
Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Söderhamns kommun

*Helena Carlson
David Boman
Lars-Åke Ullström*

Oktober 2014

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	6
3.3	Nämndernas budgetuppföljning och prognos	7
3.4	God ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	9
3.4.2	Mål för verksamheten	10

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 15,4 (24,0) mnkr, vilket 8,6 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett negativt resultat om -17,7 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten inte fullt ut uppfyller rapporteringskraven enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22, Delårsrapport. Därutöver sker avvikelser mot rekommendation nr 11.4, Materiella anläggningstillgångar.
- Vi bedömer att delårsrapporten, med undantag av avvikelserna mot rekommendation nr 22 och nr 11.4, i övrig är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Vi bedömer att det resultat som prognoseras inte räcker för att nå det finansiella resultatmålet att årets resultat ska under perioden 2012-2015 uppgå till 80 mnkr, eller 20 mnkr i genomsnitt exklusive extra avsättning för framtida pensionskostnader om minst 16 mnkr för hela budgetperioden.
- Vi bedömer att målet om årlig avsättning för pensioner inte kommer att uppnås. Ingen avsättning planeras under 2014. Vi delar inte styrelsens bedömning att målet uppnås med anledning av medvetet beslut om tidigare avsättning.
- Vi bedömer att övriga två finansiella mål (investeringsmål och låneskuld) kommer att uppnås för året 2014.
- Vi bedömer att samtliga inriktningsmål som fullmäktige fastställt beskrivs och kommenteras i delårsrapporten i ett övergripande perspektiv samt att prognos för respektive mål för planperioden anges.
- Vi bedömer att det inte är möjligt att avgöra i hur hög grad målen uppnåtts för delåret. Utfall för år 2014 redovisas i liten omfattning. Vi konstaterar att för verksamheternas nettokostnader gentemot justerad budget 2014 prognoseras ett underskott med -9,6 mnkr.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti. Resultatet för perioden uppgår till +15,4 (fg år + 24,0) mnkr.

Delårsrapporten består av förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning för kommunen och kommunkoncernen, så kallad sammanställd redovisning. I delårsrapporten upprättas inte kassaflödesanalys, redovisning av ansvarsförbindelse och ställda pantar eller noter till resultat- samt balansräkning. Det finns ett politiskt beslut i Söderhamns kommun att dessa delar inte ska ingå i delårsrapporten, för att man istället ska prioritera snabbhet i framtagandet av rapporten.

Förvaltningsberättelsen inleds med sammanfattande resultatanalys för perioden samt omvärldsanalys, redogörelse för det pågående arbetet av kommunfullmäktiges inriktningsmål samt uppföljning av finansiella mål. Den samlade kommunala verksamheten samt kommunens bolag och nämndernas verksamhetsberättelser beskrivs. Förvaltningsberättelsen redovisar i övrigt uppgift kring kommunens finansiella utveckling, näringsliv och arbetsmarknad, befolkningsstruktur och utveckling. Ingen personalredovisning upprättas i delårsrapporten.

I delårsrapporten återfinns en redogörelse för redovisningsprinciper som ligger till grund för rapporten. I dessa redogörs för de avvikelser som görs från de redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen.

Avsnitt *Räkenskaper delåret* omfattar *resultatprognos* och *driftredovisning* med kortfattad sammanfattande kommentar över budgetavvikelser för respektive nämnd. Nämndernas redovisning avslutar delårsrapporten.

Investering är ett separat avsnitt omfattande budget för helåret, nettoinvesteringar för perioden, avvikelse, projektens totalbudget, ackumulerat redovisat samt prognos. En kortfattad redogörelse kring utfallet och större avvikelser lämnas.

I avsnittet *Kommunfullmäktiges inriktningsmål* redogör styrelsen för sin samlade bedömning avseende verksamhetsmål. I avsnitt *Uppföljning finansiella mål* redogör styrelsen för sin samlade bedömning avseende finansiella mål för planperioden 2012-2015. När det gäller mål för verksamheten redogörs för utfall framförallt till och med år 2013 samt prognos för planperioden 2012-2015. I mindre omfattning redogörs för utfall delår och prognostiserat utfall för år 2014.

Resultaträkning, balansräkning samt redovisningsprinciper för kommunen och sammanställd redovisning för kommunkoncernen Söderhamns kommun ingår som en del i avsnitt *Räkenskaper delåret 2014*. Jämförelsetal för de finansiella rapporterna är för resultaträkningen per 2013-08-31 och för balansräkningen per 2013-12-31 och 2013-08-31. Budget och prognos för resultaträkningen lämnas inte.

