



Hällefors kommun

Översiktlig granskning delårsrapport
per den 31 augusti 2011
Revisionsrapport

KPMG AB
2011-10-19
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Anvisningar och styrdokument	3
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	4
11.	Delårsrapporten i övrigt	5
11.1	Förvaltningsberättelsen	5
11.2	Balanskravet	5
11.3	Resultaträkning	6
11.4	Balansräkning	7
11.5	Kassaflödesanalys	7
11.6	Sammanställd redovisning	7
11.7	Styrelsernas berättelse	8
11.8	Investeringsredovisning	9

1. Sammanfattning

Vi har av Hällefors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2011-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningsred

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2011 finns åtta finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att det i dagsläget ser ut som att tre av målen kommer att kunna infrias, se 10.2.

Resultatet för perioden är positivt med 4,2 mkr. Motsvarande period föregående år uppgick resultatet till 11,1 mkr. Kommunens prognostiserade resultat för 2011 beräknas uppgå till + 0,7 mkr trots att omsorgsnämnden (-11,1 mkr) och bildningsnämnden (-6,3 mkr) prognostiserar väsentliga underskott. Till det positiva resultatet bidrar att de förväntade skatteintäkterna för 2011 är högre än man räknade med vid budgetarbetet. Resultatet för helåret 2011 uppgår enligt budget till 15,8 mkr.

Vår bedömning av är att kommunens resultat och ställning per 2011-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2011.

Vi rekommenderar att kommunen upprättar en kassaflödesanalys och en sammanställd redovisning även i samband med delårsbokslutet.

1.2 Mål för verksamheten

I budget för år 2011 redovisas ett antal mål för verksamheten för åren 2011-2014. Måldokumentet heter "Hela Hällefors kommun ska leva" och är uppdelat i tre identifierade områden med inriktningsmål som ska vara kopplat till god ekonomisk hushållning. Till inriktningsmålen finns framtagna resultatmål för 2011 för respektive styrelse/nämnd. I delårsrapporten görs ingen redovisning av de verksamhetsmässiga målen och ej heller någon utvärdering av måluppfyllelsen.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse

¹ Kommunallag (1991:900)

2. Bakgrund

Vi har av Hällefors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2011-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2011-08-31.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål samt att räkenskaperna är rättvisande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. Vår rapport omfattar fel enligt den väsentlighetsbedömning som godkänts av revisorerna i projektplanen.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningsansvarig Kristina Andersson och ekonomichef Jessica Jansson.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Granska kommunstyrelsens specifikationer stickprovvis med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, Johanna Kvist, revisor och Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunal revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Hällefors kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelsekontorets ekonomiavdelning för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i samband med delårsbokslutet.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt KLs bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för 2011 finns åtta finansiella målsättningar.

I delårsrapporten framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen.

Kommentar

Enligt prognos kommer tre av de åtta finansiella målsättningarna att uppnås. Enligt dagens prognos ser kommunen inte ut att uppnå målen avseende resultatandel, nettokostnadsandel, självfinansieringsgrad, investeringsandel och amortering.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I budget för år 2011 redovisas ett antal mål för verksamheten för åren 2011-2014. Måldokumentet heter "Hela Hällefors kommun ska leva" och är uppdelat i tre identifierade områden med inriktningsmål som ska vara kopplat till god ekonomisk hushållning. Till inriktningsmålen finns framtagna resultatmål för 2011 för respektive styrelse/nämnd. I delårsrapporten görs ingen redovisning av de verksamhetsmässiga målen och ej heller någon utvärdering av måluppfyllelsen.

Kommentar

En redogörelse och utvärdering av de verksamhetsmässiga målen ska göras i delårsrapporten. Då denna redogörelse saknas i delårsrapporten avstår vi från en bedömning av dessa mål.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning,
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Kommentar

Angående bedömning och uppföljning av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning se kommentar i avsnitt 10.3.

11.2 Balanskravet

Av delårsrapporten, under rubriken "Finansiell analys" framgår att kommunen prognostiserar med att uppnå balanskravets regler.

Kommentar

Enligt prognosen uppfyller kommunen med knapp marginal kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för åren 2010 - 2011

Jämförelser och nyckeltal för kommunen.

Belopp i mkr	Utfall 2011-08-31	Utfall 2010-08-31	Budget 2011	Prognos 2011	Utfall 2010
Verksamhetens nettokostnader	-230,9	-229,8	-332,2	-350,7	-347,4
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>0,5%</i>				
Skatteintäkter och statsbidrag	238,0	243,3	353,5	356,6	363,3
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>-2,2%</i>				
Finansnetto	-3,0	-2,4	-5,6	-5,2	-3,4
Resultat	4,1	11,1	15,7	0,7	12,5
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	98%	95%	96%	100%	97%

Kommunstyrelsen får åtta gånger per år, en ekonomisk- och verksamhetsrapportering, från samtliga nämnder.

