

Rapport avseende  
granskning  
delårsrapport  
2010-07-31.

Mellerud Kommun

September 2010

# 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.....	5
2.3 Måluppfyllelse.....	5
2.4 VA-verksamhet.....	6
2.5 Efterlevnad av regelverk.....	7

# Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mellerud kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2010-07-31. 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. Uppgifterna om kommunkoncernens resultat- och balansräkningar har redovisats i delårsrapporten.

Delårsrapporten följer upp de tre finansiella mål som Kommunfullmäktige tagit fram. Per 31 juli är resultatmålet och skuldminskningmålet uppfyllt. Dock uppfylls inte investeringsmålet. Långsiktigt är målet ett resultat som uppgår till 3 % av intäkterna från skatter och bidrag. Budget för 2010 är en resultatnivå på 1,2 %, vilket uppnås för delåret. Enligt helårsprognosen som är upprättad i delårsrapporten blir resultatnivån 3 %.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig kontroll genomförts. I vår kontroll noterades felperiodiseringar angående upplupna kostnader om 151 tkr som skulle ha försämrat resultatet med detta belopp. Vi anser dock att beloppet är immateriellt.

Översiktlig granskning av balansposter har skett då vi stämt av underlag i form av specifikationer. Kommunen har under året bytt lönesystem vilket resulterat i problem för framtagning av korrekt rapportunderlag för semesterlöneskuld. Beräkning har istället skett manuellt varför kommunen ändå bedömer balansposten som korrekt i delårsbokslutet.

Nämnderna redovisar prestationsmål i delårsrapporten och kommenterar måluppfyllelsen. Målmatrisen är ett steg i rätt riktning och det är viktigt att nämnderna fortsätter arbetet med att ta fram prestationsmål som är kopplade till Kommunfullmäktiges inriktningsmål samt att de mål som tas fram är tydliga och mätbara.

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 2010-09-08 och kommunfullmäktige 2010-09-22.

Karlstad den 10 september 2010



Thomas Andersson  
Certifierad kommunal revisor



Linda Carlsson  
Revisor

# 1 Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mellerud kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2010-07-31.

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, dvs inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut. De anvisningar som finns i lagtext och redovisnings rekommendationer för upprättande av delårsbokslut är också mycket övergripande. Här finns därför ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar.

## 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).

Vi har i år valt att även granska vissa väsentliga rutiner angående periodiseringar vid upprättandet av delårsrapporten.

## 2 Iakttagelser

Vi har tagit del av kommunens delårsrapport som avser perioden 2010-01-01 till 2010-07-31.

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.

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- VA-verksamhet
- Efterlevnad av regelverk

### 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 balansdag 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 men anger ingen beloppsgräns.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig kontroll genomförts. Vi utgick från kostnader bokförda sista två veckorna i juli och första två veckorna i augusti.

Av de fakturor som var bokförda i augusti var två av de granskade fakturorna felaktigt periodiserade. Fakturorna avsåg kostnader som härrör till perioden före augusti, dock har hela beloppet belastat resultatet i augusti. Totalt 151 tkr borde belastat resultatet per 100731. Vi anser dock att beloppet är immateriellt.

## 2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning, kassaflödesanalys 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.

Mellerud 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.

Det finns uppgifter om kommunkoncernens resultat- och balansräkningar i delårsrapporten.

Utfallet för rapportperioden avseende kommunen jämförs med utfallet för motsvarande period 2009, med prognos för 2010 samt med årsbudget 2010. Uppställningsformerna överensstämmer med dem i senaste årsredovisning.

Redovisat resultat för perioden januari till juli (förändring av eget kapital) uppgår till 17,5 mkr (7,3 mkr) med en helårsprognos på 13,8 mkr, vilket är 8,4 mkr bättre än budget.

Översiktlig granskning av balansposter har skett då vi stämt av underlag i form av specifikationer. Kommunen har under året bytt lönesystem vilket resulterat i problem för framtagning av korrekt rapportunderlag för semesterlöneskuld. Beräkning har istället skett manuellt varför kommunen ändå bedömer balansposten som korrekt i delårsbokslutet.

## 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, 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.

Delårsrapporten följer upp de tre finansiella mål som Kommunfullmäktige tagit fram. Per 31 juli är resultatmålet och skuldminskningmålet uppfyllt. Dock uppfylls inte investeringsmålet. Långsiktigt är målet ett resultat som uppgår till 3 % av intäkterna från skatter och bidrag. Budget för 2010 är en resultatnivå på 1,2 %, vilket uppnås för delåret. Enligt helårsprognosen som är uppräddad i delårsrapporten blir resultatnivån 3 %.

Enligt KL skall det i delårsrapporten finnas en beskrivning av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. Styrelse och nämnder har utifrån verksamhetsmålen tagit fram konkreta prestationsmål för året och har i olika utsträckning redovisat måluppfyllelsen. Kvaliteten på dessa skiftar dock t ex är vissa inte mätbara. Vissa mål kommenteras enbart med att de inte kommer att uppnås. Vi ser det som angeläget att arbetet med att tydliggöra de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för en god ekonomisk hushållning intensifieras. Vi påtalade redan förra året att redovisningen av verksamhetsmål var bristfällig, vi kan till viss del se en förbättring i årets delårsrapport.

## 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. En översiktlig granskning har skett utan anmärkning.



## 2.5 Efterlevnad av regelverk

För att tydliggöra huruvida kommunens delårsrapport är i överensstämmelse med Kommunallagen och Lagen om kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret	KRL 9 kap 1 §	Ja
Innehålla översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat	KRL 9 kap 2 §	Ja
Lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår	KRL 9 kap 3 §	Ja
KF behandlat delårsrapporten	KL 8 kap 20 a §	Ja, 10-09-22
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen såväl verksamhetsmål som finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.	KL 9 kap 9a §	Ja