Helårsprognos med ursprungsbudget och justerad budget för den löpande verksamheten lämnas inom ramen för driftredovisningen.

Komponentredovisning för materiella anläggningstillgångar har inte införts under delårsperioden. Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, nr 11.4, *Materiella anläggningstillgångar* skall komponentredovisning tillämpas från år 2014. Ett arbete pågår dock för att införa komponentredovisning.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter avseende delårsbokslutet så går sådana ut till förvaltningarna och de kommunala bolagen.

Vi har noterat att den av fullmäktige beslutade budget i juni 2013 har justerats, innebärande att i justerad budget överstiger kostnaderna intäkterna. Det är i strid med huvudregeln i KL 8 kap 4 § där anges att budget skall upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Vi noterar vidare att i de av fullmäktiges fattade besluten finns ej synnerliga skäl angivna.

Den av fullmäktige justerade budgeten för år 2014 är negativ med ett totalt budgeterat underskott om -67,4 mnkr. Det beror på resultatbalanseringar (21 mnkr), demografijusteringar (14,9 mnkr) och beviljade tilläggsanslag (24 mnkr). Tilläggsanslagen har fullmäktige beslutat om skall finansieras inom befintlig budgetram.

Bedömning

Vi bedömer att Söderhamns kommuns delårsrapport inte uppfyller samtliga krav på innehåll, som finns i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 22, *Delårsrapport*. Det saknas budget och prognos för resultaträkningen. Det saknas panter och ansvarsförbindelser för balansräkningen. Uttalande om skillnader i redovisningsprinciper och beräkningsmetoder jämfört med föregående års bokslut kan förtydligas. Den kommunala concernens definition, avgränsning samt ingående juridiska enheter skall även beskrivas enligt rekommendationen.

När det gäller redovisning av materiella anläggningstillgångar görs avvikelse mot god sed avseende komponentredovisning.

I vår översiktliga granskning har det, *med reservation för det som beskrivs i föregående ovan*, inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Det innebär bland annat att delårsrapporten omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställd redovisning samt en prognos (drift) över förväntat utfall för helårsresultatet.

Rapporteringsperioden januari till augusti är i överrensstämmelse med KRL där det regleras att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultat- och balansräkning ger en rättvisande bild och är i huvudsak upprättad enligt god sed.

Vi har översiktligt granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster i huvudsak har periodiserats korrekt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, om -17,7 mnkr, vilket är 49,7 mnkr bättre än justerad budget. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med -10,9 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 27,7 mnkr bättre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 4,9 mnkr bättre än budgeterat.
- Årets prognoserade utfall innehåller en försäkringsintäkt om 24,0 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för utfallet för året, reviderad budget för helåret, ursprungsbudget för helåret samt avvikelsen mot budget.

<i>Resultaträkning, mnkr</i>	<i>Utfall 20140831</i>	<i>Utfall 20130831</i>	<i>Prognos 2014</i>	<i>Reviderad Budget 2014</i>	<i>Urspr Budget 2014</i>
Verksamhetens intäkter	226,2	202,0			
Verksamhetens kostnader	-1 068,1	-1 013,4			
Nedskrivningar		-1,3			
Avskrivningar	-27,0	-28,0			
Verksamhetens nettokostnader	-868,9	-840,7	-1 344,0	-1 361,1	-1 291,7
Skatteintäkter	652,3	645,6	979,6		
Generella statsbidrag	227,1	214,4	341,2		
Summa skatteintäkter & generella statsbidrag	879,4	860,0	1 320,8	1 293,1	1 293,1
Finansiella intäkter	20,1	23,7	6,5	4,3	4,3
Finansiella kostnader	-15,2	-19,0	-1,0	-3,7	-3,7
Årets resultat	15,4	24,0	-17,7	-67,4	2,0

Resultatet för perioden januari till augusti uppgår till 15,4 (fg år 24,0) mnkr.

I delårsrapporten avsnitt *Finansiell analys* redovisas utvecklingen av verksamhetens nettokostnader. Det jämförs med skatter och generella statsbidrags utveckling. De ökade personalkostnaderna analyseras och beskrivs särskilt.

I delårsrapporten beskrivs kravet enligt kommunallagen kring balanskravsutredning i avsnittet *Balanskrav*. För år helåret 2013 redovisades ett överskott med 6,0 mnkr, vilket efter justeringar i enlighet med reglerna kring balanskravet, uppgick till 4,4 mnkr. Inga underskott finns därmed att återställa från tidigare år. Styrelsen prognoserar ett negativt balanskravsresultat, för år 2014, med -7,4 mnkr.

