

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2017

Härjedalens Kommun 2017-09-15

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
2. Resultat	5
3. Revisionell bedömning	6

Sammanfattning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Kommunen redovisar ett positivt resultat (ekonomi i balans) på 9,2 mnkr för årets första sju månader och beräknar ett årsresultat med ca 5,7 mnkr och når i så fall inte upp till fullmäktiges mål på + 6 mnkr för 2017. Kommunen finansierar sina investeringar med eget kapital, som är det andra finansiella målet.

Till viss del redovisas verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning med varierande uppfyllnadsgrad.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagens krav. Prognosen för 2017 är + 5,7 mnkr.

Socialnämnden uppvisar ett underskott mot budget, ca – 12 mnkr i delårsrapporten och i helårsprognosen ca -18 mnkr, vilket kräver fortsatt kraftfulla åtgärder från socialnämndens sida.

Kommunstyrelsen har i detta sammanhang ett övergripande ansvar (uppsiktsplikt enligt KL) för att leda ett omfattande rationaliseringsarbete inom kommunens samtliga kärnverksamheter. Utan de finansiella intäkterna från placeringar och aktieutdelningen i Härjeåns Kraft AB skulle resultatet bli ca 7,5 mnkr sämre i delårsrapporten.

Östersund 2017-09-15

DELOITTE AB

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor

Uppdragsansvarig

1. Inledning

1.1. Bakgrund och uppdrag

I Lagen om kommunal redovisning (KRL) och Kommunallagen (KL) framgår att kommuner och landsting ska upprätta en särskild redovisning (delårsrapport). En delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten ska, enligt KRL, innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar ska lämnas om

- förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning och
- händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

I lagen anges att det, om det inte finns särskilda hinder, ska lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

Kommunallagens bestämmelser innebär följande:

- Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Mål och riktlinjer för verksamheten ska anges liksom finansiella mål. Dessa mål ska ha betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige.
- Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen gäller både finansiella mål och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige.

Bedömningen har gjorts översiktligt efter genomgång av delårsrapporten samt intervjuer med ekonomichef, central redovisningsekonom och förvaltnings ekonomer.

1.2. Revisionsfråga

Följande revisionsfrågor är aktuella:

- Är det sannolikt att fullmäktiges mål, både finansiella och verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning, kommer att uppnås?
- Kommer ett överskott (ekonomi i balans) att uppnås vid årets slut?

1.3. Finansiella mål

Följande mål gäller för 2017:

Budgeterat resultat: + 6 mnkr

Investeringar: Finansiera alla investeringar med eget kapital.

1.4. Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Respektive styrelse och nämnd har tagit fram mål för sin verksamhet. Redovisning av bedömd måuppfyllelse görs för respektive nämnd under rubriken "Måluppfyllelse" i delårsrapporten, som har omarbetats layoumässigt för 2017 jämfört med tidigare.

Exempel på mål som redovisas är: Invånarantalet ska öka i kommunen och att antalet företag ska öka i kommunen.

1.5. Metod

Bedömningen har skett översiktligt utifrån genomgång av delårsrapporten samt intervjuer med ekonomichef, redovisningsekonom och ekonomer.

2. Resultat

2.1. Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2017-07-31 uppgår till ca + 9,2 mnkr (-2,1 mnkr 2016) och prognosen för helåret beräknas till ca + 5,7 mnkr. Överskottet beror till övervägande del på bättre statsbidrag och skatteintäkter än budgeterat samt lägre kostnader för personalomkostnadspåslaget (PO) än budgeterat.

Socialnämnden beräknas gå med ett underskott på ca 18 mnkr under året. Finansförvaltningen beräknas göra ett överskott mot budget med ca 18 mnkr, se stycke ovan. Övriga nämnder beräknas sammantaget att göra ett minusresultat på ca 800 kkr. Nämnden för bildning, fritid och kultur är den enda nämnd som beräknar att göra ett överskott för 2017 med ca + 800 kkr mot budget.

Av de kommunala bolagen prognosticerar Härjegårdar Fastighets AB ett överskott om ca 2,4 mnkr och de övriga bolagen sammantaget ett litet överskott (Norkom + 0,4 mnkr varav kommunens andel är 50 %). Kommunens andel (33,5 %) av Härjeåns Kraft AB resultat motsvarar ca 4,6 mnkr. Erhållen aktieutdelning 2017 är ca 11,6 mnkr som periodiserats med 7/12 i delårsbokslutet.

