

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Jokkmokks kommun

Katarina Enbom
Auktoriserad revisor

Oktober 2018

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Bedömning.....	7

2018-10-16

Hans Forsström
Uppdragsledare

Katarina Enbom
Projektledare

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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 bedömningar:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2018.

- 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 resultat endast i begränsad utsträckning är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Då kommunstyrelsen inte redovisar hur väl verksamhetens utfall är förenligt med verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt så kan inte heller revisionen uttala sig om detta. Vår rekommendation är att kommunstyrelsen till nästa år tydligt följer upp målen för god ekonomisk hushållning i båda perspektiven.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

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.

2.2. 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?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både 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 revisionssed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -10 896 mnkr.

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

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut. Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs också. En samlad, övergripande redovisning av kommunens investeringsverksamhet framgår av förvaltningsberättelsen.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till – 11,6 mnkr vilket är 15,1 mnkr sämre än budgeterat. De största negativa budgetavvikelserna prognosticeras inom socialnämndens (11,0 mkr) och samhällsbyggarnämndens (1,7 mkr) områden men även inom övriga nämnder signaleras en negativ avvikelse för helåret.

Inom samhällsbyggarnämnden är det framförallt räddningstjänsten som prognosticerar negativ budgetavvikelse och det till största delen på grund av sommarens omfattande skogsbränder.

Inom socialnämndens område pekar prognosen mot att den negativa avvikelsen för perioden kvarstår och även riskerar att öka. Rekryterings- och bemanningsproblemen som är en av orsakerna till prognosen är ett övergripande problem för hela organisationen. Fattade politiska beslut om strategiska åtgärder såsom till exempel heltidsnorm, inrättande av bemanningsenhet, stipendier för studier inom bristyrken väntas ge positiva effekter av en mer långsiktig karaktär.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas inte kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2018. Om prognosen för helåret kvarstår måste förvaltningsberättelsen i årsredovisningen 2018 innehålla en upplysning om när och hur kommunen avser att återställa underskottet.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation. Sammanställda räkenskaper ställs upp jämte kommunens och omfattar de bolag som ska ingå.

Vissa andra upplysningar

Det framgår att redovisningsprinciperna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Resultaträkning och driftredovisning

Nedan redovisas resultaträkningen och driftredovisningen:

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2018	Utfall delår 2017	Prognos 2018	Budget 2018
Verksamhetens intäkter	82,8	95,6	139,0	124,0
Verksamhetens kostnader	-304,3	-295,0	-470,1	- 441,2
Avskrivningar	-15,0	-14,0	-23,7	-23,7
Verksamhetens nettokostnader	-236,6	-213,4	-354,8	-340,8
Skatteintäkter	164,3	160,6	247,4	247,4
Generella statsbidrag	61,2	60,8	94,3	95,4
Finansiella intäkter	0,5	1,0	2,1	2,1
Finansiella kostnader	-0,3	-0,4	-0,6	-0,6
Årets resultat	-10,9	8,7	-11,6	3,5

Driftredovisning, mnkr	Prognos helår	Budget helår	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen	105,2	103,8	-1,4
Barn- och utbildningsnämnden	82,4	81,1	-1,3
Socialnämnden	142,7	131,7	-11,0
Samhällsbyggarnämnden	11,5	10,0	-1,5
Kultur- och fritidsnämnden	10,4	10,5	0,1
Summa nämnderna	352,1	337,0	-15,1

3.1.2. 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 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett nytt visionsdokument – Vision Jokkmokk 2030 innehållande verksamhetsmål. Kommunfullmäktige har även antagit finansiella mål för år 2018. Utifrån visionen beskrivs målen, dock görs ingen utvärdering för hur väl verksamhetens utfall är förenlig med verksamhetsmålen i delårsrapporten. Däremot följs de finansiella målen upp.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Mål som utvärderas i delårsrapporten utifrån	Prognostiserad måluppfyllelse
Generationsprincipen ska råda (årliga överskott ska redovisas)	Nej
Resultatet bör uppgå till minst plus 3,5 mnkr varje enskilt år.	Nej
Soliditeten ska ha en över den senaste femårsperioden positiv trend	Ej bedömt
Låneskulden ska amorteras med ungefär 6,0 mnkr per år till dess att skulden är slutamorterad	Ej bedömt
Kapitalplaceringar för pensioner eller tecknande av pensionsförsäkringar ska uppgå till minst en mnkr per år	Ja
Investeringsnivån ska ligga på högst samma nivå som kostnaden för de årliga avskrivningarna	Nej

Av redovisningen framgår att 1 av 6 mål prognostiseras att uppfylls.

Vi noterar att kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån delårsutfallet och utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs inte en uppföljning av målen som fullmäktige fastställt för verksamheten.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat endast i begränsad utsträckning är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

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