

# Revisionsrapport Granskning av delårsrapport

Krokoms Kommun

9 september 2013

# Innehåll

Sammanfattning .....	1
Inledning .....	2
Rutinbeskrivning .....	4
Granskningsresultat .....	5

# Sammanfattning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Delårsrapporten visar även att de av fullmäktige beslutade finansiella målen och delvis verksamhetsmålen av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans för år 2013, och även uppnå SKL:s rekommendation om ett positivt årsresultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket är ett mått på god ekonomisk hushållning.

Östersund 9 september 2013

Kjell Pettersson, certifierad kommunal revisor och 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, ekonomer och verksamhetsansvariga inom de större verksamheterna, exempelvis skola, vård och omsorg.

## 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 Metod

Bedömningen har skett översiktligt utifrån genomgång av delårsrapport samt intervjuer med ekonomichef, kommunchef och ekonomer. Även stickprov av exempelvis pensionsberäkningar, skatteavräkning och periodiseringar har gjorts.

### 1.4 Finansiella mål

Följande mål gäller för 2013:

Budgeterat resultat:	+ 4 mnkr
Likviditet	ska motsvara en månads utbetalningar
Soliditet:	44 %

### 1.5 Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i kommunbudgeten beslutat att nämnderna ska besluta om mål. Nämnderna ska kunna mäta, genom indikatorer eller nyckeltal, hur väl man uppfyller målen. Dessa återfinns i delårsrapportens bilaga.

## 2. Resultat

### 2.1 Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2013-06-30 uppgår till drygt + 12 mnkr och prognosen för helåret till + 3 mnkr, vilket är 1 mnkr mindre än budgeterat. Till detta resultat tillkommer återbetalda sjuk- försäkringspremier från AFA för åren 2005 – 2006 med ca 13 mnkr (6,5 mnkr delår), vilket kommer att redovisas som en jämförelsestörande post i årsbokslutet.

Även Krokomsbostäder redovisar ett positivt resultat med + 1,2 mnkr per halvår och ett prognosticerat resultat per helår med + 2,6 mnkr.

### 2.2 Finansiella mål

Budgeterat resultat 2013: + 4 mnkr. Prognos 2013: + 3mnkr. Det lägre årsresultatet beror bland annat på att verksamhetens kostnader förväntas bli 8 mnkr högre än budgeterat på årsbasis.

Soliditeten beräknas uppgå till ca 49 % jämfört med målet 44 %

### 2.3 Verksamhetsmål

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att nämnderna redovisar mål med kommentarer till dessa och varierande måluppfyllnad.

Exempelvis har socialnämnden genomfört mätningar av kundnöjdhet inom särskilda boenden och hemtjänsten där målet är 90 % kundnöjdhet. Resultaten ligger mellan 84 -88 %.

# 3. Revisionell bedömning

## 3.1 Bedömning av redovisat resultat

Sveriges kommuner och landsting (SKL) rekommenderar 2 % av skatteintäkter och statsbidrag som ett mått på god ekonomisk hushållning. För Krokoms skulle detta motsvara ca 16 mkr för 2013. Prognosen är ca 3 mkr före jämförelsestörande post (AFA återbetalning) om 13 mkr, vilket sammantaget motsvarar SKL:s rekommendation. Ett positivt resultat påverkar övriga nyckeltal, exempelvis soliditet och likviditet. Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans, utifrån redovisat resultat och prognos för 2013.

## 3.2 Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls

Soliditet: Ja

Likviditet: ja

God ekonomisk hushållning: Uppfylls, enligt prognosen och om hänsyn tas till återbetalning från AFA.

## 3.3 Bedömning av verksamhetsmål

Det pågår ett arbete i kommunen med att ta fram en styrmodell med inriktningsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning utifrån ett brukar – och medborgarperspektiv. Vi vill understryka det positiva i att kommunen tar fram en styrmodell. I dagsläget redovisar nämnderna sina antagna mål och uppfyllnaden av dessa ur olika perspektiv och med olika mätmetoder, vilket gör att målnuppfyllnaden är svår att bedöma.

Vi föreslår att fullmäktige prioriterar och beslutar om ett mindre antal mål för varje nämnd som övergripande mål och 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.

## 3.4 Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Delårsrapporten visar även att fullmäktiges finansiella mål och delvis verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning, kommer att uppnås.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagen. Utifrån redovisad årsprognos uppfyller kommunen SKL:s rekommendation om ett positivt årsresultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag om AFA återbetalningen räknas in.

