

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2017

Krokoms 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.

Delårsrapporten visar även att två av fullmäktige beslutade finansiella mål och delvis verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vi bedömer att kommunen kan uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans under förutsättning att kostnadsutvecklingen hålls nere under resten av året och statsbidragsintäkterna ökar. Däremot uppnås inte budgeterat resultat på + 10,8 mnkr.

Vi bedömer att soliditetsmålet på 43 % uppnås samt även målet om att ha en likviditet som motsvarar en månads löneutbetalningar (ca 38 mnkr).

Målet om minskad sjukfrånvaro varierar nämnderna emellan, men generellt har sjukfrånvaron minskat mellan 2017 och 2016.

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, kommuncontroller, 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. Finansiella mål

Följande mål gäller för 2017:

Budgeterat resultat:	+ 10, 8 mnkr
Finansiellt mål:	1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag (ca 11,3 mnkr)
Likviditet	Ska motsvara en månads lönekostnad (ca 38 mnkr)
Soliditet:	43 %.

1.4. Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har antagit en ny målstyrningsmodell från och med 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 avsnittet "nämndernas rapporter". Mål och resultatindikatorer ska bidra till att nå kommunens övergripande mål som ligger inom målområdena: Hållbar tillväxt, utveckling och folkhälsa, barnkommunen Krokom, demokrati, delaktighet och inflytande, tillgänglighet och service och kommunens kvalitet, ekonomi och effektivitet.

1.5. Metod

Bedömningen har skett översiktligt utifrån genomgång av delårsrapport samt intervjuer med ekonomichef, kommuncontroller, kanslichef och ekonomer. Även stickprov av exempelvis underlag och periodiseringar av kostnader och intäkter har gjorts.

2. Resultat

2.1. Redovisat resultat i delårsrapporten

Resultatet per 2017-06-30 uppgår till ca + 5,2 mnkr och prognosen för helåret till + 0,2 mnkr, vilket är ca 10,6 mnkr sämre än budgeterat årsresultat + 10,8 mnkr. I delårsresultatet ingår utdelning från Jämtkraft och kommuninvest med ca 1,2 mnkr samt del av statsbidrag för flyktingverksamheten med ca 3,5 mnkr av totalt 8,7 mnkr från 2016.

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

Investeringarna uppgår till ca 17 mnkr vid halvårsskiftet av budgeterade ca 176 mnkr för 2017 varav ca 70 mnkr är ombudgeterade från 2016. Prognosen är ca 71 mnkr i upparbetade nettoinvesteringar för helåret.

Socialnämnden redovisar i prognosen för 2017 den största avvikelsen med - 15,5 mnkr exklusive integration mot budget.

2.2. Finansiella mål

Budgeterat resultat 2017: + 10,8 mnkr och finansiellt mål 1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket motsvarar ca 11,3 mnkr. Prognos 2017: + 0,2, mnkr. Prognosticerat resultat ca 0,2 mnkr motsvarar ca 0,02 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Likviditeten: Ska motsvara en månads lönekostnad, ca 38 mnkr. Likviditeten är drygt 60 mnkr vid halvårsskiftet och även en checkkredit på 30 mnkr finns tillgänglig.

Soliditeten: Uppgår till ca 48 % jämfört med målet 43 % den sista juni.

2.3. Verksamhetsmål

Beträffande verksamhetsmålen kan vi konstatera att nämnderna redovisar mål med kommentarer till dessa och varierande måluppfyllnad. Sammantaget har uppföljning och kommentarer av måluppfyllelsen förbättrats under åren.

Målet om minskad sjukfrånvaro varierar nämnderna emellan och redovisningen av densamma. Kommunstyrelsen har målet att sänka sjukfrånvaron jämfört med tidigare år och redovisar 5,9 % jämfört med 6,6 % motsvarande period 2016.

Socialnämnden redovisar en sänkning totalt med 0,28 % jämfört med föregående år då frånvaron var 9,9 %. Bygg och miljönämnden har som mål att sänka frånvaron jämfört med föregående år och redovisar 8,66 % i frånvaro jämfört med 12,36 % 2016 och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ca 5,7 % sammantaget. Målet är att sjukfrånvaron ska sänkas jämfört med föregående år, vilket uppnås för samtliga avdelningar förutom kost där frånvaron ökat marginellt med 0,1 %.

Generellt bland nämnderna har sjukfrånvaron minskat första halvåret 2017 jämfört med motsvarande period 2016.

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 Krokoms skulle detta motsvara ca 9,5 mnkr för 2017. Prognosen är ca 0,2 mkr, vilket understiger kommunens budgeterade resultat som är +10,8 mnkr.

Resultatet motsvarar inte 1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket är ett av kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunen når de övriga två finansiella målen beträffande soliditet och likviditet.

Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans vid halvårsskiftet, men prognosen pekar på ett nollresultat för 2017.

3.2. Bedömning av finansiella mål

Ekonomi i balans: Uppfylls under förutsättning att kostnadsutvecklingen hålls nere under resten av året och statsbidragsintäkterna ökar.

Soliditet: Ja, ca 48 % (mål 43 %).

Likviditet: Ja, drygt 60 mnkr exklusive checkkredit på 30 mnkr. Målet är en månads löneutbetalningar (ca 38 mnkr).

God ekonomisk hushållning enligt eget finansiellt mål: Nej, uppfylls inte eftersom målet för 2017 är 1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket motsvarar ca 11,3 mnkr i årsresultat.

3.3. Bedömning av verksamhetsmål

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

Det är bra att kommunen tagit fram en styrmodell. Som framgår ur redovisningen av olika mål är det fortfarande svårt att sammantaget bedöma målluppfyllnaden, som varierar inom och mellan nämnderna. Sjukfrånvaron varierar nämnderna emellan men generellt har frånvaron minskat under 2017.

Vi föreslår att fullmäktige prioriterar och beslutar om ett mindre antal övergripande mål av högsta betydelse för "god ekonomisk hushållning", vilket bidrar till ett ökat fokus på just de målen.

I dagsläget uppgår antalet resultatindikatorer (RI) för nämnderna till drygt 70. Om fullmäktige minskar antalet övergripande mål så borde även antalet

RI mål minska, vilket ökar uppföljningsbarhet och fokus på det som fullmäktige anser viktigast.

3.4. Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen. Delårsrapporten visar att två av fullmäktiges finansiella mål uppfylls, men kommunen når inte budgeterat resultat (+10,8 mnkr) 2017.

Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer delvis att uppnås med varierande måluppfyllelse för olika nämnder.

Vi bedömer även att kommunen kommer att uppfylla kravet på en ekonomi i balans, enligt kommunallagen. En förutsättning är att kostnadsutvecklingen hålls nere under resten av året och statsbidragsintäkterna ökar.



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.