



Hofors Kommun

Granskning av delårsrapport per den
30 juni 2012
Revisionsrapport

KPMG AB
4 september 2012
Antal sidor: 15

Innehåll

1.	Sammanfattning	3
2.	Ansvarsavgränsning	4
3.	Revisionsmål	5
4.	Granskning	5
5.	Granskning av resultat och ställning	6
5.1	Nyckeltal kommunen	6
5.2	Resultatanalys 2012-06-30	7
5.2.1	Resultatanalys totalt för kommunen	8
5.2.2	Resultatanalys på nämndsnivå	8
6.	Resultatprognos för kommunen 2012	9
6.1	Kommentarer om budgetavvikelser	9
6.1.1	Nämndernas driftsredovisning	9
6.1.2	Skatteintäkter och generella bidrag	10
6.1.3	Avskrivningar	10
7.	Förenlighet med kommunfullmäktiges mål	10
7.1	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet.	10
7.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.	11
7.3	Balanskravsresultat	12
7.4	Kommunkoncernen	12
8.	Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer	12
8.1	Väsentliga noteringar i vår granskning av balans- och resultatposter	12
8.1.1	Semesterlöneskuld	12
8.1.2	Redovisning av likvida medel på koncernkontot	13
8.1.3	Investeringar och anläggningstillgångar	13
8.1.4	Finansiella anläggningstillgångar	13
8.1.5	Kundfordringar	13
8.1.6	Avsättningar	13
8.1.7	Periodiseringar	14
8.1.8	Kassaflödesanalys	14
8.1.9	Bokslutsdokumentationen	14



9.	Uppföljning revisionsnoteringar från 2011	14
----	---	----

1. Sammanfattning

Av lag om kommunal redovisning (SFS 1997:614) och kommunallagen (SFS 1991:900) framgår att kommuner och landsting skall upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) minst en gång under räkenskapsåret.

Bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innebar bland annat följande:

- Budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Mål och riktlinjer för verksamheten skall anges liksom finansiella mål. Dessa mål skall ha betydelse för god ekonomisk hushållning.
- Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som skall behandlas av fullmäktige är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten.

Årets övergripande granskning av delårsrapport per 2012-06-30 med årsprognos visar att kommunen i huvudsak uppfyller de krav som lagen ställer på innehållet i en delårsrapport.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ställning per 30 juni. Resultatet per juni är enligt vår bedömning 14,2 mkr för lågt redovisat (se våra kommentarer nedan om detta under punkt 5.1).

Vår översiktliga granskning av resultatprognosen som redovisas i delårsrapporten bedömer vi som i allt väsentligt rättvisande.

Vi kan sammanfattningsvis konstatera att kommunens ekonomiska läge är ansträngt. Enligt årsprognosen beräknas nämndernas driftsredovisning ge en negativ avvikelse mot budget på 10,3 mkr. Kommunens samlade resultat beräknas bli 13,2 mkr för 2012. Att kommunen trots det stora underskottet i nämndernas driftsredovisning beräknar ett överskott förklaras framförallt av den engångsintäkt som erhålls avseende återbetalning från AFA Försäkring för premier 2007 och 2008 med totalt 10,2 mkr. Förbättrade skatteintäkter med 4,3 mkr jämfört med budget samt att finansnettot blir 5,5 mkr bättre än budget bidrar till den positiva resultatprognosen.

Vi instämmer i den bedömning som görs i delårsrapportens förvaltningsberättelse där det anges att kommunen i budgetarbetet inför 2013 måste anpassa verksamheterna så att det finansiella resultatmålet på 1,0 % av skatteintäkter och bidrag kan nås. Trots att kommunens samlade årsresultat visar på ett överskott beräknas nämndernas drift ge en negativ avvikelse mot budget på 10,3 mkr. Detta visar på vikten att kommunen fortsätter att genomföra åtgärder så att det finansiella resultatmålet på 1 % av skatteintäkter och bidrag kan uppnås trots de förväntade svåra utmaningar kommunen och kommunkoncernen står inför.

