

Rapport avseende  
granskning  
delårsrapport  
2012-07-31.

Mellerud kommun

September 2012

# 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
2.6 Övriga frågor .....	6

# Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2012-07-31. 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.

Avseende presentationen av räkenskapsmaterialet har vi noterat att återbetalningen av försäkringspremier om 9,5 mnkr inte har bokförts och presenterats på ett korrekt sätt. Vidare anser vi att förklaringarna till helårsprognosen bör presenteras på ett tydligare sätt.

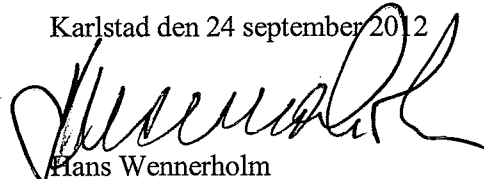
Kommunens presenterar ett positivt resultat för perioden januari till juli (förändring av eget kapital) på 23,3 mnkr vilket är en resultatförbättring med 11,3 mnkr jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret visar ett positivt resultat om 22,2 mnkr, vilket är 10,5 mkr bättre än budget. Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helåret visar på ett negativt resultat för socialnämnden (- 3 811 tkr), kultur- och utbildningsnämnden (- 446 tkr) samt byggnadsnämnden (- 32 tkr). Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om 245 tkr. Vi saknar till en del i delårsrapporten analyser till underskotten. Vidare saknas åtgärdsförslag angående hur nämnderna tänker komma till rätt med budgetdifferenserna.

Målavstämningar redovisas för såväl finansiella som verksamhetens mål. Finansiella mål finns i den finansiella analysen i förvaltningsberättelsen medan prestationsmålen/verksamhetsmålen har redovisats i nämndernas verksamhetsberättelser.


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 revisorenas skriftliga bedömning biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling. Kommunstyrelsen behandlar rapporten 2012-09-12 och kommunfullmäktige 2012-09-26.

Karlstad den 24 september 2012



Hans Wennerholm  
Certifierad kommunal revisor



Nils Nordqvist  
Revisor

# 1 Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2012-07-31.

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.

## 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 2012-01-01 till 2012-07-31.

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.

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Särredovisning av VA-verksamhet
- 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.

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

Av de fakturor som omfattades av vår periodiseringskontroll noterades två felaktiga fakturor till ett nettofel om 136 tkr. Dessa två fakturor är av den storleken att de ingår i kommunens rutin för periodiseringskontroll, trots kontrollmomentet har de missats. Vi anser att beloppet är av mindre betydelse och att periodiseringsrutinen inom kommunen i stort fungerar på ett tillfredställande 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 2011, med prognos för 2012 samt med årsbudget 2012. Uppställningsformerna överensstämmer med dem i senaste årsredovisningen.

Redovisat resultat för perioden januari till juli (förändring av eget kapital) uppgår till 23,3 mnkr vilket är en resultatförbättring med 11,3 mnkr jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret är på en vinst om 22,2 mnkr, vilket är 10,5 mkr bättre än budget. Nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för helåret visar på ett negativt resultat för socialnämnden (- 3 811 tkr), kultur- och utbildningsnämnden (- 446 tkr) samt byggnadsnämnden (- 32 tkr). Kommunstyrelsen prognostiserar ett positivt resultat om 245 tkr.

Trots budgetunderskott hos flera av nämnderna har kommunen i sin helhet prognostiserat ett positivt resultat om ca 22 mnkr, drygt 10 mnkr bättre jämfört med budget för helåret 2012. Anledningen till detta överskott beror framförallt på återbetalning av försäkringspremier om ca 9,5 mnkr. Vi vill belysa att denna återbetalning är en engångsföreteelse. Överskottet beror också på lägre sociala avgifter än förväntat och andra aspekter som påverkar den finansiella verksamheten inom kommunen. 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.

Enligt ett yttrande från Rådet för kommunal redovisning skall återbetalningen av försäkringspremier bokföras som en intäkt i kommunen, denna intäkt ska presenteras som en jämförelsestörande post i delårsrapportens resultaträkning. Detta yttrande har inte följts i kommunen, de återbetalade medlen har istället reducerat kostnaderna och har inte särredovisats som en jämförelsestörandepost i delårsrapporten.

Översiktlig granskning av balansposter har skett då vi stämt av underlag i form av specifikationer. Granskningen har 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 har redovisats i nämndernas verksamhetsberättelser. Kommunen kommer att arbeta vidare med sina mål och med sin målstyrning under hösten 2012, vilket vi välkomnar. Det är viktigt att nämnderna kontinuerligt arbetar med att utveckla och ta fram prestationsmål som är kopplade till kommunfullmäktiges inriktningsmål samt att de mål som tas fram är tydliga och mätbara.

## 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. I vissa verksamhetsberättelser saknas dessa helt. I anvisningarna till delårsbokslutet framgår att budgetuppföljning och uppföljning av verksamheten skall göras. Instruktionerna kunde vara tydligare på denna punkt. Enligt kommunens tjänstemän begärs åtgärdsplaner från de nämnder som prognostiserar underskott för helåret i samband med att delårsrapporten presenteras för politiken. Ett mer proaktivt tillvägagångssätt är att begära åtgärdsförslag eller åtgärdsplaner per automatik redan i delårsrapporten från de nämnder som presenterar negativa helårsprognoser.

## 2.6 Övriga frågor

Det saknas en personalredovisning eller annan genomgång av väsentliga personalförhållanden i delårsrapporten, vi bedömer att en sådan genomgång skulle vara ett bra komplement till rapporten.