



Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2016

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2016-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Detta innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning med inriktning på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Granskningen visar att resultatet för perioden uppgår till 34,3 mnkr. Prognosen i delårsrapporten pekar för helåret mot ett resultat om 3,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Vi **bedömer** att:

- kommunens delårsrapport inte är upprättad helt i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, vilket innebär att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av delårsresultat. Felaktig periodisering av tillfälligt stöd med anledning av den uppkomna flyktingsituationen ger ett materiellt fel i periodens resultat om cirka -14,9 mkr. Vi bedömer dock att årets prognostiserade resultat vad avser statsbidraget hanterats korrekt. Den tillämpade redovisningen avviker från god redovisningssed och står i strid med Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation 18.1 och det uttalande som rådet gjorde avseende redovisningen av detta tillfälliga stöd. Beloppet föranleder inte att vi rekommenderar att delårsrapporten rättas med anledning av att felet inte bedöms ha påverkat årsprognosen.
- Vi bedömer sammanfattningsvis att kommunen endast delvis kommer att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt.
- Vi kan inte bedöma möjligheterna att nå de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt då dessa vid rapportperiodens slut inte har hunnit mätas och redovisas.



Kiruna kommuns revisorer

Sören Sidér

Gösta Suup

Irma Rinne

Tea Liikavainio

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2016, Kiruna kommun",
PwC, oktober 2016

Granskningsrapport

Conny Erkheikki

Oktober 2016

Granskning av delårsrapport 2016

Kiruna kommun

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	Resultatanalys	4
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	6
3.4	God ekonomisk hushållning	6
3.4.1	Finansiella mål	6
3.4.2	Mål för verksamheten	8

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 34,3 mkr (-137,8 mkr), vilket är 172,1 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 3,2 mkr inklusive stadsomvandlingen. 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 framkommit att kommunens delårsrapport inte är upprättad helt i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, vilket innebär att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av delårsresultat. Felaktig periodisering av tillfälligt stöd med anledning av den uppkomna flyktingsituationen ger ett materiellt fel i periodens resultat om cirka -14,9 mkr. Vi bedömer dock att årets prognostiserade resultat vad avser statsbidraget hanterats korrekt. Den tillämpade redovisningen avviker från god redovisningssed och står i strid med Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation 18.1 och det uttalande som rådet gjort avseende redovisningen av detta tillfälliga stöd. Beloppet föranleder inte att vi rekommenderar att delårsrapporten rättas med anledning av att felet inte bedöms ha påverkat årsprognosen.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.
- Vi kan inte, utifrån den information som presenteras i delårsrapporten, uttala oss om måluppfyllelsen för de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som redovisas i delårsrapporten.

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

Delårsrapporten är utformad i enlighet med KRL och RKR.

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 34,3 mkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning. Någon sammanställd redovisning har inte upprättas i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens prognoser för helåret.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Det tillfälliga statsbidraget, avsett att hantera den uppkomna flyktingsituationen, har påverkat resultatet positivt. Hela 2016 års del, 44,7 mkr, av det utbetalda bidraget, ligger intäktsfört per sista augusti. Enligt RKR:s uttalande borde beloppet ha intäktsförts med samma belopp varje månad. Detta innebär att per sista augusti ingår intäkter om 14,9 mkr som borde ha redovisats först i perioden september till december 2016.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i 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, 3,2 mkr, eller 8,1 mkr exklusive stadsomvandlingens effekter. Årsbudgeten ligger på ett nollresultat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016 och 2015. Stadsomvandlingen särredovisas per 201608.