Vi konstaterar att delårsrapporten saknar en tillräckligt tydlig övergripande avrapportering av mål och uppdrag för att det skall vara möjligt för oss att bedöma om verksamhetsmålen av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för 2012. Denna övergripande avrapportering är även viktigt att lämna till kommunfullmäktige. Vi rekommenderar därför även att kommunens delårsrapport innehåller en måluppföljning liknande den som fanns i årsredovisningen för 2011.

I övrigt vill vi framföra följande från vår översiktliga granskning:

- Kommunen redovisar per juni 2012 ett resultat på -1,2 mkr att jämföra med utfallet per juni 2011 som -3,7 mkr.
- Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2012-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från -9,6 % till -9,7 %.
- För att säkerställa kommunens ekonomi är det viktigt att resultatet de kommande åren anpassas så att målet om minst 1 % av skatteintäkter och bidrag uppnås.
- Resultatet mellan perioderna januari till juni och juli till december skiljer sig åt med 15,6 mkr. Avvikelsen förklaras framförallt av att återbetalningen från AFA Försäkring, 10,2 mkr redovisas på andra halvåret.
- Nämndernas nettokostnader beräknas enligt prognosen överstiga budget med 10,3 mkr.
- Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli ett överskott på 13,2 mkr, dvs. en positiv avvikelse på 8,7 mkr jämfört med budget.
- Då resultatet enligt prognosen uppgår till 13,2 mkr för 2012 beräknas det finansiella resultatmålet om 1,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag uppnås (prognos 2,6 %). Budgeterat resultatmål för 2012 uppgick till 0,9 %.
- Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse på 7,2 mkr.
- Av delårsrapporten noteras att Hoforshus AB beräknar ett underskott för 2012 på 4,1 mkr.
- Pågående investeringar uppgår per juni till totalt 24,3 mkr. Inga investeringar har blivit aktiverade så att avskrivningar påbörjats under perioden.
- Det prognostiserade resultat på 13,2 mkr innebär att kommunen beräknas att kunna återställa hela underskottet (6,1 mkr) inom balanskravet.

2. Ansvarsavgränsning

I en kommun skall delårsrapporten *upprättas* av kommunstyrelsen vilka svarar för innehållet i dess helhet.

Revisorerna skall *bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.*

Fullmäktige skall *behandla* delårsrapporten tillsammans med revisorernas skriftliga bedömning. Fullmäktige skall *godkänna* årsredovisningen vilket för övrigt inte bör ske innan fullmäktige har beslutat om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras.

Granskningen har genomförts av Per Wiklander, revisor KPMG. Camilla Karlsson, KPMG, har deltagit i sin roll som kundansvarig.

3. Revisionsmål

Uppdraget är att granska om kommunen följer gällande lagstiftning och anvisningar. Uppdraget omfattar även att konstatera om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt (verksamhetsmål och finansiella mål) och att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

4. Granskning

Granskningsuppgift

Revisorernas granskning av en delårsrapport skiljer sig från revisorernas granskning av en årsredovisning, som är mer omfattande. I kommunallagen anges att revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt. För att kunna göra en bedömning av de finansiella målen är dock en översiktlig granskning av räkenskaperna nödvändig. Granskningen skall ha en sådan omfattning att den kan ligga till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen för den ekonomiska förvaltningen.

Inriktning och omfattning

Revisionens upprättade väsentlighets- och riskanalys ligger till grund för granskningens inriktning och omfattning. Förhållanden och faktorer som påverkar granskningens inriktning och omfattning är:

- Kunskaper och erfarenheter av kommunens verksamhet samt system för styrning, uppföljning och kontroll mm.
- Väsentliga händelser eller förändringar i kommunens verksamhet.
- Förändringar i redovisningsprinciper och redovisningssystem.

Granskningen har omfattat följande moment:

- Analyser av nyckeltal för verksamhet och ekonomi.

- Granskning att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Översiktlig granskning om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Översiktlig granskning om styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och att de ger förutsättningar för korrekta bedömningar.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt bedöma om den finansiella styrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten, av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt bedöma om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.

