

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport

Krokoms Kommun

25 september 2014

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 i huvudsak och delvis verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vi bedömer att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans för år 2014, men inte uppnå SKL:s rekommendation om ett positivt årsresultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket är ett mått på god ekonomisk hushållning.

Noterbart är att målet om minskad sjukfrånvaro varierar nämnderna emellan. Noterbart är att målet om minskad sjukfrånvaro varierar nämnderna emellan. Kommunstyrelsen har målet 6 % och redovisar att frånvaron av arbetade timmar är ca 5,5 %. Barn och utbildningsnämnden har som mål 6,5 % och redovisar ca 6,9 %. Socialnämnden har målet 6 % och redovisar 9.56 %. Bygg och miljönämnden har 5 % och redovisar inget resultat och samhällsbyggnadsnämnden redovisar varken mål eller resultat.

Inga kommentarer till sjukfrånvaron redovisas i förvaltningsberättelsen (benämnd allmän kommentar), vilket är anmärkningsvärt. Det arbetsgivarpolitiska målet är högst 6 % i kommunen totalt sett. Enligt ekonomikontoret uppgår frånvaron till ca 7,6 % och 2013 var den 7,1 % vid delårsbokslutet.

Östersund 25 september 2014

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 2014:

Budgeterat resultat:	+ 0,2 mnkr
Finansiellt mål:	2 % av alla intäkter = 20,5 mnkr
Likviditet	Ska motsvara en månads löne- kostnad
Soliditet:	44 %

1.5 Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har antagit en ny målstyrningsmodell för 2014 och beslutat att nämnderna ska ange mål och resultatindikatorer (RI). Nämnderna ska kunna mäta, genom indikatorer eller nyckeltal, hur väl man uppfyller målen. Dessa återfinns i delårsrapporten under "nämndernas rapporter".

2. Resultat

2.1 Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2014-06-30 uppgår till drygt + 11 mnkr och prognosen för helåret till + 2,1 mnkr, vilket är ca 1,9 mnkr bättre än budgeterat. Inga beslut har ännu tagits om återbetalda sjuk- försäkringspremier från Fora för 2004 med ca 4 mnkr, vilket i så fall förbättrar resultatet totalt i bokslutet.

Även Krokomsbostäder redovisar ett positivt resultat med + 4,8 mnkr per halvår och ett prognosticerat resultat per helår med + 6,6 mnkr.

2.2 Finansiella mål

Budgeterat resultat 2014: + 0,2 mnkr. *Prognos 2014:* + 2,1 mnkr. Det tidigare antagna finansiella målet om att resultatet ska uppgå till 2 % av alla intäkter, vilket motsvarar ca 20,5 mnkr, kommer inte att uppnås.

Likviditeten: Ska motsvara en månads lönekostnad, ca 39 mnkr. Likviditeten är ca 62 mnkr vid halvårsskiftet.

Soliditeten: Beräknas uppgå till ca 51 % jämfört med målet 44 %

2.3 Verksamhetsmål

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

Exempelvis har kommunstyrelsen inte genomfört någon mätning av kundnöjdhet sedan 2012 och kan med anledning av detta inte uttala sig om kommunen är en av de tryggaste kommunerna i länet att bo i. Däremot är prognosen att 6 nya företag per 1 000 invånare ska uppnås under 2014.

Barn och utbildningsnämnden når inte upp till målet att alla elever ska gå ut skolan med behörighet till gymnasiet.

Noterbart är att målet om minskad sjukfrånvaro varierar nämnderna emellan.

Kommunstyrelsen har målet 6 % och redovisar att frånvaron av arbetade timmar är ca 5,5 %. Barn och utbildningsnämnden har som mål 6,5 % och redovisar ca 6,9 %.

Socialnämnden har målet 6 % och redovisar 9.56 %. Bygg och miljönämnden har 5 % och redovisar inget resultat och samhällsbyggnadsnämnden redovisar varken mål eller resultat.

Inga kommentarer till sjukfrånvaron redovisas i förvaltningsberättelsen (benämnd allmän kommentar), vilket är anmärkningsvärt. Det arbetsgivarpolitiska målet är högst 6 % i kommunen totalt sett. Enligt ekonomikontoret uppgår frånvaron till ca 7,6 % och 2013 var den 7,1 % vid delårsbokslutet.

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 2014. Prognosen för 2014 är ca 2,1 mkr.

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 2014.

3.2 Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls

Soliditet: Ja, ca 51 %

Likviditet: Ja, drygt 61 mnkr motsvarar ca 1,5 månads lönekostnad.

God ekonomisk hushållning enligt SKL och eget finansiellt mål: Uppfylls inte.

3.3 Bedömning av verksamhetsmål

En ny styrmodell med inriktningsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning utifrån ett brukar – och medborgarperspektiv har sjuväts under 2014.

Vi vill understryka det positiva i att kommunen tagit fram en styrmodell. Som framgår ur redovisningen av olika mål återstår mycket att göra och i dagsläget är det fortfarande svårt att bedöma måluppfyllnaden, som varierar inom och mellan nämnderna.

Sjukfrånvaron varierar nämnderna emellan men generellt uppgår frånvaron till ca 7,6 % vilket är avsevärt högre än det arbetsgivarpolitiska målet på 6 % frånvaro av arbetade timmar.

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 att fullmäktiges finansiella mål beträffande budgeterat resultat uppfylls och delvis att 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 inte SKL:s rekommendation om ett positivt årsresultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag och inte sitt eget finansiella mål på 2 % av alla intäkter, vilket är en högre ambitionsnivå än SKL.