Resultaträkning	Utfall 2016-08	Utfall 2015-08	Stadsom- vandling 2016-08	Exkl. Stadsom v 2016-08
Verksamhetens intäkter	233,7	234,2	36,7	197,0
Jämförelsestörande intäkter	0,0	0		0
Verksamhetens kostnader	-1 143,7	-1057,4	-26,1	-1 117,6
Jämförelsestörande kostnader	0,0	0		0
Avskrivningar	-46,8	-43,1		-46,8
Verksamhetens nettokostnader	-956,8	-866,3	10,6	-967,4
Skatteintäkter	889,9	859,2		889,9
Generella statsbidrag och utjämning	101,0	58,2		101,0
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>990,9</i>	<i>917,4</i>	<i>10,6</i>	<i>990,9</i>
Finansiella intäkter	10,3	14		10,3
Finansiella kostnader	-10,2	-16,4		-10,2
Extraordinär post				
Årets resultat	34,2	48,7	10,6	23,6

Stadsomvandlingens effekter är till skillnad från helåret 2015 relativt små. Resultatpåverkan per augusti är ett överskott om 10,6 mkr. I prognosen beräknas stadsomvandlingen ge ett underskott om -4,9 mkr.

Per augusti har inga stora jämförelsestörande eller extraordinära poster uppkommit. Tidigare år har t ex förtida inlösen av pensionsskuld ”inom linjen” genomförts. Detta har då belastat den periodens resultat fullt ut, eftersom den, allt i enlighet med god redovisningssed, redovisats som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld.

Det tillfälliga statsbidraget, avsett att hantera den uppkomna flyktingsituationen, har påverkat resultatet positivt. Hela 2016 års del, 44,7 mkr, av det utbetalda bidraget, ligger intäktsfört per sista augusti. Enligt RKR:s uttalande borde beloppet ha intäktsförts med samma belopp varje månad. Detta innebär att per sista augusti ingår intäkter om 14,9 mkr som borde ha redovisats först i perioden september till december 2016. Resultatet per sista augusti är således 14,9 mkr för högt. Detta påverkar dock inte det prognosticerade årsresultatet eftersom beloppet är med i prognosen. Då felet i förhållande till periodens resultat är relativt stort, men årsprognosen ändå är rätt anser vi inte att detta fel föranleder att delårsrapporten behöver rättas.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 6,9 mkr enligt prognosen för helåret. Synnerliga skäl planeras att åberopas med 4,9 mkr för helåret på grund av stadsomvandlingen.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Driftredovisning per nämnd, mkr	Utfall augusti	Budget aug-16	Budget avvikelse aug-16	Prognos helår	Budget 2016	Avvikelse helår
Kommunstyrelse	-267 717	-263 997	-3 720	-312 717	-305 958	-6 759
Kultur- och utbildningsnämnd	-294 629	-298 498	3 869	-500 477	-500 477	0
Socialnämnd	-349 157	-337 805	-11 352	-521 958	-517 946	-4 012
Miljö- och byggnämnd	-20 503	-21 396	893	-35 560	-35 560	0
Överförmyndarnämnd	-1 890	-1 514	-376	-2 276	-2 276	0
Valnämnd	0	0	0	0	0	0
Summa nämnderna	-933 896	-923 210	-10 686	-1 372 988	-1 362 217	-10 771

Den totala avvikelsen mot budget för nämnderna per augusti uppgår till -10,7 mkr. Avvikelsen i prognosen för helår ligger på samma belopp, men med lite annan fördelning mellan nämnderna.

Per augusti redovisar socialnämnden underskott med -11,3 mkr mot budget. Till årsskiftet prognosticeras underskottet har minskat till -4,0 mkr.

Kommunstyrelsen redovisar per augusti ett underskott med -3,7 mkr mot budget och prognosticeras ett underskott till årsskiftet om -6,8 mkr. Per årsskiftet beräknas uppdrag fastigheter redovisa ett underskott om -4,3 mkr.

3.4 God ekonomisk hushållning

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Resultatet ska på sikt uppgå till minst 1 procent av skatter och statsbidrag.	Årsprognos 3,2 mkr vilket motsvarar cirka 0,2 %. I resultaträkningen är resultatet från stadsomvandlingen inte medtaget. Årsprognosen ovan omfattar även stadsomvandlingen.	Kommer inte att uppnås.