5. Granskning av resultat och ställning

Våra väsentligaste noteringar i samband med granskningen sammanfattas nedan.

5.1 Nyckeltal kommunen

<i>Nyckeltal resultaträkning (belopp i mkr)</i>	<i>Utfall juni 2012</i>	<i>Prognos 2012</i>	<i>Budget 2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Verksamhetens nettokostnader	-257,8	-499,5	-499,6	-500,3	-490,2
Skatteintäkter och statsbidrag	250,4	499,2	496,1	488,6	482,8
Finansnetto	6,2	13,5	8,0	6,5	6,5
Årets resultat	-1,2	13,2	4,5	-5,2	-0,9
Nettokostnader och finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag,	100,5	97,4	99,1	101,1	100,2
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	-0,5	2,6	0,9	-1,1	-0,2

Kommunen redovisar per juni 2012 ett resultat på -1,2 mkr att jämföra med utfallet per juni 2011 som -3,7 mkr. Prognosen för helår enligt delårsrapporten visar ett resultat på 13,2 mkr. Detta innebär att resultatet för perioden juli till december beräknas uppgå till 14,4 mkr. Skillnaden mellan perioden förklaras framförallt av att kommunen redovisar hela återbetalningen från AFA Försäkring under andra halvåret, totalt 10,2 mkr (se tabell nedan).

Kommentar: Som framgår har kommunen de senaste åren redovisat nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och bidrag på över 100 %.

Ett tal över 100 % innebär att man lånar till nettokostnaderna alternativt har ett finansnetto som täcker kostnaderna. För att säkerställa kommunens ekonomi är det viktigt att resultatet de kommande åren anpassas så att målet om minst 1 % av skatteintäkter och bidrag uppnås.

Enligt vår bedömning borde kommunen per juni redovisat hela intäkten avseende återbetalningen från AFA Försäkring då förutsättningarna för intäktsredovisning finns (enl RKR 18 ska detta ske så fort beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen). Den utdelning kommunen erhållit från Hofors Energi AB med totalt 8,0 mkr har periodiserats med 4,0 mkr per juni och 4,0 mkr på andra halvåret. Denna utdelning borde (enl. RKR 18) intäktsförts i samband med bolagsstämmobeslutet då intäkten kan anses som säker. Totalt sett leder detta enligt vår bedömning till att resultatet per juni är 14,2 mkr för lågt redovisat. I resultatprognosen för 2012 har detta hanterats på rätt sätt.

Då resultatet enligt prognosen uppgår till 13,2 mkr för 2012 beräknas det finansiella resultatmålet om 1,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag uppnås (prognos 2,6 %). Budgeterat resultatmål för 2012 uppgick till 0,9 %.

<i>Nyckeltal balansräkning (belopp i mkr)</i>	<i>2012-06-30</i>	<i>Budget 2012</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Balansomslutning	418,0	457,9	415,3	387,7	404,4
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	-40,8	-43,1	-39,9	8,7	5,0
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	-9,7 %	-10,2 %	-9,6 %	2,4 %	1,2 %
Omsättningstillgångar	71,3	60,1	78,6	86,7	104,6
Kortfristiga skulder	92,1	89,4	92,1	108,9	109,2
Balanslikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder)	74,5 %	67,2 %	85,3 %	79,6 %	95,8 %
Periodens resultat	-1,2	4,5	-5,2	-0,9	15,7

Kommentar: Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2012-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från -9,6 % till -9,7 %. Kommunens egna kapital inklusive ansvarsförbindelse för pensioner har minskat med 0,9 mkr jämfört med 2011-12-31 och förklaras av periodens resultat på -1,2 mkr.

5.2 Resultatanalys 2012-06-30

Kommunen redovisar ett resultat per juni på -1,2 mkr (juni fg år -3,7 mkr). I nedanstående tabeller sker en sammanfattning av kommunens samlade resultat och årsprognos samt nämndernas resultat och prognos.

