

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2016

Härjedalens Kommun 2016-09-15

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. Däremot klarar kommunen inte av att redovisa ett positivt resultat (ekonomi i balans) och når inte upp till fullmäktiges mål på + 6 mnkr för 2016. Däremot finansierar kommunen 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 inte kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagens krav. Prognosen för 2016 är -18,8 mnkr inklusive kostnader för nyemission i Härjegårdar Fastighets AB med 6,8 mnkr.

Socialnämnden och kommunstyrelsen uppvisar ett underskott mot budget, ca – 16,7 mnkr i delårsrapporten och i helårsprognosen ca -18 mnkr, vilket kräver kraftfulla åtgärder från både socialnämnden respektive kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har i detta sammanhang ett övergripande ansvar (uppsiktsplikt enligt KL) för att leda ett omfattande rationaliseringsarbete inom sin egen förvaltning och även inom socialnämndens verksamhetsområde.

Östersund 2016-09-15

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, redovisningskamrer 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. Finansiella mål

Följande mål gäller för 2016:

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. Exempelvis har Nämnden för bildning, fritid och kultur som mål att samtliga elever i årskurs 2 ska kunna läsa och att 100 % av eleverna i årskurs 6-9 ska nå minst kunskapskravet E i samtliga ämnen. Kommunstyrelsen har som mål 2016 att frisknärvaron ska vara minst 95 % dvs sjukfrånvaron får inte överstiga 5 %.

1.5. Metod

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

2. Resultat

2.1. Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2016-07-31 uppgår till ca – 2,1 mnkr (+2,3 mnkr 2015) och prognosen för helåret till - 18,8 mnkr, inklusive extra kostnader för nyemissionen i Härjegårdar Fastighets AB om ca 6,8 mnkr. För 2016 sker ingen återbetalning från Fora (premie sjukförsäkring), vilket gjordes 2015 med ca 6 mnkr.

Nämnderna beräknas gå med ett underskott på ca 18 mnkr under året. Finansförvaltningen beräknas göra ett överskott mot budget med ca 0,6 mnkr. Skatteintäkter och utjämningsystemet beräknas ge ett underskott mot budget med ca 4,3 mnkr.

Av de kommunala bolagen prognosticerar Härjegårdar Fastighets AB ett överskott om ca 2,4 mnkr och de övriga bolagen sammantaget ett litet överskott (Norkom + 0,8 mnkr varav kommunens andel är 50 %). Kommunens andel (33 %) av Härjeåns Kraft AB resultat motsvarar 3,2 mnkr efter skatt och aktieutdelning (12,9 mnkr).

2.2. Finansiella mål

Budgeterat resultat: + 6 mnkr för 2016. Prognos: - 18,8 mnkr. Målet uppnås inte.

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 frisknärvaron ska vara minst 95 % redovisas att målet uppnås delvis i delårsrapporten. Miljö och byggnämnden redovisar målet att "hålla sin budget", vilket nämnden räknar med att delvis göra.

Nämnden för fritid, bildning och kultur når inte målet om att samtliga elever i årskurs 2 ska kunna läsa och inte att 100 % i årskurs 6-9 ska nå kunskapsmålet E. Nämnden har för övrigt en tydlig och föredömlig redovisning av mål och måluppfyllelse.

Socialnämnden klarar inte sitt mål om en ekonomi i balans 2016 utan ett underskott på ca 18 mnkr beräknas. Ingen redovisning av exempelvis god arbetsmiljö och frisknärvaro görs i delårsrapporten.

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 råder kring flyktingmottagandet, men 1 % är ett mått som många kommuner använder. För Härjedalen skulle detta motsvara ca + 6,5 mkr för 2016. Prognosen för 2016 är – 18,8 mnkr inklusive kostnader för nyemission i Härjegårdar Fastighets AB med 6,8 mnkr.

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

3.2. Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls inte.

Budgeterat resultat 6 mnkr: Uppfylls inte

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 definitivt 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 föreslår 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. Däremot klarar kommunen inte av att redovisa ett positivt resultat (ekonomi i balans) och når inte upp till fullmäktiges mål på + 6 mnkr för 2016. Däremot finansierar kommunen 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 inte kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagens krav.

Socialnämnden och kommunstyrelsen uppvisar ett underskott mot budget, ca – 16,7 mnkr i delårsrapporten och i helårsprognosen ca -18 mnkr, vilket kräver kraftfulla åtgärder från både socialnämnden respektive kommunstyrelsen. Utan de finansiella intäkterna från placeringar och aktieutdelningen i Härjeåns Kraft AB skulle resultatet bli drygt 10 mnkr sämre i delårsrapporten

Kommunstyrelsen har i detta sammanhang ett övergripande ansvar (uppsiktsplikt enligt KL) för att leda ett omfattande rationaliseringsarbete inom sin egen förvaltning och även inom socialnämndens verksamhetsområde.



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.