Vi instämmer i styrelsens bedömning att balanskravet för helåret inte förväntas uppfyllas. Av balanskravsprognosen redovisas justering för förväntade reavinster samt ianspråktaga medel ur social investeringsfond.

Resultaträkningen omfattar utfall per 2014-08-31, utfall per 2013-08-31 samt budgetavvikelse för perioden.

Bedömning

Vår bedömning är redovisning av resultaträkningen inte fullt ut följer Rådet för kommunal redovisnings, rekommendation nr 22, *Delårsrapport*. I delårsrapporten saknas budget och prognos för resultaträkningen.

Vi konstaterar, dock, att delårsresultatet jämförs med föregående år samt att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen görs, vilket är i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings, rekommendation nr 22, *Delårsrapport*.

3.3 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Nämndernas verksamhetsberättelser i delårsrapporten följer en enhetlig struktur med en ekonomisk översikt, beskrivning av måluppfyllelse och viktiga händelser under året, samt framåtblick.

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2014 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per förvaltning/nämnd, mnkr	Prognos 20141231	Budget 20141231	Utfall 20140831	Utfall 20130831	Prognos avvikelse mot budget 20141231
Kom m un fullmäktige	-3,1	-3,1	-2,5	-1,9	0,0
Re v ision en	-1,4	-1,4	-0,9	-0,9	0,0
Kom m un styrelsen	-99,2	-100,8	-61,3	-58,2	1,6
Ö v e r f ö r m y n d a r n ä m n d e n	-3,1	-2,8	-2,7	-2,4	-0,3
V a l n ä m n d e n	-0,4	-0,4	-0,5	0,0	0,0
K u l t u r - o s a m h ä l l s u t v e c k l n ä m n d e n	-122,7	-122,7	-71,4	-72,8	0,0
B y g g - o c h m i l j ö n ä m n d e n	-10,6	-10,3	-6,2	-8,0	-0,3
B a r n - o c h u t b i l d n i n g s ä m n d e n	-471,8	-473,4	-295,2	-283,0	1,6
N ä m n d e n f ö r l ä r a n d e o c h a r b e t e	-74,3	-74,1	-47,0	-45,2	-0,2
S o c i a l n ä m n d e n	-88,0	-85,0	-56,7	-58,3	-3,0
O m v ä r d n a d s n ä m n d e n	-472,8	-463,8	-314,9	-296,3	-9,0
Summa	-1 347,5	-1 337,7	-859,3	-826,9	-9,6

Av tabellen framgår att avvikelsen i prognosen mot reviderad budget är negativ totalt sett med -9,1 (-18,1) mnkr. De största negativa avvikelserna innevarande år har omvårdnadsnämnden med -9,0 (-3,0) mnkr samt socialnämnden med -3,0

(-10,7) mnkr. De största positiva avvikelserna har barn- och utbildningsnämnden med +1,6 (+3,5) mnkr samt kommunstyrelsen +1,6 (+2,4) mnkr.

Kostnadsutvecklingen analyseras samlat inom ramen för den *Finansiella analysen*. Där lyfts särskilt avvikelser avseende ökade personalkostnader.

När det gäller omvårdnadsnämndens prognoserade underskott om 9,0 mnkr förklaras denna med ökat antal personer med hemtjänstinsats samt beviljade flera timmar per person. Det framgår att arbete med sammanställning av påbörjade och planerade åtgärder kommer presenteras för nämnden i september.

När det gäller socialnämndens prognoserade underskott redogörs i nämndsberättelsen att, under våren 2014, antagen åtgärdsplan med besparingar fortskrider och är fortsatt aktuell.

Bedömning

Kommunens prognoserade resultat för år 2014 visar på ett underskott samtidigt som nämnderna tillsammans redovisar ett underskott mot reviderad budget med -9,6 mnkr.

I den finansiella analysen anges att historiken visar på att nettokostnaderna har en snabbare ökningstakt än skatteintäkterna, trots ökad befolkning och ökade skatteintäkter. Det är av största vikt att skatteintäkternas utveckling ligger högre än nettokostnadernas, för att få en stabil ekonomi på sikt. Vi vill därför, i likhet med föregående år, framhålla vikten av att de nämnder som prognoserar underskott, måste fortsätta sitt pågående aktiva arbete med att genomföra åtgärder.

