



Granskning av  
delårsrapport  
2018

Östersunds kommun

Revisionsrapport 2018-10-12

# Sammanfattning

I denna rapport sammanfattas resultatet av granskning av delårsrapporten 2018. Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapport upprättas, om rapporten innehåller de uppgifter som krävs och bedöma om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Bedömningar utgår från mer översiktlig granskning och genomförs i enlighet med god revisionsred i kommunal verksamhet.

## *Bedömning*

Delårsrapportens struktur och innehåll har utvecklats och förbättrats. Delårsrapporten innehåller de delar som avses i kommunallagen och lagen om kommunal redovisning med undantag för den sammanställda redovisningen. Upplysningar och motiv kring avsteget lämnas.

Kommunen *gör en samlad bedömning* kring god ekonomisk hushållning, både ur finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. God ekonomisk hushållning handlar om att styra organisationen, både på kort och längre sikt, inom perspektiven. Resonemang förs kring innebörder och på det sätt utvecklingen i verksamhetsmått och nyckeltal samt utfall i prognosen är vägledande för gjorda bedömningar. Trots redovisade utmaningar bedöms kommunen ända ha en god ekonomisk hushållning.

Bedömningsgrunder kring god ekonomisk hushållning utgår bland annat från resultatmål om 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, betalningsförmåga på lång sikt, självfinansieringsgrad samt mål för fastighetsunderhållet. Kommunen bedöms inte nå resultat-, underhållsmål eller självfinansieringsgrad. Måluppfyllelsen när det gäller verksamhetsmålen är på god väg men nås inte. Behov av åtgärder för att klara verksamhetsmässiga utmaningar finns. Nämndernas arbeten för att möta utmaningarna omnämns. Åtgärder för att nå fram till god ekonomisk hushållning har inte konkretiserats.

*Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.*

# Delårsrapport 2018

Granskning	Resultat
Innehåller uppgifter enligt KRL, KL samt RKR:s rekommendationer	En användare av delårsrapport förutsätts ha tillgång till senaste årsredovisning. I delårsrapporten lämnas förklaringar av händelser och transaktioner som är väsentliga för att man ska kunna förstå kommunens prestationer och förändringar av dess finansiella ställning sedan den senaste årsredovisningen. Minimikrav är att delårsrapporten innehåller förkortad förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning samt upplysningar om värderingsprinciper, ev. jämförelsestörande och extraordinära poster, effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar.
Förvaltningsberättelsen enligt KRL 9 kap 2 §, RKR:s rekommendation 22	<p>Strukturen för delårsrapporten är tydlig och innehållet bedöms relevant utifrån lagstiftningens intentioner och underlättar för läsförståelsen. Informationer och analyser i förvaltningsberättelsen har utvecklats och förbättrats. Nämndernas måluppfyllelse har utvecklats i en separat del.</p> <p>Förvaltningsberättelsen innehåller en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamheter och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysningar lämnas om kommunens förväntade resultat och ställning avseende ekonomi och verksamhet, övergripande redovisning av investeringsverksamheten, jämförelse mot budget och helårsprognos samt bedömningar om måluppfyllelse och balanskravsresultat i prognosen. Upplysningar lämnas om respektive kommunalt företag och dess resultat för perioden samt årsprognos i avslutande del av delårsrapporten.</p> <p>Med hänsyn till kravet på snabb information (RKR 22) och med beaktande av kostnadsaspekter innehåller förvaltningsberättelsen information i enlighet med RKR:s rekommendation.</p>

# Delårsrapport 2018

Granskning	Resultat
<p>Om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning; KL 11 kap 6 § 1-2 st</p> <p>Finansiellt mål: resultat motsvarande 2 % av skatteintäkter och statsbidrag</p> <p>Verksamhetsmål: 22 kommunövergripande mål utifrån hållbarhetsdimensioner om demokratisk, social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet.</p>	<p>Huvudsakliga syftet för delårsrapporten är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen så att god ekonomisk hushållning uppnås. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts.</p> <p>Redovisningen av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har utvecklats och förbättrats. En sammanfattande bedömning av prognosen för fullmäktiges 22 mål utifrån hållbarhetsdimensionerna redovisas. För mål som mäts i resultat från enkäter och medborgarundersökningar saknas utfall. "Gröna" och "gula" bedömningar om målen visar att mål uppfylls eller ses som utmanande. Trots utmaningarna bedöms måluppfyllelsen vara god.</p> <p>Kommunfullmäktige har beslutat om avsteg från långsiktigt finansiellt mål för god ekonomisk hushållning i budgeten för 2018 (52,7 mnkr jmf m 77 mnkr). Resultat för prognosen redovisas till 51,9 mnkr och når budget i stort men inte finansiellt mål. Underhållsmål och självfinansieringsgrad beräknas inte nås. Ett utvecklat resonemang om att justera mål avseende självfinansieringsgraden förs. Analysen kring uppfyllelsen av verksamhetsmål har utvecklats. Resonemang förs kring innebörder och på det sätt utvecklingen för verksamhetsmått och nyckeltal samt utfall i prognosen är vägledande för kommunens bedömningar om måluppfyllelsen.</p> <p>Av skrivningar i rapporteringen framgår svårigheter att nå långsiktigt finansiellt mål. Åtgärder för att nå verksamhetsmålen redovisas på nämndnivån, dock nås inte målen i prognosen för 2018. Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.</p>

# Delårsrapport 2018

Granskning	Resultat
Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys KRL 5 kap, 1-2 §§, RKR:s rekommendation 22.	<p>Minimikrav är att delårsrapporten innehåller förkortad förvaltningsberättelse, balans- och resultaträkning samt upplysningar om värderingsprinciper, ev. jämförelsestörande och extraordinära poster, effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar. Samma redovisningsprinciper ska tillämpas i delårsrapporten som i årsredovisningen.</p> <p>De finansiella rapporterna ska upprättas enligt följande: Balansräkning per delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning per delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget. I de fall sammanställd redovisning inte upprättas bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.</p> <p>Delårsrapporten överensstämmer med ovan när det gäller kommunen.</p>
Sammanställd redovisning RKR 8.2, RKR 22	<p>Kommunen ska upprätta en sammanställd redovisning då koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter uppgår till minst 30 procent. Kommunen har redovisat en sammanställning av kommunföretagens resultat och prognos för respektive företag. Jämtkrafts prognos avser perioden fram till juli. Avsteget motiveras med att underlag saknas från bolagen samt att det inte får någon avgörande betydelse för kommunen.</p> <p>Vår bedömning är att delårsrapporten inte har upprättats i enlighet med gällande bestämmelser.</p>