

Översiktlig granskning av delårsrapport 2014

Carl-Stefan von
Engeström
Mazén Sliwa
Roger Burström

Oktober 2014

Tierps kommun

Innehåll

- Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning
- Delårsrapportens innehåll och utformning
- Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed
- Resultat och budget
- God ekonomisk hushållning – Iakttagelse
- God ekonomisk hushållning – Bedömning

Bilaga 1: Bakgrund, syfte, avgränsningar och metod

Syfte, revisionsfrågor, metod och avgränsning

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. (KL 9 kap 9 a §)

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?

Granskningens metod och avgränsningar framgår av Bilaga 1.

Rapporteringen är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

Delårsrapportens innehåll och utformning

- Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som en delårsrapport ska innehålla.
- Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller i allt väsentligt de avsnitt som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla.
- Nämndernas redovisningar återfinns i slutet av delårsrapporten.

Rättsvisande räkenskaper och god redovisningssed

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi har dock noterat följande:
 - Kommunen avviker från rekommendation RKR 22 i det avseendet ingen sammanställd redovisning upprättas för delåret. Vi rekommenderar att en sammanställd redovisning upprättas kommande år.
 - Likaså avviker kommunen från RKR 11.4 då komponentavskrivning inte tillämpas.
 - Kommunen avviker likt föregående år från RKR 11.4 i avseendet att de kostnader som är hänförliga till investeringsprojekt aktiveras löpande i balansräkningen och avskrivning sker direkt istället från tidpunkten då hela tillgången är färdig att tas i bruk.

Rättsvisande räkenskaper och god redovisningssed forts

- Likt tidigare års granskning har vi noterat att kommunen tecknade namnavtal med Tierps Arena fram till år 2025. Ersättningen för namnavtalet har aktiverats som en immateriell tillgång med en avskrivningstid på 15 år vilket är ett avsteg från RKR, då immateriella tillgångar normalt inte har en längre avskrivningstid än 10 år. Då tidigare ägare till Tierps Arena har gått i konkurs har den nya ägaren muntligen bekräftat att avtalet i alla väsentliga avseenden ska fortsätta att gälla. En skriftlig bekräftelse utarbetas för närvarande som bedöms vara klar innan årsskiftet.

Vi rekommenderar att kommunen aktivt gör en prövning av det redovisade värdet av namnavtalet inför bokslutet 2014.

Samtliga avsteg framgår av avsnittet redovisningsprinciper i delårsrapporten.

Resultat och budget

- ” Resultatet per den 31-08-2014 är 28,4 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett resultat på 7,0 mnkr, vilket är 13,6 mnkr sämre än budgeterat.
- ” Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 28 187 tkr, dock visar prognosen för helåret 2014 att kommunen inte kommer att kunna återställa underskottet från 2011 vilket innebär att balanskravet inte kommer att bli uppfyllt.

	Delår	Prognos Helår
Resultat enligt RR	28 350	6 956
Realisationsvinster	-163	-162
Resultat enligt balanskravet	28 187	6795
Ingående underskott att balansera	-14 637	-14 637
Summa inkl tidigare underskott	13 820	-7 842

