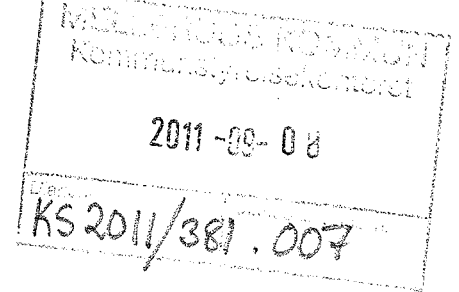


Deloitte.



Rapport avseende granskning delårsrapport 2011-07-31.

Melleruds kommun

September 2011

Innehåll

SAMMANFATTNING OCH KOMMENTARER.....	2
1 INLEDNING	3
1.1 Syfte	3
2 IAKTTAGELSER.....	4
2.1 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar	4
2.2 Måluppfyllelse	5
2.3 Särredovisning av VA-verksamheten.....	5
2.3 Verksamhetsberättelser.....	5

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2011-07-31. Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar och anvisningar som gäller. Vi har översiktligt verifierat underliggande siffermaterial. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a.

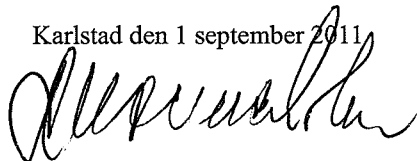
Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar, finansieringsanalys och notupplysningar för kommunen. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar samt finansieringsanalys för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen. Delårsrapporten innehåller vidare en sammanställd redovisning för kommunkoncernen med noter med resultat- och balansräkningar samt en finansieringsanalys.

Enligt kommunens prognos kommer kommunen att redovisa ett positivt resultat om 13,8 mkr vid årets slut. Detta är i jämförelse med budget 1,8 mkr bättre. Delårsresultatet uppgår till + 11,8 mkr vilket i jämförelse med motsvarande delårsresultat föregående år är en resultatförsämring på 5,6 mkr. Avseende avvikelserna för nämnderna på helårsbasis finns negativa resultat hos socialnämnden (-3,5 mkr), kommunstyrelsen (-2,3 mkr) och byggnadsnämnden (-0,2 mkr). Kultur- och utbildningsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,7 mkr. Vi saknar till en del i delårsrapporten analyser till de stora underskotten. Vidare saknas åtgärdsförslag angående hur nämnderna tänker komma till rätta med differenserna.

Målavstämning redovisas för såväl finansiella som verksamhetens mål. Modellen för målavstämning i kommunen är relativt ny och synes nu ha fått sina rätta former.

Enligt Kommunallagen 9 kap 9a § ska revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlar rapporten 2011-09-07 och kommunfullmäktige 2011-09-21.

Karlstad den 1 september 2011



Hans Wennerholm
Certifierad kommunal revisor



Linda Carlsson
Revisor

1 Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2011-07-31.

I 9 Kap Lag om kommunal redovisning (KRL) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Vidare framkommer att motsvarande uppgifter skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret, om inga särskilda hinder för detta föreligger.

Revisorerna ska enligt Kommunallagen 9 kap 9a § bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen (både verksamhetsmål och finansiella mål).

1.1 Syfte

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar och anvisningar som gäller. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a.

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt Lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs
- Bedöma om fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås
- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).

2 Iakttagelser

Vi har tagit del av kommunens delårsrapport som avser perioden 2011-01-01 till 2011-07-31.

Vi har haft KRL 9 Kap, Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer samt Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev) rekommendation som utgångspunkt vid vår granskning. Vi har inriktat oss på följande punkter.

- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Särredovisning av VA-verksamheten
- Verksamhetsberättelser

2.1 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning, finansieringsanalys och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör delårsrapporten innehålla väsentliga nyckeltal och jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla. Dessutom bör väsentliga notupplysningar ingå.

Melleruds kommun upprättar sin delårsrapport för en period av sju månader, vilket är inom den tidsperiod som KRL stipulerar.

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar, finansieringsanalys och notupplysningar för kommunen. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar samt finansieringsanalys överensstämmer med uppställningen i den senaste årsredovisningen. För kommunkoncernen har en sammanställd redovisning upprättats med motsvarande innehåll som den för kommunen.

Utfallet för rapportperioden avseende kommunen jämförs med utfallet för motsvarande period 2010. Uppställningsformerna överensstämmer med dem i senaste årsredovisningen.

Enligt kommunens prognos kommer kommunen att redovisa ett positivt resultat om 13,8 mkr vid årets slut. Detta är i jämförelse med budget 1,8 mkr bättre. Delårsresultatet uppgår till + 11,8 mkr vilket i jämförelse med motsvarande delårsresultat föregående år är en resultatförsämring på 5,6 mkr. Avseende avvikelserna för nämnderna på helårsbasis finns negativa resultat hos socialnämnden (-3,5 mkr), kommunstyrelsen (-2,3 mkr) och byggnadsnämnden (-0,2 mkr). Kultur- och utbildningsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,7 mkr. Vi saknar till en del i delårsrapporten analyser till de stora underskotten. Vidare saknas åtgärdsförslag angående hur nämnderna tänker komma till rätta med differenserna.

Kommunen har relativt nyligen i likhet med merparten av Dalslandskommunerna driftsatt ett nytt PA-lönesystem. En mindre differens finns mellan PA-systemet och kommunens ekonomisystem. Vi konstaterar vidare att någon personalredovisning inte har framtagits i delårsrapporten.

I övrigt beträffande förvaltningsberättelsen ser vi ett behov av att denna utvecklas med bland annat händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under rapportperioden samt en framtidsbedömning. Strukturen bör likna den för årsredovningen men ej så omfattande.

2.2 Måluppfyllelse

Revisorerna har en kompletterande roll i processen med delårsrapporten genom att till kommunfullmäktige redovisa hur kommunens verksamhet bedrivs med koppling till en god ekonomisk hushållning. Bedömningen av delårsrapporten handlar om en mera översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommuner och landsting ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. I planen ska anges en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Som underlag tjänar den finansiella redovisningen, dvs. externredovisningen. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner ska finansieras.

Finansiella mål och verksamhetens mål finns redovisade i delårsrapporten. Målavstämningar för finansiella mål finns i den finansiella analysen medan prestationsmålen har redovisats med avstämningar i nämndernas verksamhetsberättelser.

2.3 Särredovisning av VA-verksamheten

Från och med 2007-01-01 gäller en ny Lag om allmänna vattentjänster. Lagen stipulerar att VA-verksamheten ska bokföras och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt och där det av tilläggsupplysningar framgår hur huvudmannen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet. Det krävs således att intäkter, kostnader, anläggningstillgångar, kundfordringar och leverantörsskulder etc. särredovisas för VA-verksamheten.

Delårsrapporten särredovisar VA-verksamheten.

2.3 Verksamhetsberättelser

Vi ser ett behov av att nämndernas verksamhetsberättelser tydliggörs beträffande ekonomiska analyser. I vissa verksamhetsberättelser saknas dessa helt. I anvisningarna till delårsrapporten finns angivet att uppföljning av ekonomi skall ske men dessa har inte följts fullt ut.