Vi anser att det är av största vikt att den av kommunfullmäktige fastställda budgeten hålls. Samtidigt är det av vikt att verksamheterna anpassas till de ekonomiska ramarna som kommunen har till förfogande. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste ett positivt resultat redovisas för att de finansiella målen ska uppnås.

3.4 God ekonomisk hushållning

Delårsrapporten i Söderhamns kommun inleds med en sammanfattande resultatanalys för kommunens ekonomi med framtidsprognos som följs av en omvärldsanalys. Därefter görs en sammanfattande beskrivning av fullmäktiges inriktningsmål, fastställt enligt *Budget 2012-2015*, följt av uppföljning med nuläge och prognos för respektive inriktningsmål. En separat uppföljning görs av kommunens finansiella mål.

3.4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012 -2015, och som gäller för budget 2014 inklusive planperioden 2012-2015:

Mål	Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige inför budget 2012	Utfall 201408	Mål uppfyllelse
Resultat	Årets resultat ska under perioden 2012-2015 uppgå till 80 mnkr, eller 20 mnkr i genomsnitt exklusive extra avsättning för framtida pensionskostnader om minst 16 mnkr för hela budgetperioden.	Prognostiserar ett negativt resultat, -17,7 mnkr, för år 2014. Utfall 2012 -2013, budgeterade resultat 2015 + årets prognostiserade resultat är 41,7 mnkr.	Bedöms <i>inte</i> uppfyllas
Investering	Investeringarna ska finansieras med egna medel till 100 %. Investeringsnivån kan ökas med investeringar som generera intäkter eller sänker kostnader.	Under 2014 har investeringsnivån varit låg.	Bedöms uppfyllas
Lån	Vid utgången av 2015 ska låneskulden vara oförändrad eller lägre i förhållande till den 31 december 2011.	Amortering har skett med 28 mnkr under 2013.	Bedöms uppfyllas
Avsättning pensioner	Minst 4 mnkr ska årligen, plus reavinster från försäljningen av mark, avsättas för den ansvarsförbindelse som ligger utanför balansräkningen och som avser intjänade pensionförmåner till de anställda före år 1998. Utöver denna avsättning tillkommer reavinster från försäljning av mark.	För år 2014 beräknas ingen avsättning med 4 mnkr.	Bedöms uppfyllas Styrelsen gör bedömningen att målet uppfylls då medvetet beslut att i förtid avsätta 2014 års medel i och med bokslut 2013.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att tre av fyra finansiella mål kommer att uppnås. När det gäller målet *avsättning pensioner* gör styrelsen bedömningen att målet kommer att uppnås, med motiveringen att målet uppfylls då ett medvetet beslut tagits att i förtid att avsätta 2014 års medel i och samband med bokslut 2013.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att det finansiella *resultatmålet* inte kommer att kunna uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att de två finansiella målen avseende *investering* och *lån* kommer att kunna uppnås.

Vi delar inte styrelsens bedömning att det finansiella målet om avsättning pensioner kommer att uppnås för år 2014. Vi gör då tolkningen att *årliga* avsättningar innebär att avsättning skall ske varje enskilt år. Ingen avsättning planeras under 2014.

Bedömning

Vår bedömning är att samtliga fastställda mål utvärderas samlat i delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning tyder på att prognoserat resultat är förenligt med två av de fyra finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget för år 2014. Avseende planperioden 2012-2015 har vi svårt att göra en bedömning utifrån styrelsens delårsrapport.

Vi bedömer vidare att, de finansiella målen som redovisas i delårsrapporten, ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen. Med den information som finns i delårsrapporten och underlagen till denna bedömer vi sammanfattningsvis att resultatmålet, om ett resultat om 20 mnkr, inte uppnås för perioden januari till augusti 2014. I likhet med kommunstyrelsen gör vi, även, bedömningen att resultatmålet inte kommer att kunna nås för helåret 2014. Vidare bedömer vi att, målen om en minskad låneskuld och självfinansiering av investeringar, nås för delperioden helåret 2014.

3.4.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt sex inriktningsmål för period 2012 – 2015, med slutlig mättidpunkt 2015. Inriktningsmålen beskriver ambitionsnivån för den kommunala verksamheten under 2012-2015. För att uppnå målen har tvärssektoriella arbetsgrupper arbetat fram handlingsprogram som omfattar förslag på taktik och aktiviteter under perioden. Respektive nämnd har därefter fattat beslut över prioriterade aktiviteter utifrån handlingsplanen.