Resultatet för perioden är positivt med 4,1 mkr . Motsvarande period f g år uppgick resultatet till 11,1 mkr.

Det är främst skatteintäkter och statsbidrag som är lägre i år jämfört med f g år. I f g års delårsbokslut ingick ca 4,8 mkr i tillfälligt konjunkturstöd. Finansnettot har försämrats jämfört med motsvarande då extern nyupplåning på ca 31 mkr gjorts under 2011.

Resultatet per 2011-08-31 har påverkats positivt av att prognosen för slutavräkning för 2010 förbättrats samt att prognosen för 2011 visar på ökade intäkter med totalt ca 4,4 mkr.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Resultatet i en delårsrapport är dock alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL vilken kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet.
- Pensionskostnader 2011-08-31 är bokförda och beräknade utifrån erhållen prognos, från KPA, per 2010-12.

11.4 Balansräkning

Till väsentliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer bifogats.

Kommentar

Vår bedömning är att kommunens ställning per 2011-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet.

Vid upprättande av delårsbokslutet registreras inte justeringar som görs i form av periodiseringar mm i huvudboken. Justeringsposterna hanteras i stället manuellt i ett sidoordnat excel dokument vilket kan innebära en större risk för fel. Vi rekommenderar att man ser över rutinerna till nästkommande år.

Kommunen upprättar endast översiktliga underlag till vissa balansposter i delårsbokslutet. Enligt lag om kommunal redovisning skall det finnas specifikationer till balansposterna i årsredovisningen om inte postens sammansättning framgår av bokföringen i övrigt. Detta innebär att bokslutsbilagor skall upprättas som visar vilka delposter som ingår i balansposten. Samma principer gäller för delårsbokslut. Vi rekommenderar att bokslutsbilagor görs för samtliga balansposter.

Utvecklingen för nyckeltal (sammandrag) redovisas i delårsbokslutet.

Vi ser positivt på att kommunen gjort en avstämning av semesterlöneskulden per 31 augusti 2011. Förändringen av skulden sedan årsskiftet 2010 har inneburit att resultatet belastats med ca 1, 2 mkr i delårsbokslutet.

11.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

I likhet med tidigare år saknas kassaflödesanalys i delårsrapporten. För att förbättra informationen i delårsrapporten rekommenderar vi att kommunen även infogar en kassaflödesanalys i kommande delårsrapport.

11.6 Sammanställd redovisning

KRL ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk

person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Hällefors kommun upprättar inte en sammanställd redovisning i delårsrapporten.

Kommentar

I likhet med f g år saknas en sammanställd redovisning i delårsrapporten.

11.7 Styrelsernas berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om styrelse och nämndernas helårsprognos i förhållande till budget. Samtliga nämnders nettokostnader har ökat jämfört med motsvarande period f g år.

För styrelse och nämnder redovisas följande prognostiserade budgetavvikelser i mkr:

Kommunstyrelsen	-1,2
Bildningsnämnd	-6,3
Omsorgsnämnd	-11,1
Revision	+0
Val- & demokratinämnd	+0
	<hr/>
	-18,6

Kommentar

Delårsrapporten innehåller kommentarer till ovanstående avvikelser.

Det är anmärkningsvärt att bildningsnämnden och omsorgsnämnden uppvisar betydande negativa avviker från den av fullmäktige fastställda budgeten.

Mot bakgrund av det förväntade skatteutfallet för kommande år kommer det att ställas högre krav på kostnadsreducerande åtgärder under de närmaste åren. Fullmäktige har antagit en femårsplan som innebär att kommunens ”kostym” skall minska med 55 mkr under åren 2010-2015. Det är således mycket angeläget att det ställs krav på att samtliga verksamheter ska klara sina tilldelade budgetramar samt genast vidta åtgärder i de fall det finns indikationer på budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Vi vill också understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

11.8 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med netto 45,4 mkr under perioden. Årets investeringar avser främst byggnation av en grundskola. Enligt budget för helåret skulle årets investeringar uppgå till 74,9 mkr vilket enligt prognosen beräknas uppnås.

Kommentar

Några avvikelser mot budget prognostiseras inte i delårsbokslutet.

KPMG, dag som ovan

Charlotta Ekman
Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder.

11.8 Investeringsredovisning

I delårsrapporten finns ett avsnitt om investeringar per styrelse/nämnd för perioden. Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar med netto 45,4 mkr under perioden. Årets investeringar avser främst byggnation av en grundskola. Enligt budget för helåret skulle årets investeringar uppgå till 74,9 mkr vilket enligt prognosen beräknas uppnås.

Kommentar

Några avvikelser mot budget prognostiseras inte i delårsbokslutet.

KPMG, dag som ovan



Charlotta Ekman
Auktoriserad revisor



Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor