

Rapport avseende
granskning
delårsrapport
2013-07-31.

Mellerud kommun

September 2013

Innehåll

Sammanfattning och kommentarer.....	1
1 Inledning.....	3
1.1 Syfte.....	3
2 Iakttagelser	4
2.1 Periodiseringar.....	4
2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar.....	4
2.3 Måluppfyllelse.....	5
2.4 VA-verksamhet.....	6
2.5 Verksamhetsberättelser.....	6

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2013-07-31. 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 resultat- och balansräkningar, noter samt en finansieringsanalys.

Vi har noterat att bland fordringar samt skulder finns felaktigt interna kostnader och intäkter medtagna. Summerat blir posterna ett nollsummespel, men balansräkningens tillgångs- och skuldsida blåses upp med ca 30 Mkr på båda sidor. Enligt god redovisningssed ska poster till samma motpart redovisas netto i balansräkningen. Interna poster ska inte finnas med i delårsrapporten.

Redovisat resultat för perioden januari till juli (förändring av eget kapital) uppgår till 8,9 mnkr (23,3 mnkr) vilket är en resultatförsämring med 14,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret är ett positivt resultat på 1,8 mnkr vilket är 10,8 mnkr sämre än budget. Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helåret visar på ett negativt resultat för socialnämnden (- 10 438 tkr) och för kultur- och utbildningsnämnden (- 800 tkr). Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 770 tkr. I verksamhetsberättelserna saknas överlag åtgärdsförslag angående hur nämnderna ska komma tillrätta med sina budgetdifferenser.

Vi anser att prognosen för hela kommunens verksamhet bör presenteras på ett tydligare sätt. Det bör på ett enkelt sätt framgå vad anledningarna till budgetavvikelserna är och vad de största anledningarna till det förväntade resultatet är. Vi lämnade en liknande iakttagelse i samband med motsvarande granskning förra året.

Vi saknar i förvaltningsberättelsen en redogörelse för väsentliga personalförhållanden. Vår iakttagelse från föregående år kvarstår.

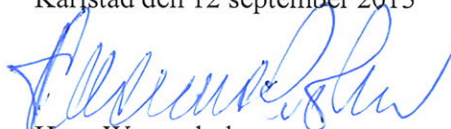
Finansiella mål och verksamhetsmål finns redovisade i delårsrapporten. Vi ser däremot ett stort behov av att kopplingen mellan av kommunfullmäktige fastställda inriktningsmål och nämndernas prestationsmål tydliggörs. Det finns inte nu någon målavstämning i förvaltningsberättelsen för inriktningsmålen. Detta innebär att

kommunrevisorerna inte kan bedöma om kommunen har en god ekonomisk hushållning kopplat till inriktningsmålen/verksamhetsmålen.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten i allt väsentligt visar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Enligt Kommunallagen 9 kap 9a § ska revisorernas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlar rapporten 2013-09-11 och kommunfullmäktige 2013-09-25.

Karlstad den 12 september 2013



Hans Wennerholm
Certifierad kommunal revisor



Karin Selander
Certifierad kommunal revisor

1 Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2013-07-31.

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).

Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, d.v.s. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut. De anvisningar som finns i lagtext och redovisningsrekommendationer för upprättande av delårsbokslut är också mycket övergripande. Här finns därför ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar. Från Rådet för kommunal redovisning (RKR) har i maj 2013 kommit en rekommendation (nr 22) som behandlar delårsrapport och som ska gälla från och med räkenskapsåret 2014.

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 tillämpas.
- 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 2013-01-01 till 2013-07-31.

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

- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Sammanställd redovisning
- Verksamhetsberättelser

2.1 Periodiseringar

För att kunna redovisa en så korrekt ställning per 31 juli som möjligt måste periodisering ske av poster i anslutning till balansdagen. Poster som avser perioden efter balansdagen skall balanseras som tillgång/skuld och inte kostnad/intäktsföras i resultaträkningen. Likaså skall poster för händelser som hör till perioden före balansdagen kostnadsföras även om man ännu inte erhållit någon faktura. En tumregel är att posterna skall kostnadsföras den period som en vara levereras eller när en tjänst utförs – inte när fakturan erhålls. Kommunens anvisningar i delårsbokslutet tar upp periodiseringsproblematiken och anger att en kontroll skall ske för leverantörsfakturor över 10 tkr.