Beträffande inriktningsmålet flexibelt lärande anges som en del i målsättningen att "årligen öka andelen elever som slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år". I delårsrapporten lämnas ingen analys eller bedömning för den delen av målsättningen.

I delårsrapporten redogörs omfattande kring bakgrund, målvärde, nuläge med pågående aktiviteter samt mätmetod för respektive inriktningsmål. En kort sammanfattande bedömning avseende prognos för måluppfyllelse för planperioden 2012-2015 avges. Arbetsgruppernas bedömning är att fem av sex inriktningsmål kommer att kunna uppnås under målperioden fram till och med 2015.

I nämndernas verksamhetsberättelser finns ett avsnitt för rapportering av *måluppfyllelse*. Återrapporteringen av aktiviteter för måluppfyllelse är omfattande för flera av nämnderna.

Inriktningsmål, fastställt av fullmäktige Budget 2012-2015	Mättidpunkt	Utfall 201408	Mål uppfyllelse
Söderhamn upplevs senast 2015 som en attraktiv skärgårdskommun med ett levande stadscentrum med stark skärgårdskänsla.	Mätning 2013, 2015	Utfall för år 2013 redovisat	Bedöms uppfyllas
Söderhamns kommun ska utvecklas till ett långsiktigt hållbart samhälle med attraktiva livsmiljöer för alla som bor och verkar i kommunen genom att årligen klättra på Miljöaktuellt kommunranking för att senast 2015 nå lägst plats 50, samt årligen förbättra sin placering enligt SCB:s nöjd medborgarindex.	Mätning 2013, 2015 (Medborgarundersökning) Mätning 2012, 2013, 2014, 2015 (Miljöaktuellt kommunranking)	Utfall för år 2013 redovisat för medborgarundersökning Utfall för år 2011-2014 redovisat för Miljöaktuellt kommunranking	Bedöms uppfyllas
Söderhamns kommun ska vara pådrivande för en positiv utveckling av infrastrukturen i kommunen genom att aktivt arbeta för en utveckling av exempelvis hamnar, motorvägar, bredband samt för beslut om dubbelspår på ostkusbanan.	Mätning årligen i augusti & december	Inget utfall redovisat	Bedöms uppfyllas
Söderhamn ska genom en kvalitativt och flexibelt utbud av lärandemiljöer årligen utifrån 2011 års resultat förbättra sin placering i SKL:s ranking av skolverksamheten samt öka andelen elever som slutför sin gymnasieutbildning inom fyra år.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Utfall för år 2011-2013 redovisat	Bedöms uppfyllas
Nöjdheten med barn-äldre och handikappomsorgen hos medborgarna i Söderhamn ska årligen öka från 2011 års resultat och minst uppgå till 90 % år 2015.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Utfall för år 2013 redovisat	Bedöms EJ uppfyllas.
Senast 2015 ska Söderhamn ha ett bättre företagsklimat med fler företag vilket bidrar till ytterligare arbetstillfällen jämfört med 2011.	Mätning 2012, 2013, 2014, 2015	Utfall för år 2011-2013 redovisat för placering i Svenskt Näringslivs undersökning. Utfall 2011-2014 redovisat för antal företag & antal nystartade företag.	Bedöms uppfyllas

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Ett av sex mål prognoseras att ej uppnås för år 2014 eller för planperioden 2012-2015. Förklaring som lämnas i anslutning till målet *Nöjda brukare* är att nuvarande budget inte medger att genomföra föreslagna aktiviteter för att nå målet.

Vi har i vår översiktliga granskning inte funnit något, med undantag av ovan, som i övrigt tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är oförenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten i budget 2014.

Vi bedömer att samtliga inriktningsmål som fullmäktige fastställt följs upp i delårsrapporten i ett övergripande perspektiv. Till stor del sker detta genom beskrivning av inriktningsmålen och dess nuläge med pågående aktiviteter. Redogörelse för utfall, genom diagram, per delårstidpunkten görs för mått där mätning genomförts under året och tidigare år. I huvudsak redovisas dock utfall till och med 2013.

Vi bedömer att det inte är möjligt att avgöra i hur hög grad målen uppnåtts för delåret. Utfall för år 2014 redovisas i liten omfattning.

Respektive inriktningsmål avslutas med en prognos över måluppfyllelse för planperioden samt kortfattade kommentarer kring aktiviteter för att hålla prognosen.

2014-10-10



Helena Carlsson
Projektledare



Lars-Åke Ullström
Uppdragsledare