2.2. Finansiella mål

Budgeterat resultat: + 6,1 mnkr för 2017. Prognos: + 5,7 mnkr. Målet kan uppnås om kostnadskontrollen är effektiv under återstoden av 2017.

Målet att investeringar ska egenfinansieras kommer att uppnås. Investeringarna är budgeterade till ca 65 mnkr för 2017. Till dessa pengar tillkommer pågående investeringar som ombudgeterats från 2016 med ca 50 mnkr totalt ca ca 115 mnkr.

2.3. Verksamhetsmål

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att dessa ser olika ut mellan nämnderna och även uppföljningen av dessa. Beträffande kommunstyrelsens övergripande mål att antalet invånare ska öka har antalet invånare minskat med 14 personer under första halvåret i kommunen.

Miljö och byggnämnden redovisar exempel på mål men inte om och hur de lyckats uppfylla dessa.

Nämnden för fritid, bildning och kultur når målet om att öka andelen ungdomar som kommer in på ett nationellt gymnasieprogram (ökning från ca 76 % till ca 79 %). Nämnden har för övrigt en tydlig och föredömlig redovisning av mål och måluppfyllelse.

Socialnämnden klarar inte sitt mål om en ekonomi i balans 2017 utan ett underskott på ca 18 mnkr beräknas. Viss redovisning av måluppfyllelse görs i delårsrapporten och det är ett steg i rätt riktning och förbättring jämfört med tidigare år.

3. Revisionell bedömning

3.1. Bedömning av redovisat resultat

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har tidigare rekommenderat att redovisat resultat behöver uppgå till ca 2 % av skatteintäkter och statsbidrag som ett mått på god ekonomisk hushållning. Det finns ingen direkt rekommendation numera utifrån låg inflation och de exceptionella förhållanden som varit kring flyktningmottagandet, men 1 % är ett mått som många kommuner använder. För Härjedalen skulle 1 % motsvara ca + 6,3 mkr för 2017 och 2 % ca 12,6 mkr. Prognosen för 2017 är + 5,7 mkr, vilket inte motsvarar 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Ett positivt resultat påverkar ekonomiska nyckeltal, exempelvis soliditet och likviditet positivt. Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

3.2. Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls.

Budgeterat resultat 6 mkr: Uppfylls inte utifrån lämnad prognos.

Finansiering av investeringar med eget kapital: Uppfylls

God ekonomisk hushållning: God ekonomisk hushållning ställer högre krav än grundkravet enligt kommunallagen "ekonomi i balans". Kommunen har ingen "god ekonomisk hushållning".

3.3. Bedömning av verksamhetsmål

Vi vill understryka det positiva i att styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målens kvalitet, mätbarhet och uppföljningsbarhet varierar nämnderna emellan. Nämnden för fritid, bildning och kultur är ett bra exempel på en nämnd som har mätbara mål som följs upp.

Liksom tidigare år anser vi att fullmäktige övergripande prioriterar ett eller två övergripande mål för varje nämnd av högsta betydelse för "god ekonomisk hushållning", vilket bidrar till ett ökat fokus på just de målen. Övriga mål finns kvar men i en annan dignitetsordning för respektive nämnd och styrelse.

3.4. Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Kommunen klarar även kommunallagens krav på en ekonomi i balans men det är tveksamt om kommunen uppnår fullmäktiges resultatmål på + 6 mkr för 2017. Kommunen finansierar sina investeringar med eget kapital, som är det andra finansiella målet.

Till viss del redovisas verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning med varierande uppfyllnadsgrad.

Socialnämnden fortsätter att redovisa underskott mot budget, ca – 12 mnkr i delårsrapporten och i helårsprognosen ca -18 mnkr, vilket kräver fortsatt kraftfulla åtgärder från nämnden. Utan de finansiella intäkterna från placeringar och aktieutdelningen i Härjeåns Kraft AB skulle resultatet bli ca 7,5 mnkr sämre i delårsrapporten.

Kommunstyrelsen har i detta sammanhang ett övergripande ansvar (uppsiktsplikt enligt KL) för att leda ett omfattande rationaliseringsarbete inom kommunens verksamheter.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.