5.2.1 Resultatanalys totalt för kommunen

Tabell 1	Totalt för kommunen					
	Utfall 2012-06-30	Prognos 2012-12-31	Prognos juli- dec	Skillnad	Budget 2012	Prognos jmf och budget
Nettokostnader	-257,8	-499,5	-241,7	16,1	-499,6	0,1
Skatteintäkter	199,4	396,6	197,2	-2,2	392,3	4,3
Generella bidrag mm	51,0	102,6	51,6	0,6	103,8	-1,2
Finansiella intäkter	7,1	15,8	8,7	1,6	10,3	5,5
Finansiella kostnader	-0,9	-2,3	-1,4	-0,5	-2,3	0,0
Summa	-1,2	13,2	14,4	15,6	4,5	8,7

Kommentar: Av tabellen framgår det att resultatet mellan perioderna skiljer sig åt med 15,6 mkr. Avvikelsen förklaras framförallt av att återbetalningen från AFA Försäkring, 10,2 mkr redovisas på andra halvåret.

5.2.2 Resultatanalys på nämnds nivå

Tabell 2	Driftsredovisning nämnderna					
	Utfall 2012-06-30	Prognos 2012-12-31	Prognos juli-dec	Skillnad	Budget 2012	Prognos jmf mot budget
Kommunfullm. mfl	-2,1	-2,2	-0,1	2,0	-2,2	0
KS	-34,4	-60,4	-26,0	8,4	-58,5	-1,9
MBN	-3,5	-8,3	-4,8	-1,3	-8,3	0,0
BUN	-110,5	-215,3	-104,8	5,7	-214,1	-1,2
SN	-102,3	-209,7	-107,4	-5,1	-202,5	-7,2
Gemensamt	-5,0	-3,7	1,3	6,3	-14,1	10,4
Summa	-257,8	-499,6	-241,8	16,0	-499,7	0,1

Kommentar: Nämndernas nettokostnader beräknas enligt prognosen överstiga budget med 10,3 mkr. För gemensamma kostnader och intäkter redovisas ett överskott jämfört med budget på 10,4 mkr vilket totalt sett gör att kommunens nettokostnader beräknas följa budgeten för 2012. Gemensamma kostnader och intäkter består av sociala avgifter, avskrivningar samt internränta. I posten ingår återbetalningen från AFA Försäkring.

Trots att kommunens samlade årsresultat visar på ett överskott beräknas nämndernas drift ge en negativ avvikelse mot budget på 10,3 mkr. Detta visar på vikten att kommunen fortsätter att genomföra åtgärder så att det finansiella resultatmålet på 1 % av skatteintäkter och bidrag kan uppnås trots de förväntade svåra utmaningar kommunen och kommunkoncernen står inför.

Av tabellen framgår det att resultatet för nämndernas driftsredovisning mellan perioderna avviker med 16,0 mkr. För att säkerställa kvaliteten i resultatredovisning och prognoser bör nämnderna som rutin analysera och förklara dessa skillnader.

6. Resultatprognos för kommunen 2012

Den budget som kommunfullmäktige fastställde för 2012 visade ett resultat på 4,5 mkr i överskott. Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli ett överskott på 13,2 mkr, d.v.s. en positiv avvikelse på 8,7 mkr jämfört med budget. Vår granskning av kommunens resultatprognos har endast varit översiktlig.

I nedanstående tabell förklaras vad differensen mellan budget och prognos består av.

Nämndernas driftsredovisning	-10,3 mkr
Gemensamt	10,4 mkr
- varav återbetalning från AFA Försäkring för 2007 och 2008, 10,2 mkr	
Skatteintäkter	4,3 mkr
Generella bidrag	-1,2 mkr
Finansiella intäkter	5,5 mkr
- varav utdelning Hofors Energi 5,1 mkr	
Summa avvikelse mellan budget och prognos för 2012	8,7 mkr

6.1 Kommentarer om budgetavvikelser

Nedan följer en sammanfattning av större avvikelser mellan budget och prognos.