Intäkter från försäljning av mark och marktillgångar skall i huvudsak användas till köp av ny mark och byggandet av nya bostäder i Kiruna.	Kan ej utvärderas från informationen i årsredovisningen.	Kommer att uppnås.
Investeringar ska i normalfallet finansieras genom internt tillförda medel. Upplåning ska endast ske till större investeringsprojekt.	Ingen upplåning har skett.	Kommer delvis att uppnås genom att det finns överskott på likvida medel från föregående år.
På sikt ska tillräckliga resurser avsättas till underhåll av kommunala fastigheter så att fastigheter, byggnader och fastighetstillbehör inte skadas eller förstörs på grund av eftersatt underhåll.		Kommer att uppnås.
Årliga avsättningar och/eller förtida inlösen av ITP (intjänad tjänstepension) skall göras, när ekonomin tillåter, för att minska pensionsskulden och framtida pensionsutbetalningar.	Har gjorts när ekonomin tillåter detta.	Målet kommer att nås då förtida inlösen gjorts med överlikviditet under 2015.
Tilläggs mål som antogs 2014. Beskrivning: <i>Kiruna kommun har beslutat att stora delar av centrala Kiruna skall omlokaliseras p g a LKAB:s gruvdrift. För att klara denna stadsomvandling krävs det att erforderlig finansiering finns. Redovisning av detta skall ske både i resultaträkningen och som egen "därav"-rad under eget kapital i balansräkningen.</i>		
Finansieringen ska ske genom de utbetalningar av ersättningar som följer av redan tecknade, och kommande, civilrättsliga avtal mellan Kiruna kommun och LKAB.		Målet kommer att uppnås.
Erhållna ersättningar ska oavkortat användas för stadsomvandlingsrelaterade kostnader.		Målet kommer att uppnås.
Det ansamlade stadsomvandlingskapitalet skall aldrig vara negativt, det vill säga att de redovisade kostnaderna ej får överstiga redovisade intäkter.		Målet kommer att uppnås.

Som en följd av utbetalda skadeståndsansättningar för stadsomvandlingen kan vi få stora variationer i årets redovisade resultat. I resultaträkningen ska kommunens ordinarie verksamhet följas upp separerad från stadsomvandlingen och därmed får kommunen och stadsomvandlingen egna "resultat". Om den ordinarie verksamhetens redovisade resultat är negativt ska åtgärdsplan upprättas och det negativa resultatet till det egna kapitalet inom tre år.

Målet kommer inte att nås i prognosen. (men en viss möjlighet finns ändå att det nås)

Kommunstyrelsens har inte gjort någon samlad bedömning av om de finansiella målen kommer att kunna uppnås. Utvärderingen av vissa mål skulle vinna på om statistik redovisades.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är delvis förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

3.4.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmässiga mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Ev kommentarer	Måluppfyllelse, kommunens bedömning
Kiruna kommuns Vision är en viljeinriktning för ett önskvärt framtida tillstånd och ett riktmärke för samtliga nedbrutna mål i kommunen och ska långsiktigt spegla en god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsperspektiv i Kiruna kommun.		Kommer delvis att uppnås 2016.
Medarbetarna har en god kompetens som upprätthålls, är långtidsfriska, är delaktiga i processer och beslut samt har ett positivt förhållningssätt till både kunder och arbetsgivare.		Är ej utvärderad i delårsrapporten utan kommer utvärderas i en medarbetarenkät som genomförs vartannat år.

Kommuninvånarna upplever att kommunen erbjuder god service och erbjuder attraktiva miljöer att bo och leva i.

Ej utvärderat. Kommenterat som att det är ”svårbedömt om det nås.”

Kommunen uppfattas som en god arbetsgivare med en tydlig värdegrund och en väl fungerande organisation som hjälper till att stärka dess varumärke.

Ej utvärderat. Kommer att utvärderas i den medarbetarenkät som genomförs vartannat år i september.

Tre av de fyra målen har inte utvärderats i delårsrapporten. Två av dessa mål bygger på att en medarbetarenkät genomförs och ett mål är kommenterat som svårbedömt.

Kommunstyrelsen har inte gjort samlade bedömning av om målen för verksamheten kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vi kan inte, utifrån den information som presenteras i delårsrapporten, uttala oss om måluppfyllelsen för de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som redovisas i delårsrapporten.

2016-10-14

Conny Erkheikki
Projektledare

Andreas Jönsson
Uppdragsledare