

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport

Härjedalens Kommun

10 september 2013

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	2
2. Resultat	4
3. Revisionell bedömning	5

Sammanfattning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen beträffande finansiella mål och till viss del även verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagen, och kommunen uppfyller även SKL:s rekommendation om ett positivt resultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, som ett mått på ”god ekonomisk hushållning”.

Samtliga nämnders och kommunstyrelsens verksamhet går med underskott, - 4,6 mnkr, vilket kräver aktiva åtgärder från respektive styrelse och nämnd.

Östersund 10 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 och 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 Metod

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

1.4 Finansiella mål

Följande mål gäller för 2013:

Budgeterat resultat:

+ 6,4 mnkr

Investeringar:

Finansiera alla investeringar med eget kapital.

1.5 Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning

Respektive styrelse och nämnd har tagit fram mål för sin verksamhet. Exempelvis har nämnden för bildning, fritid och kultur som mål att samtliga elever i årskurs 2 ska kunna läsa och att meritvärdet ska vara högre i kommunen 2013 jämfört med 2012.

Kommunstyrelsen har som mål att sjukfrånvaron inte får överstiga 4,5 %, vilket är en ambitionssänkning från 2012 (4 %).

2. Resultat

2.1 Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2013-07-31 uppgår till ca + 14,2 mnkr och prognosen för helåret till + 15,2 mnkr, vilket överstiger budgeterat resultat. Till stor del beror det prognosticerade överskottet för 2013 på återbetalning av premier för sjukförsäkring från Fora med ca 12,6 mnkr för åren 2005 och 2006, förbättrad slutavräkning beträffande skatteintäkter samt utdelning från Härjeåns Kraft AB. Samtliga nämnder beräknas gå med underskott.

Av de kommunala bolagen prognosticerar Härjegårdar Fastighets AB ett överskott om ca 1,0 mnkr och de övriga bolagen sammantaget ett nollresultat mätt på helårsbasis.

Erhållen aktieutdelning från Härjeåns Kraft AB under 2013 är ca 7,5 mnkr.

2.2 Finansiella mål

Budgeterat resultat: + 6,4 mnkr för 2013. Prognos: + 15,2 mnkr inklusive återbetalning från Fora.

Målet att investeringar ska egenfinansieras kommer att uppnås.

2.3 Verksamhetsmål

Beträffande verksamhetsmålen kan konstateras att dessa ser olika ut mellan nämnderna och även uppföljningen av dessa. Beträffande kommunstyrelsens mål att sjukfrånvaron inte får uppgå till mer än 4,5 % redovisas 5,8 % i delårsbokslutet.

Nämnden för fritid, bildning och kulturs mål om att samtliga elever i årskurs 2 ska kunna läsa uppfylls inte. Nio elever i kommunen kan inte läsa konstaterar nämnden i uppföljningen. Nämnden har en tydlig och bra redovisning av mål och måloppfyllelse.

Socialnämnden mål att äldreomsorgen kostnadsmässigt ska bedrivas i nivå med länsnittet exklusive Östersund uppfylls inte.

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 Härjedalen skulle detta motsvara ca 12,7 mkr för 2013. Resultatet per sista juli 2013 är ca 14 mkr, vilket kan jämföras med 2012 då resultatet var 18,5 mnkr.

Ett positivt resultat påverkar ekonomiska nyckeltal, exempelvis soliditet och likviditet. Kommunen uppfyller med god marginal kommunallagens krav på en ekonomi i balans och även SKL:s rekommendation.

3.2 Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls

Finansiering av investeringar: Ja

God ekonomisk hushållning: Ja

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.

Vi föreslår 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 och även fullmäktiges finansiella mål och till viss del även verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagen och uppnå SKL:s rekommendation om ett positivt årsresultat på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Även i år uppvisar nämnderna ett underskott mot budget, - 4,6 mnkr i delårsrapporten och i helårsprognosen - 11,5 mnkr, vilket kräver aktiva åtgärder från respektive styrelse och nämnd.

