

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport*

UTKAST!

Granskning av delårsbokslut per 30 juni 2008

Ljusdals kommun

September 2008

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor

Lena Sörell

Godkänd revisor

*connectedthinking

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Sammanfattning	3
3	Regelverk	4
4	Revisionsfråga och revisionsmetod	5
5	Föreskrifter och anvisningar	6
6	Förvaltningsberättelse	6
7	Resultat- och balansräkningen	7
8	Övrigt	8

1 Inledning

Från den 1 januari 1998 är kommunerna, enligt kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

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 granskningsprogram för granskning av delårsrapport. Kommunens delårsrapportering per 2008-06-30 består av dokumentet halvårsbokslut med helårsprognos.

Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning föreskriver att revisorerna ska bedöma hur väl delårsrapportens resultat överensstämmer med de mål fullmäktige fastställt.

Vår utgångspunkt i granskningen av delårsrapporten är att övergripande se på hur den sammanställs och dess förutsättningar att vara en bidragande del i kommunens styrning och uppföljning. Vår granskning är översiktlig och mindre omfattande än granskningen av årsredovisningen.

2 Sammanfattning

Sammanfattningsvis gör vi följande bedömningar.

- 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.
- Enligt beslut i kommunfullmäktige 2008-03-31 har kommunen valt att redovisa delårsbokslutet 2008 per 30/6. Tidigare år har delårsbokslutet redovisats per 31/8. Vid ändringen har siffror från förra delårsbokslutet inte varit jämförbara med siffror i årets delårsbokslut därav har kommunen valt att använda helårssiffror som jämförelse.

- 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.
- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen bör kompletteras med en beskrivning av väsentliga händelser under rapportperioden kring de kommunala bolagens verksamhet.
- Kommunfullmäktige har antagit ett övergripande verksamhetsmässigt mål och två övergripande finansiella mål för 2008. Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med dessa mål. I avlämnad prognos förväntas ett resultat på 1 Mkr vilket innebär att de finansiella målen ej kommer att uppnås för år 2008.
- Kommunfullmäktige har antagit verksamhetsmål inom fem fokusområden i budget 2008. 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 nämnderna håller sina budgetramar för helåret. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 1,6 Mkr, omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 6,3 Mkr och samhällsbyggnadskontoret prognostiserar ett överskott om 0,5 Mkr. Sammantaget redovisar nämnderna ett underskott om 8 Mkr. Det är väsentligt att åtgärder omgående vidtas för att nämnderna skall komma i ekonomisk balans.
- Kassaflödesanalys redovisas inte i delårsrapporten. Vi rekommenderar att kommande delårsrapporter kompletteras med en kassaflödesanalys.

3 Regelverk

Från den 1 januari 1998 är kommunerna, enligt kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

- Delårsrapporten ska ses som en del av informationen om den ekonomiska utvecklingen under året. Det innebär att beslutsfattare och intressenter får ytterligare en avstämningsspunkt för bedömning av resultat och ställning.
- Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

- Delårsrapporten bör omfatta även de kommunala företagen.
- Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.
- Delårsrapporten bör åtminstone innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning. Därutöver bör även finansieringsanalys och relevanta noter ingå.
- Uppgifter för samma rapportperiod under närmast föregående räkenskapsår ska också lämnas om det inte finns särskilda hinder.
- I delårsrapporten bör kommenteras den troliga utvecklingen under resterande del av innevarande räkenskapsår.

I förarbetena till KRL anförs att det bör överlämnas till praxis att inom ramen för god redovisningssed ange den närmare utformningen av delårsrapporten.

Kommunallagens regler om god ekonomisk hushållning föreskriver att revisorerna ska bedöma hur väl delårsrapportens resultat överensstämmer med de mål 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.

Bedömning av delårsrapport och årsredovisningen ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål (=ändamål och ekonomi).

4 Revisionsfråga och revisionsmetod

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

- Finns interna riktlinjer fastställda för hur delårsrapporten skall utformas för kommunstyrelsen, nämnder och förvaltningar?
- Uppfyller delårsrapporten kraven på rättvisande räkenskaper?
- Uppfyller delårsrapporten kraven på att den väsentligt bidrar till kommunens styrning och uppföljning?

Granskningen inriktas mot att granska vilken information som lämnas i delårsrapporten samt rutinerna vid upprättandet. Vid granskningen av rutinerna ingår att bedöma hur peri-

odiseringar, värderingar, prognoser mm har hanterats.