6.1.1 Nämndernas driftsredovisning

Delårsrapporten innehåller en beskrivning av respektive nämnds avvikelse mellan budget och upprättad prognos. Nämnderna beskriver verksamheten, det ekonomiska utfallet samt årets investeringar i delårsrapporten. Totalt beräknas nämndernas driftskostnader överstiga budget med 10,3 mkr exklusive gemensamma intäkter och kostnader. Sammanfattningsvis kan vi notera följande större budgetavvikelser.

Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse på 7,2 mkr. Avvikelser noteras med 3,5 mkr inom försörjningsstöd, 2,2 mkr inom äldreomsorg och 1,5 mkr inom LSS-verksamheten.

Kommunstyrelsen redovisar en negativ avvikelse mot budget på 1,9 mkr och förklaras framförallt av ökade kostnader inom företagshälsovården, kostnader för utredning kring kommunalteknik/teknisk försörjning samt ökade kapitalkostnader för personalsystemet.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på 1,2 mkr och förklaras framförallt av att ett ospecificerat sparkrav på 0,8 mkr ej uppnås.

6.1.2 Skatteintäkter och generella bidrag

Enligt den skatteintäktsprognos som presenterades i juni 2012 så beräknas slutavräkningen för 2011 ge en positiv effekt för Hofors kommun på 1,1 mkr, prognosen för 2012 års skatteintäkter visar på en positiv effekt på 4,6 mkr.

6.1.3 Avskrivningar

Avskrivningar redovisas direkt i respektive nämnds driftsredovisning. Jämfört med budget beräknas avskrivningarna bli 2,8 mkr lägre än budget. Detta förklaras framförallt av att inte några investeringar har varit färdigställda/aktiverade per juni vilket inneburit att avskrivningarna blir lägre än budget. Pågående investeringar uppgår per juni till totalt 24,3 mkr.

7. Förenlighet med kommunfullmäktiges mål

Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts (lag om kommunal redovisning 4 kap 4 o 5 §§). De mål som skall följas upp är de av kommunfullmäktige i årsbudgeten fastställda finansiella målen samt målen och riktlinjerna för verksamheten. Av den budget som fastställdes av kommunfullmäktige 2011-12-05 framgår vilka mål som kommunen har för 2012.

7.1 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet.

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 budgeten för 2012 har kommunen fastställt 8 strategiska mål. För respektive nämnd har ett 20-tal effektmål fastställts som ska styra mot de strategiska målen. De strategiska målen har beslutats av kommunfullmäktige och har en tidshorisont på 3-6 år. Jämfört med 2011 har viss förändring skett i de strategiska målen. Ett strategiskt mål är finansiellt och kommenteras under det finansiella perspektivet i vår uppföljning nedan.

Strategiska mål fastställda för 2012
Företagsklimatet i kommunen ska vara bra.
Det skall vara säkert att bo och leva i Hofors kommun.
Hofors skall vara en kommun där ungdomar trivs.
Alla barn/elever ska kunna nå målen utifrån de nationella och lokala styrdokumenterna.
Andelen nöjda medarbetare ska vara minst 80 %.
Kommunens ohälsotal skall vara bland de 35 kommuner som har de lägsta ohälsotalen år 2016.

Hofors kommun skall vara en miljövänlig kommun.

Årets delårsrapport saknar en sammanfattande bedömning av kommunstyrelsen över kommunens måluppfyllelse och möjligheterna att nå de uppsatta strategiska målen (verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning). Effektmålen kommenteras i delårsrapporten under respektive nämnd.

Kommentar: Vi konstaterar att delårsrapporten saknar en tillräckligt tydlig övergripande avrapportering av mål och uppdrag för att det skall vara möjligt för oss att bedöma om verksamhetsmålen av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för 2012. Denna övergripande avrapportering är även viktigt att lämna till kommunfullmäktige. Även delårsrapporten bör innehålla en sammanfattande bedömning över måluppfyllelsen liknande årsredovisningen för 2011.

7.2 Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.

Enligt lag skall kommuner formulera finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen syftar till att säkerställa den långsiktiga ekonomiska utvecklingen samt ge kommunen ekonomisk handlingsfrihet och möjlighet till utveckling. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

För 2012 har Hofors kommun fastställt ett finansiellt mål.