I samband med motsvarande granskning förra året gjordes en periodiseringskontroll genom att vi granskade ett urval av verifikationer före och efter bokslutstillfället. Granskningen visade att periodiseringen i stort sett sköttes på ett bra sätt. I årets översiktliga granskning kan vi konstatera att rutinerna för periodisering fungerar på ett bra sätt.

2.2 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 samt notupplysningar för kommunen. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar samt finansieringsanalys för kommunen överensstämmer med uppställningen i 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 2012, med prognos för 2013 samt med årsbudget 2013. Uppställningsformerna överensstämmer med dem i senaste årsredovisningen.

Redovisat resultat för perioden januari till juli (förändring av eget kapital) uppgår till 8,9 mnkr (23,3 mnkr) vilket är en resultatförsämring med 14,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret är ett positivt resultat på 1,8 mnkr vilket är 10,8 mnkr sämre än budget. Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helåret visar på ett negativt resultat för socialnämnden (- 10 438 tkr) och för kultur- och utbildningsnämnden (- 800 tkr). Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 770 tkr.

I ett framtidsavsnitt anger kommunen att utsikterna, enligt SKL, är goda att kommunen även i år ska få ta del av återbetalning av försäkringspremier från AFA. Det beräknade beloppet för Melleruds del uppgår till 7-8 mnkr.

Vi anser att prognosen för hela kommunens verksamhet bör presenteras på ett tydligare sätt. Det bör på ett enkelt sätt framgå vad anledningarna till budgetavvikelseerna är och vad de största anledningarna till det förväntade resultatet är. Vi lämnade en liknande iakttagelse i samband med motsvarande granskning förra året.

Vi saknar i förvaltningsberättelsen en redogörelse för väsentliga personalförhållanden. Vår iakttagelse från föregående år kvarstår.

Översiktlig granskning av balansposter har skett då vi stämt av underlag i form av specifikationer. Vi har uppmärksammat att bland fordringar samt skulder finns felaktigt interna kostnader och intäkter medtagna. Summerat blir posterna ett nollsummespel, men balansräkningens tillgångs- och skuldsida blåses upp med ca 30 Mkr på båda sidor. Enligt god redovisningssed ska poster till samma motpart redovisas netto i balansräkningen. Interna poster ska inte finnas med i delårsrapporten.

Utöver detta har granskningen inte givit anledning till någon negativ iakttagelse.

2.3 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, d.v.s. 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 verksamhetsmål finns redovisade i delårsrapporten. Mål avstämningar för finansiella mål finns i den finansiella analysen i förvaltningsberättelsen medan prestationsmålen/verksamhetsmålen i viss mån har redovisats i nämndernas verksamhetsberättelser. Vissa av prestationsmålen mäts inte efter 7 månader utan först vid årets slut. Vi ser ett stort behov av att kopplingen mellan av kommunfullmäktige fastställda inriktningsmål och nämndernas prestationsmål tydliggörs. Det finns inte nu någon målavstämning i förvaltningsberättelsen för inriktningsmålen. Detta innebär att kommunrevisorerna inte kan bedöma om kommunen har en god ekonomisk hushållning kopplat till inriktningsmålen/verksamhetsmålen. Även i rapporten till fjolårets granskning av delårsrapport hade vi en liknande iakttagelse angående prestationsmålen som ovan.

2.4 VA-verksamhet

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, tillgångar och skulder etc. särredovisas för VA-verksamheten.

Delårsrapporten innehåller särredovisning av VA-verksamheten enligt lagstiftningen för området.

2.5 Verksamhetsberättelser

Vi ser ett behov av att nämndernas verksamhetsberättelser tydliggörs beträffande ekonomiska analyser. Socialnämnden som redovisar den största prognosavvikelsen (-10,4 mnkr) anger ett antal förändringar kopplat till omvärlden och till den egna organisationen som har betydelse för det ekonomiska utfallet. Hur respektive händelse påverkar ekonomin redovisas inte i analysen.

I verksamhetsberättelserna saknas överlag åtgärdsförslag angående hur nämnderna ska komma tillrätta med sina budgetdifferenser.