5 Föreskrifter och anvisningar

Utöver den lagstiftning och normgivning som finns rörande delårsrapporter kan den enskilda kommunen genom t ex fastställande av ekonomistyrningsregler reglera utformning och omfattning av delårsrapporter i den egna kommunen. Delårsrapporten ska ses som en del av informationen om den ekonomiska utvecklingen under året. Rapporten innebär att beslutsfattare och intressenter utöver årsbokslutet får ytterligare en avstämningsspunkt för bedömning av resultat och ställning.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till styrelse och nämnder men inte till kommunens bolag. En sammanställd redovisning görs inte i delårsrapporten. Vi bedömer att utskickade anvisningar och föreskrifter är ändamålsenliga.

6 Förvaltningsberättelse

Liksom i årsredovisningen är förvaltningsberättelsen kärnan i den information som delårsrapporten ska redovisa. Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten ska enligt KRL innehålla:

- förhållanden som är viktiga för bedömning av kommunens resultat och ställning.
- händelser av väsentlig betydelse som inträffat under perioden eller efter dess utgång.

Utöver lagens krav på innehållet har praxis i viss mån blivit att förvaltningsberättelsen utformas i överensstämmelse med förvaltningsberättelsen i årsredovisningen vilket stämmer väl med KRL:s förarbeten där man ansåg att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen.

Ljusdals kommuns delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och noter.

Kommunfullmäktige har antagit ett övergripande verksamhetsmässigt mål för 2008:

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

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

Avstämning sker av ovanstående verksamhetsmässiga mål i delårsrapporten.

Kommunfullmäktige har antagit övergripande finansiella mål för 2008.

De finansiella mål som fastställdes i budgeten är:

Att samtliga investeringar i skattefinansierade verksamheter självfinansieras.

Uppföljning: Klaras inte under perioden. Årets investeringar kommer inte självfinansieras utan det blir en negativ belastning på likviditeten.

En ökad soliditet med 1 procentenheter.

Uppföljning: Klaras inte under perioden.

Avstämning sker av ovanstående finansiella mål i delårsrapporten.

Resultatet i delårsrapporten är förenligt med det övergripande finansiella mål som fullmäktige antagit för 2008. Kommunen bedömer att det inte är möjligt att uppnå de finansiella målen med det prognostiserade resultatet om 1 Mkr.

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

Koncernföretagen upprättar egna delårsrapporter och ingår inte i kommunens delårsbokslut.

Förvaltningsberättelsen innehåller till viss del beskrivning av händelser av väsentlig betydelse som inträffat under perioden eller efter dess utgång. Förvaltningsberättelsen bör dock kompletteras med en beskrivning av väsentliga händelser under rapportperioden samt med eventuella framtida händelser av vikt kring de kommunala företagens verksamhet.

7 Resultat- och balansräkningen

Kommunen gör ett positivt resultat om 2,3 Mkr. Prognosen för helår visar ett årsresultat om 1 Mkr (budget 3 Mkr). Utifrån prognosen klarar kommunen balanskravet. Vi vill fästa uppmärksamhet på att det är av stor vikt att nämnderna håller sina budgetramar för helåret. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 1,6 Mkr, omsorgsnäm-

den prognostiserar ett underskott om 6,3 Mkr och samhällsbyggnadskontoret prognostiserar ett överskott om 0,5 Mkr. Sammantaget redovisar nämnderna ett underskott om 8 Mkr. Det är väsentligt att åtgärder omgående vidtas för att nämnderna skall komma i ekonomisk balans.

Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och kan konstatera att förvaltningarna utifrån en bedömning av väsentlighet periodiserat kostnader och intäkter.

8 Övrigt

Enligt beslut i kommunfullmäktige 2008-03-31 har kommunen valt att redovisa delårsbokslutet 2008 per 30/6. Tidigare år har delårsbokslutet redovisats per 31/8. Vid ändringen har siffror från förra delårsbokslutet inte varit jämförbara med siffror i årets delårsbokslut. Kommunen har därav valt att använda helårssiffror som jämförelse.

Delårsrapporten kompletteras med nämndsbokslut samt prognos för helårsutfallet i driftredovisningen.

Kassaflödesanalys redovisas inte i delårsrapporten. Vi rekommenderar att kommande delårsrapporter kompletteras med en kassaflödesanalys.