
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2016

Jokkmokks kommun

*Per Ståhlberg
Certifierad kommunal
revisor*

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	Resultatprognos	5
3.3	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	6

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 6,4 mnkr, vilket är 6,0 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 1,8 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, med undantag för periodisering av de upplupna lönerna och att de förtroendevaldas pensioner inte redovisas, framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Utifrån vår granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
- Styrelsen redovisar en tabell som redogör för andelen uppfyllda delmål i delårsrapporten men lämnar i övrigt ingen utlåtande över hur väl de tycker utfallet är förenligt med målen i måldokumentet Jokkmokk 2015.

Vi noterar att fullmäktige ännu inte har fastställt några verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning 2016. I väntan på att visionsdokumentet Jokkmokk 2030 ska fastställas utvärderar styrelsen målen utifrån dess föregångare Jokkmokk 2015 i årets delårsrapport.

För att utveckla delårsrapporten lämnas följande rekommendationer:

- Förvaltningsberättelsen bör utvecklas framförallt vad gäller den finansiella analysen samt att den tillförs uppgifter om bolagens verksamhet och ekonomi.
- Det bör även ske en anpassning mot god redovisningssed avseende periodiseringar och redovisningen av förtroendevaldas pensioner.

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 6,4 mnkr vilket kan jämföras med resultatet för motsvarande period föregående år då det uppgick till 0,4 mnkr. I detta sammanhang ska sägas att periodiseringen av upplupna löner inte belastat årets periodresultat, vilket borde ha varit fallet. Föregående års kostnad för dessa uppgick till ca 3,0 mnkr. Vi konstaterar vidare att det fortfarande inte har bokförts några avsättningar för förtroendevaldas pensioner.

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

Förvaltningsberättelsen innehåller avsnitt om organisation, personal, ekonomi och målutvärdering. Här bör analysen av den samlade kommunala ekonomin utvecklas i form av att större budgetavvikelser och betydande händelser förklaras/redovisas på aggregerad nivå. Verksamhetsberättelserna har sedan till uppgift att mer i detalj beskriva verksamheternas specifika områden. Exempelvis omnämns knappt flyktningmottagandets ekonomiska påverkan på årets resultat, vare sig avseende ersättningen för de ensamkommande flyktningbarnen eller att kommunen i december erhåll ett generellt flyktningbidrag som stärker resultatet med 14,5 mnkr år 2016.

Något som också kan utvecklas är att det bör tillföras uppgifter, utöver siffrorna i den sammanställda redovisningen, om bolagens verksamhet och ekonomi.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och utöver det som ovan nämnts om de upplupna lönerna så har inga väsentliga brister påträffats.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte, med undantag för periodisering av de upplupna lönerna och att de förtroendevaldas pensioner inte redovisas, framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Förvaltningsberättelsen bör dock utvecklas framförallt vad gäller den finansiella analysen samt att den tillförs uppgifter om bolagens verksamhet och ekonomi.

3.2 Resultatprognos

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat på 1,8 mnkr, vilket är 1,7 mnkr sämre än budgeterat.

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

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2015	Utfall delår 2016	Prognos 2016	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	70,7	103,8	151,5	38,3
Verksamhetens kostnader	-264,1	-297,5	-457,6	-41,5
Avskrivningar	-13,5	-13,8	-20,7	0
Verksamhetens nettokostnader	-206,9	-207,5	-326,8	-3,2
Skatteintäkter	151,6	156,5	235,6	-1,4
Generella statsbidrag	52,3	57,9	93,5	5,5
Finansiella intäkter	4,2	1,2	0,5	-2,6
Finansiella kostnader	-0,8	-1,4	-1,0	0
Årets resultat	0,4	6,7	1,8	-1,7

Den prognostiserade budgetavvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -3,2 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas sammantaget bli 4,1 mnkr högre än budgeterat, Framst beroende på statsbidraget för "den uppkomna flyktingsituationen" som under 2016 ger ett tillskott på 14,5 mnkr.
- Finansnettot ligger i prognosen 2,6 mnkr sämre än budgeterat, Det är på intäktssidan avvikelsen finns och det beror på det fortsatt låga ränteläget och att avkastningen på likvida medel inte uppgått till det beräknade.

Vad gäller avvikelsen för verksamheternas nettokostnader ovan (-3,2) så fördelar sig den på verksamheterna enligt följande:

Kommunstyrelsen prognostiserar sammantaget en positiv avvikelse mot budget på 5,2 mnkr. Det är några negativa men framförallt en stor positiv avvikelse avseende överskott i verksamheten för ensamkommande flyktingbarn som bidrar till detta.

Socialnämnden prognostiserar fortsatta budgetöverskridanden, i år på totalt -4,9 mnkr. Kostnader för placeringar och konsulter inom IFO och ökade personalkostnader inom vård- och omsorgsboenden redovisas som orsaker till årets underskott.

Barn- och utbildningsnämnden visar på ett lite överskott på 0,3 mnkr i sin helårsprognos.

Rättelser av tidigare års löneskattebetalningar på pensioner belastar årets resultat med -3,9 mnkr.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet är positivt och uppgår till 1,8 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten utvärderas de finansiella mål som fullmäktige fastställde i budget 2016. Måluppfyllelsen bedöms både per 2016-08-31 och med en prognos för helårsutfallet.

Mål som utvärderas i delårsrapporten utifrån	Prognostiserad måluppfyllelse
Generationsprincipen ska råda (årliga överskott ska redovisas)	Ja
Amortera ca 6,5 mnkr per år	Ja
Pensionsplacering skall uppgå till 1-5 mnkr per år	Ja
Investeringsnivån skall ligga i paritet med avskrivningarna	Ja
Resultatet skall uppgå till minst 1,2 % av verksamheternas nettokostnader	Nej
Nettokostnader exklusive avskrivningar skall uppgå till max 92 % av skatter och statsbidrag	Nej
Soliditeten ska ha en över tiden positiv trend	Ja

Kommunstyrelsen samlade bedömning är att fem av de sju finansiella målen kommer uppfyllas men att god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut för år 2016.

Bedömning

Utifrån vår granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

3.3.2 Mål för verksamheten

I det verksamhetsmässiga perspektivet finns formellt inga mål för god ekonomisk hushållning antagna för 2016. I väntan på att fullmäktige ska fastställa visionsdokumentet Jokkmokk 2030 utgår kommunstyrelsen utifrån målen i dess föregångare Jokkmokk 2015 i årets delårsrapport. Dessa mål för verksamheten beskrivs och utvärderas enligt nedan.

Mål	Prognostiserad måluppfyllelse
Befolkningsmängd i nivå med 2008	Nej
En framtidskommun med hög livskvalitet och god folkhälsa	8 av 13 delmål uppfyllda
Växande arbetsmarknad	5 av 9 delmål uppfyllda
Attraktivare arbetsgivare	Ej utvärderat
God ekonomisk hushållning och god ekonomisk utveckling	Delvis, se finansiella mål

Bedömning

Styrelsen redovisar en tabell enligt ovan i delårsrapporten men lämnar i övrigt ingen utlåtande över hur väl de tycker utfallet är förenligt med målen i måldokumentet Jokkmokk 2015.

2016-10-20

Per Ståhlberg
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare