

# Granskning av delårsrapport 2019

Jokkmokks kommun



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	4
2.1.1.	lakttagelser	4
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	8
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. 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 det prognostiserade 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 inte kommer att uppfyllas för år 2019 till följd av årets prognostiserade negativa resultat samt tidigare års underskott.

Avvikelse mot lag och god sed sker enligt nedan:

- Värdepapper är inte upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.
- Skatteintäkterna är inte periodiserade i enlighet med RKR R2 'Intäkter'.
- Avseende bidrag har kommunen inte följt RKR R2 'Intäkter' fullt ut. Kommunen redovisar bidrag som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde. Enligt rekommendationen ska inkomsten intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

## **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 resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

# 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 R17, 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 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2019-10-21 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-11-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -5,4 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 minus 20,8 mnkr vilket är 24,3 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019 till följd av årets prognostiserade negativa resultat samt tidigare års underskott.

#### Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar även sammanställd redovisning.

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

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande avvikelser noterats:

- Värdepapper är inte upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.
- Skatteintäkter har inte periodiserats i enlighet med RKR R2 'Intäkter'. Periodiseringen av slutavräkning 2019 i delårsrapporten innefattar även perioden september till och med december. Periodiseringen av fordran för fastighetsavgift per augusti är inte bokförd. Dessa periodiseringsfel uppgår till ca 150 tkr vilket skulle påverka resultatet i delårsrapporten positivt.
- Följande rekommendation (RKR R2 'Intäkter') har kommunen inte följt fullt ut då kommunen redovisar bidrag som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde;

<b>Periodisering av avgift eller bidrag till en investering</b>	I den mån en avgift eller ett offentligt bidrag är hänförligt till en investering, ska inkomsten intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.
---	---

### Resultaträkning och driftredovisning

Nedan redovisas resultaträkningen och driftredovisningen:

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2018	Utfall delår 2019	Prognos 2019	Budget 2019
Verksamhetens intäkter	82,8	83,0	131,4	125,8
Verksamhetens kostnader	-304,3	-299,3	-459,4	- 440,0
Avskrivningar	-15,0	-14,1	-22,5	-22,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-236,6</b>	<b>-230,5</b>	<b>-350,6</b>	<b>-336,7</b>
Skatteintäkter	164,3	165,1	251,1	251,1
Generella statsbidrag	61,2	59,4	78,7	89,1
Finansiella intäkter	0,5	0,7	0,6	0,6
Finansiella kostnader	-0,3	-0,2	-0,6	-0,6
<b>Årets resultat</b>	<b>-10,9</b>	<b>-5,4</b>	<b>-20,8</b>	<b>3,5</b>

Driftredovisning, mnkr	Prognos helår	Budget helår	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen	106,8	106,8	-
Barn- och utbildningsnämnden	81,9	80,1	-1,8
Socialnämnden	144,3	135,1	-9,2
Samhällsbyggarnämnden	10,4	10,8	0,4
Kultur- och fritidsnämnden	10,4	10,7	0,3
<b>Summa nämnderna</b>	<b>353,8</b>	<b>343,5</b>	<b>-10,3</b>

### Noter

Det framgår att redovisningsprinciperna är densamma som använts 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 inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Avvikelse mot lag och god sed sker enligt nedan:

- Värdepapper är inte upptagna till verkligt värde i enlighet med 7 kap. 6 § LKBR.
- Skatteintäkter har inte periodiserats i enlighet med RKR R2 'Intäkter'. Periodiseringsfelen uppgår till ca 150 tkr vilket skulle påverka resultatet i delårsrapporten positivt.
- RKR R2 'Intäkter' har kommunen inte följt fullt ut då kommunen redovisar bidrag som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt dokumentet 'Vision Jokkmokk 2030' innehållande bland annat ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Målen ingår även i kommunens fastställda budgetdokument för år 2019.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Nedan framgår de övergripande målen:

1. Generationsprincipen ska råda.
2. Resultatet bör uppgå till minst plus 3,5 miljoner kronor varje enskilt år.
3. Soliditeten ska ha en över den senaste femårsperioden positiv trend.
4. Låneskulden ska amorteras med ungefär 6,0 miljoner kronor per år till dess att skulden är slutamorterad.
5. Kapitalplaceringar för pensioner eller tecknande av pensionsförsäkringar ska uppgå till minst en miljon kronor per år.
6. Investeringsnivån ska ligga på högst samma nivå som kostnaden för de årliga avskrivningarna.

Kommunstyrelsens utvärderar måloppfyllelsen utifrån delårsutfallet och lämnar även en prognos kring helårsresultatet.

Av redovisningen framgår att två av sex mål uppfylls för perioden till och med augusti 2019. Prognosen för helåret 2019 visar på att två finansiella mål kommer uppfyllas.

I kommunens delårsrapport framgår den sammantagna bedömningen vilken är att kommunen inte kommer att nå upp till kravet om god ekonomisk hushållning vid årets slut. Kravet uppnås delvis.

#### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har definierat övergripande mål för verksamheten som ska svara upp mot kraven på god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt. Redovisningen görs utifrån ett antal mätinstrument och måluppfyllelsen graderas i en färgskala där grönt betyder att det skett en positiv utveckling av nyckeltalet, gult står för ett oförändrat värde och rött indikerar en tillbakagång och således en försämring inom området. Nedan tabell ingår i kommunens delårsrapport och visar hur måluppfyllelsen ser ut vid delårsavstämningen:

Mål	Mätvärden år 2019	Mätinstrument
<b>Ökande befolkning</b>	Fler invånare jämfört med föregående år	<b>Befolkningsstatistik SCB</b> <b>2018: 5001 personer</b> <b>1 kvartalet: 4973</b> <b>2 kvartalet: 4966</b>
<b>Ökande attraktionskraft</b>	Företagsklimatet ska vara bättre än föregående år	Placering i svenskt näringslivs företagsklimatmätning 2018: plats 226. Förbättring med 8 placeringar från 2017.
<b>Fler besökare</b>	Antalet gästnätter ska vara fler än föregående år	TEM-rapporten 2017: 398 026 2018: 428 888
<b>Fler företags-etableringar</b>	Antalet företag ska vara fler jämfört med föregående år	Bolagsverkets statistik Samtliga associationsformer: 2017: 599 2018: 599 Antalet AB ökat, antalet enskilda firmor samt handelsbolag minskat.
<b>Fler i sysselsättning</b>	Antalet praktikplatser* inom kommunala verksamheter ska vara fler jämfört med föregående år	Under åren 2017/18 gjordes en inventering av vilka som vore intresserade av att ta emot parikanter. Intresset var inte stort men under år 2019 har det förändrats och numera tar både vård, skola o omsorg emot praktikanter. Under år 2019 har fem personer praktiserat och samtliga har även kunnat påbörja arbete som vikarie. Tre ytterligare är på väg in till skola och omsorg. Kultur och Fritid har
		haft tre praktikanter och Städpoolen har haft två. Gatukontoret/Återvinning ca 10 per år. Så totalt 23 personer vilket måste ses som en ökning. Beräkning av vilka som hade möjlighet var 19 – 25.
<b>Högkvalitativ grundskola med studieresultat över riksgenomsnittet</b>	Meritvärden inom grundskolan ska vara högre jämfört med föregående år.	<b>Skolverkets statistik</b> <b>Genomsnittligt meritvärde:</b> <b>2016/2017: 226,6</b> <b>2017/2018: 226,3</b> <b>Riket 2017/2018: 228,7</b>

\* Tillgången till personal inom kommunal verksamhet med rekryteringssvårigheter ska öka via riktade insatser till personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Av tabellen framgår att tre av de sex målen har en positiv utveckling, ett mål anses ha ett oförändrat mätvärde medan två mål har försämrats. Vissa mål går det inte att utvärdera med statistik från år 2019. För bedömningen av sådana mål har de senast tillgängliga siffrorna använts och en uppskattning om huruvida målvärdet bedöms gå i en positiv eller negativ riktning har genomförts.

Under hösten kommer en medborgarenkät distribueras. Resultatet av denna kommer att förse kommunen med ytterligare underlag för avstämning av utvecklingen mot visionen Jokkmokk 2030.




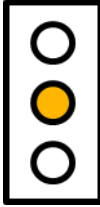
Vi noterar att bedömningen av måluppfyllelsen i delårsrapporten återfinns under rubriken 'God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmässiga mål'. Däremot framgår det inte av fastställt budgetdokument att målen för verksamheten ska svara mot god ekonomisk hushållning. Detta kan förtydligas i kommande budgetbeslut.

### 2.2.2. Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall *delvis* är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

## 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisnings-sed?	<b>Uppfyllt</b> <i>Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings-sed.</i>	
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?	<b>Delvis uppfyllt</b> <i>Per helåret 2019 prognostiseras två finansiella mål uppnås. Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.</i> <i>Tre av sex övergripande verksamhetsmål visar på en positiv utveckling. Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.</i>	

Oktober 2019

Hans Forsström

Uppdragsledare

Katarina Enbom

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av **Jokkmokks kommuns revisorer** enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad **2019-06-25**. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.