

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av delårsbokslut per 30 juni 2009

Ljusdals kommun

September 2009

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor

Lena Sörell

Godkänd revisor

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

2009-09-15

Namnförtydligande

Namnförtydligande

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	4
2.	Inledning och bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	6
2.3	Metod.....	6
3.	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed.....	7
3.1	Bedömning och åtgärdsförslag	7
4.	Måluppfyllelse	8
4.1	Mål för verksamheten.....	8
4.2	Finansiella mål.....	8
4.3	Bedömning av måluppfyllelse	9
5.	Övrigt	9

1. Sammanfattning

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2009-01-01 – 2009-06-30. Uppdraget ingår i som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2009.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten sammanställts utifrån fastställda riktlinjer för styrelsen och nämnderna. En sammanställd redovisning över kommunkoncernens verksamhet redovisas inte i delårsrapporten. Detta är inte ett lagkrav men god redovisningssed enligt Rådet för kommunalredovisning.
- Delårsrapporten upprättas i stort enligt samma principer som vid helårsbokslut.
- Vi bedömer utifrån omfattningen av genomförd granskning att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och att dess bidrag till kommunens styrning och uppföljning ger förutsättningar för att styra kommunens ekonomi.
- Kommunfullmäktige har antagit ett övergripande verksamhetsmässigt mål och två övergripande finansiella mål för 2009. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål. I avlämnad prognos förväntas ett resultat på -12,3 Mkr vilket innebär att de finansiella målen ej kommer att uppnås för år 2009.
- Kommunfullmäktige har antagit verksamhetsmål inom fem fokusområden i budget 2009. Vi bedömer att lämnad redovisning ger fullmäktige möjlighet att bedöma måluppfyllelsen.
- Kommunen gör ett positivt resultat per 30/6. Vi vill fästa uppmärksamhet på att det är stor vikt att styrelse och nämnderna håller sina budgetramar för helåret. BI a prognostiserar barn- och utbildningsnämnden ett underskott om 1,8 Mkr, omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 5,7 Mkr och kommunstyrelsen, bygg-, miljö- och räddningsförvaltningen prognostiserar ett underskott om 1,5 Mkr. Sammantaget prognostiserar nämnderna ett överskott om 3,4 Mkr.

2. Inledning och bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. Delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

I och med Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning så har det tillkommit en uppgift för revisorerna att bedöma hur väl delårsrapportens resultat överensstämmer med de mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt:

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma hur delårsrapporten uppfyller kraven enligt följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda finansiella målen?
- Uppfyller resultatet i delårsrapporten de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?
- Uppfyller delårsrapporten syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten?

Granskningen inriktas mot att granska vilken information som lämnas i delårsrapporten samt rutinerna vid upprättandet. Vid granskningen av rutinerna ingår att bedöma hur periodiseringar, värderingar, prognoser mm har hanterats. Granskningen utförs i enlighet med Komrevs granskningsprogram för granskning av delårsrapport. Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att ge underlag för att bedöma utfallet gentemot de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Intervjuer med berörda tjänstemän

Granskningen har genomförts av Micaela Hedin, certifierad kommunal revisor och Lena Sörell inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunchef Nicklas Bremefors och ekonom Eva Sandkvist.

3. Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till förvaltningarna. En sammanställd redovisning i likhet med i vad som ingår i årsredovisningen upprättas inte i delårsrapporten.

Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Koncernföretagen upprättar egna delårsrapporter.

Delårsbokslutet visar ett positivt resultat om 1,3 Mkr. Prognosen för helåret visar på ett negativt resultat om 12,3 Mkr, vilket är kraftigt sämre än budgeterat. Bl a prognostiserar barn- och utbildningsnämnden ett underskott om 1,8 Mkr, omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 5,7 Mkr och kommunstyrelsen, bygg-, miljö och räddningsförvaltningen prognostiserar ett underskott om 1,5 Mkr.

3.1 Bedömning och åtgärdsförslag

Vi bedömer att kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster så vitt vi kan bedöma har periodiserats.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

Vår samlade uppfattning är att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten. Vi vill fästa uppmärksamhet på att det är viktigt att styrelse och nämnder håller sina budgetramar för helåret.

4. Måluppfyllelse

4.1 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har för åren 2008-2011 antagit ett övergripande verksamhetsmässigt mål:

Ljusdals kommun skall vara Hälsinglands attraktivaste kommun med en positiv befolkningsutveckling.

Uppföljning: Med befolkningsutvecklingen som mått på attraktiviteten uppfyller kommunen under första halvåret nästan fullmäktiges målsättning.

Avstämning sker av ovanstående verksamhetsmässiga mål i delårsrapporten.

I varje nämnds budgetförslag finns verksamhetsmål utifrån fem olika fokusområden. Dessa mål har för kommunstyrelse och nämnder följts upp i delårsrapporten.

4.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit övergripande finansiella mål för 2009.

De finansiella mål som fastställdes i budgeten är:

Att resultatet 2009 ska vara positivt.

Uppföljning: Klaras per 0630 men prognosen är negativ och målet kommer inte att klaras.

Att samtliga investeringar i skattefinansierade verksamheter självfinansieras.

Uppföljning: Klaras per 0630 men kommer inte att klaras 2009 utifrån ett prognostiserat resultat och hög investeringsnivå.

Avstämning sker av ovanstående finansiella mål i delårsrapporten.

4.3 Bedömning av måluppfyllelse

Vi bedömer att kommunfullmäktige har antagit ett övergripande verksamhetsmässigt mål och två övergripande finansiella mål för 2009. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål. I avlämnad prognos förväntas ett resultat på -12,3 Mkr vilket innebär att de finansiella målen ej kommer att uppnås för år 2009.

Kommunfullmäktige har antagit verksamhetsmål inom fem fokusområden i budget 2009. Vi bedömer att lämnad redovisning ger fullmäktige möjlighet att bedöma måluppfyllelsen.

5. Övrigt

I den delårsrapport som presenteras finns en redogörelse för redovisningsprinciper som ligger till grund för delårsrapporten.

Delårsrapporten kompletteras med nämndsbokslut samt prognos för helårsutfallet i driftredovisningen.

En finansieringsanalys redovisas i delårsrapporten avseende kommunen. Då ingen koncernredovisning upprättas rekommenderar vi att kommande delårsrapporter kompletteras med en koncernredovisning samt en finansieringsanalys på total nivå.