppföljning ska kunna göras.

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

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 16,6 mnkr.

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

I förvaltningsberättelsen finns kortfattad ekonomisk information vad avser nämnder och bolag, drifts- och investeringsredovisningen samt avrapporteringen av ekonomiska mål, däremot finns inget nämnt om de verksamhetsmässiga målen. Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt om händelser av väsentlig karaktär, den förväntade utvecklingen, koncernen och ett avsnitt om framtiden.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats undantaget ferieskuld och uppehållslöneskuld som inte periodiserats enligt bestämmelserna i lag om kommunal redovisning. Helårsprognosen bedöms dock som rimlig.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs 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, 7,6 mnkr, vilket är 1,6 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 2,0 mnkr mot budget
- Det tillfälliga stödet för att hantera den rådande flyktingsituationen ingår med 11,8 mnkr under statsbidrag.
- Verksamhetens intäkter har ökat mellan åren med ca 33 mnkr, vilket till huvudsak beror på återsökta bidrag från migrationsverket.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 2,9 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 1,0 mnkr bättre än budgeterat, framförallt de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budget

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2016	Utfall delår 2015	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	112,7	79,6	170,0	9,7
Verksamhetens kostnader	-386,8	-355,5	-597,4	-7,7
Avskrivningar	-10,3	-9,8	-15,4	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-284,4	-285,7	-442,8	2,0
Skatteintäkter	191,9	180,9	288,0	2,1
Generella statsbidrag	110,6	105,4	165,9	0,8
Finansiella intäkter	0,5	0,5	0,5	-0,5
Finansiella kostnader	-2,0	-2,4	-4,0	1,5
Årets resultat	16,6	-1,3	7,6	1,6

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 2,8 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2016	Prognos helår	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	-2,1	-2,4	-0,3
Kommunstyrelsen	-95,9	-90,7	5,2
Socialnämnd	-174,1	-177,7	-3,5
Plan- & miljönämnden	-9,3	-9,6	-0,3
Kultur- och utbildningsnämnd	-94,9	-96,0	-1,1
Lapplands kommunalförbund	-36,7	-36,7	0,0
Summa nämnderna	-413,0	-413,2	-0,1

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot budget är negativ totalt sett. Det framförallt socialnämnden som prognostiserar det största underskottet men även kultur- och utbildningsnämndens prognos visar på underskott. Kommunstyrelsen prognostiserar överskott.

Socialnämndens underskott beror främst på de särskilda boendena -2,9 mnkr samt placeringar inom individ och familjeomsorgen, -2,5 mnkr.

Kultur- och utbildningsnämndens underskott beror främst på ökade kostnader inom förskolan, samt på att kostnaderna för grundskola är högre än budgeterat. Inom grundskolan är det främst kostnaderna för elever i behov av stöd som ökar, samt att besparingen av flytten av årskurserna 6-9 från Täreändö och Junosuando till Pajala inte blev lika hög som det var tänkt. Orsaken till att besparingen blev mindre beror på att en del elever valde friskolan i Kangos.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

De ekonomiska mål av betydelse för god ekonomisk hushållning som fastställts i ekonomiperspektivet i budget 2016 är följande:

Finansiella mål 2016, fastställda i budget 2016

Intäkterna ska överstiga kostnaderna i budget och resultat.

Verksamhetens nettokostnader ska vara maximalt 94 %

Löneökningarna ska hållas inom budgetram

I delårsrapporten görs en avstämning mot kommunens ekonomiska mål 2017-2020.

På kommunfullmäktige 2016-04-11 togs ett inriktningsbeslut samt ekonomiska mål för 2017-2020. Det är dessa mål som följs upp i delårsrapporten nedan.

Finansiella mål 2017-2020	Måluppfyllelse
Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och bidrag	✓
Nettokostnaden ska vara max 94 %	✓
Löneökningar ska inrymmas inom budgeterad ram	✓
Amorteringarna ska öka och vid slutet av planperioden vara minst 7 mnkr per år	✓
Investeringarna ska vara maximalt 17 mnkr	Följs upp vid bokslut
Soliditeten ska öka	✓

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har följt upp målen för åren 2017-2020 istället för de fastställda målen för 2016.

I inriktningsbeslutet framgår det inte att de nya målen avser god ekonomisk hushållning.

Vi noterar även att målet för nettokostnaden samt där till kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

Själva måluppfyllelsen behöver specificeras och mer information/fakta behöver presenteras för att läsaren ska kunna skapa sig en bild av om målet är uppfyllt eller inte. Exempelvis för målet om soliditeten behöver läsaren få veta vad förra årets siffra var och även årets siffra, detta för att kunna skapa sig en uppfattning om det har blivit bättre eller sämre. Vidare bör det framgå om målet följs upp utifrån årsprognosen och/eller delårsresultatet, detta framgår inte av delårsrapporten.

Bedömning

Då kommunstyrelsen inte redovisar hur väl utfallet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2016 så kan inte heller revisionen uttala sig om detta.

3.4.2 Mål för verksamheten

I kommunens budget för 2016 som fastställdes i december 2015 har fullmäktige beslutat om verksamhetsmässiga mål i 4 perspektiv:

Perspektiv	Verksamhetsmässiga mål 2016
Samhälle	”Pajala kommun ska erbjuda en hög livskvalitet och en hållbar tillväxt som gör att människor vill bo och verka här”
Kund och brukare	”Pajala kommuns invånare ska få tjänster av god kvalitet, ett gott bemötande och känner delaktighet”
Kommunal service	”Pajala kommuns service ska vara uppskattad och effektiv med ett kontinuerligt förbättringsarbete”
Medarbetare	”Pajala kommun är en aktiv arbetsgivare nu och i framtiden”

Kommunstyrelsen uppgift i delårsrapporter och årsredovisning är att följa upp, utvärdera och rapportera utfallet av dessa mål till fullmäktige. Av detta framgår inget i den granskade delårsrapporten som styrelsen överlämnade till fullmäktige.

Bedömning

Då kommunstyrelsen inte redovisar hur väl verksamhetens utfall är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt så kan inte heller revisionen uttala sig om detta.

2016-11-03

Anna Carlénius
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare