

---

Revisionsrapport

***Granskning av delårs-  
rapport 2011***

***Övertorneå kommun***

Conny Erkheikki  
Aukt revisor  
27 oktober 2011



# *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	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Mål för verksamheten	6
3.3	Den översiktliga redogörelsens (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur	7
3.4	Resultatanalys	7
3.5	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	8

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

Syftet med 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 beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 19,9 Mkr (13,3 Mkr), vilket är 6,6 Mkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 5,8 Mkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Att räkenskaperna ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per den 31 augusti 2011.
- Att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att kommunen har möjlighet att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt.
- Vi kan inte bedöma om kommunen har möjlighet att nå de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt. Två av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att fullmäktige ska ges möjlighet att bättre förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen.

Vidare anser vi att den sammanställda redovisningen kan utvecklas så att jämförelseår/-period finns till kommande delårsrapport. Notapparaten bör också förändras så att delposterna specificeras till innehåll istället för som nu till organisatorisk tillhörighet. För att lyckas med detta måste kommunen säkerställa att nödvändiga kompletterande uppgifter från dotterbolagen inkommer.

Vi anser att resultaträkningens uppställning bör redovisa verksamhetens intäkter respektive verksamhetens kostnader, var för sig.

## ***2 Inledning***

### ***2.1 Bakgrund***

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

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 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 utförts enligt god revisionsmed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen 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
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens måluppfyllelse.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Koncernredovisningen omfattar endast innevarande period, men kommer att utökas till kommande år. Notapparaten kan utvecklas till kommande redovisningar, vilket förutsätter ytterligare upplysningar från bolagen till kommunen.

Resultaträkningen avviker från standardutformningen, vilket kommenterats i delårsrapporten. Den är f n uppställd så att verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inte särredovisas.

#### **Bedömning**

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Notapparaten bör dock anpassas så att denna visar specifikationer till balans- och resultatposter, istället för endast vilken enhet (kommun respektive bolag) posten härrör ifrån. Koncernuppgifterna bör innehålla jämförelseår till kommande delårsrapport.

Resultaträkningen bör fortsättningsvis ställas upp så att verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader särredovisas.

## 3.2 God ekonomisk hushållning

### 3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall augusti/prognos	Måluppfyllelse
Årets resultat skall utgöra minst en procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	1 % = 1,9 mkr 0831, 2,8 mkr 1231	Uppnås augusti och december
Soliditeten ska bara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 % (vid årets början var soliditeten 69,6 %)	72,7 % 0831, 64,1 % 1231	Uppnås augusti men ej december
Investeringsvolymen skall inte överstiga 6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag/utjämningsbidrag	1,7 % 0831, 8,3 % 1231	Uppnås augusti men ej december
Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten	Inga lån 0831, inga lån 1231  Ingen förändring 2011	Uppnås augusti och december  Uppnås augusti och december
Oförändrad utdebitering	98 % 0831= 186.447 tkr, utfall 171.741 tkr	Uppnås augusti och december
Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar skall uppgå till högst 98 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag	98 % 1231= 279.608 tkr, prognos 1231 280.247 tkr	

### Bedömning

Samtliga mål uppfylls per augusti och fyra av sex i prognosen för helåret men de ligger dock nära måluppfyllelse i prognosen för helåret.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv nås i augusti och sammantaget även vid årets slut.

### 3.2.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, vilka kommenteras nedan:

<b>Verksamhetsmässiga mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011</b>	<b>Utfall augusti/prognos</b>	<b>Måluppfyllelse</b>
Den totala sjukfrånvaron skall ligga på högst 5 & av den arbetade tiden.	5,70 %/-	Ej uppfyllt per augusti/?
Minst 20 nya arbetstillfällen skall skapas varje år	20 nya företag har registrerats	Uppnås augusti och december
Energiåtgärder i kommunala anläggningar skall medföra att energianvändningen minskar med 3 %	Åtgärder pågår	Ej kommenterat så det kan tolkas

Kommunstyrelsen skriver i delårsrapporten under "Avslutande kommentarer" att man klarar två av verksamhetsmålen. Vi kan dock inte av presentationen i delårsrapporten avgöra om energiåtgärderna i kommunala anläggningar har minskat energianvändningen med 3 %. Vi kan heller inte med säkerhet avgöra om 20 nya företag innebär 20 nya arbetstillfällen, vare sig per augusti eller per december.

#### **Bedömning**

Vi noterar att några av målen behöver tydliggöras och konkretiseras för att fullmäktige ska ges möjlighet att bättre förstå och kunna bedöma måluppfyllelsen. Avseende måluppfyllelsen i ett verksamhetsmässigt perspektiv menar vi sammantaget att tillräckliga underlag saknas för att bedöma om delårsrapporten visar att kommunen kommer att nå målsättningen om god ekonomisk hushållning.



### 3.3 Den översiktliga redogörelsen (förvaltningsberättelsens) innehåll och struktur

I den översiktliga redogörelsen (förvaltningsberättelsen) redovisas kortfattat viktiga händelser under perioden, ekonomisk analys av utfall och prognos. I huvudsak är det verksamhetens nettokostnad i prognosen som avviker positivt med 4,3 mkr mot budget. Förvaltningsberättelsen är utförlig och ger en bra bild av verksamheten i kommunen.

### 3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 5,8 mkr, vilket är 5,5 mkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att verksamhetens nettokostnad avviker positivt med 4,3 mkr mot budget. Övriga poster ligger nära budget om man ser skatteintäkter och generella statsbidrag som en nettopost.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2011, prognos för utfallet för året samt Budget 2011.

<i>Resultaträkning och prognos 2011-08, mkr</i>	<i>Utfall delår</i>	<i>Prognos 2011</i>	<i>Budget 2011</i>
Nettokostnader	-161,1	-264,4	-268,8
Avskrivningar	-10,6	-15,8	-15,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-171,7</b>	<b>-280,2</b>	<b>-284,5</b>
Skatteintäkter	107,3	161,0	156,4
Generella statsbidrag	82,9	124,3	128,4
Finansiella intäkter	8,4	8,7	1,1
Finansiella kostnader	-7,0	-8,0	-1,1
<b>Årets resultat</b>	<b>19,9</b>	<b>5,8</b>	<b>0,3</b>

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 25,3 mkr per augusti och 11,0 mkr enligt prognosen. Orealiserade förluster på 5,4 mkr i förvaltningen av kommunens finansiella tillgångar har lagts till med åberopande av synnerliga skäl enligt KL 8 kap 5 §.

---

### **3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos**

Driftsredovisningen för nämnder/styrelser visar i prognosen på en total avvikelse mot budget med +449 tkr. Socialnämnden har ett prognostiserat överskott om 929 tkr och kommunstyrelsen ett underskott om 934 tkr. Total sett är dock prognosen väl i överensstämmelse med budget.

2011-10-27

---

*Conny Erkheikki, auktoriserad revisor  
Projektledare*

---

*Hans Forsström  
Uppdragsledare*