<u>Finansiellt mål</u>	<u>Kommentar</u>
Över en planeringsperiod om 6 år ska kommunens resultat vara 1,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag vilket motsvarar c:a 5 mkr.	Av delårsrapportens prognos framgår att resultatet för 2012 beräknas bli ett överskott på 13,2 mkr vilket motsvarar 2,6 % av skatteintäkter och bidrag. Vi bedömer att målet kommer att uppnås.

Kommentar: Liksom vi framfört tidigare år föreslår vi att kommunen bör komplettera med fler finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi föreslår att finansiella mål som till exempel mäter likviditet, kassaflöde, soliditet införs. De finansiella nyckeltalen bör även omfatta kommunkoncernen då en stor del av verksamheten bedrivs i kommunala bolag. Vi noterar från kommunens svars-PM över vår granskning av 2011 års bokslut och årsredovisning att detta är ett utvecklingsarbete inför 2013.

7.3 Balanskravsresultat

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller en balanskravsutredning baserat på resultatprognosen för 2012. Från 2010 finns 0,9 mkr och från 2011 finns 5,2 mkr, totalt 6,1 mkr att reglera. Det prognostiserade resultat på 13,2 mkr innebär att kommunen beräknas att kunna återställa hela underskottet inom balanskravet.

7.4 Kommunkoncernen

Hofors kommunen bedriver en väsentlig del av sin verksamhet i koncernföretag. Delårsrapporten innehåller ingen sammanställd redovisning vilket inte är något krav enligt lagstiftningen. I delårsrapporten redovisas resultaträkningar för koncernbolagen i förvaltningsberättelsen och under egen rubrik. Av delårsrapporten noteras att Hoforshus AB beräknar ett underskott för 2012 på 4,1 mkr.

Kommentar: Vi föreslår att delårsrapporten kompletteras med en sammanställd redovisning. Denna konsoliderade balans- och resultaträkningen kan presenteras på ett mer översiktligt sätt än vad som är kravet i årsredovisningen. Med anledning av den omfattande verksamhet som bedrivs i koncernbolagen är detta viktig information så att en utomstående läsare kan bilda sig en uppfattning av hela kommunkoncernens resultat och ställning.

8. Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer

Av den kommunala redovisningslagen och förarbetena till lagen anges att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen. Delårsrapporten skall åtminstone innehålla:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning

Kommentar: Årets övergripande granskning av delårsrapporten visar att kommunen uppfyller de krav som lagen ställer på innehållet i en delårsrapport.

8.1 Väsentliga noteringar i vår granskning av balans- och resultatposter

I samband med vår granskning av delårsrapporten har inriktningen varit att granska väsentliga balans- och resultatposter, att periodiseringar av väsentliga poster utförts enligt god redovisningssed samt att bokslutet dokumenterats på ett bra sätt. Nedan följer en sammanfattning av våra iakttagelser.

8.1.1 Semesterlöneskuld

Från och med 2011 så redovisas förändringen av semesterlöneskulden varje månad. Avstämning av skulden har skett per juni.

8.1.2 Redovisning av likvida medel på koncernkontot

Redovisningen av likvida medel i kommunen avser endast kommunens del av det gemensamma koncernkontot. Vi noterar att det i delårsrapporten redovisas ett saldo på 18,4 mkr som likvida medel. Totalt för koncernen uppgår likvida medel till 41,6 mkr vilket vi kan avläsa på en likviditetsrapport för hela koncernen.

Kommentar: Liksom vi framfört tidigare år anser vi att kommunen som huvudansvarig för kontot bör redovisa hela kontosaldot under likvida medel och respektive koncernföretags saldo som fordran eller skuld till koncernföretag.

8.1.3 Investeringar och anläggningstillgångar

Budget för investeringar för 2012 uppgår till 12,4 mkr vilket inkluderar ombudgeteringar från 2011 med 3,3 mkr. Under perioden januari till juni har inga investeringar aktiverats så att avskrivningar påbörjats. Pågående investeringar uppgår per juni till totalt 24,2 mkr. Enligt specifikationen över pågående investeringar per 2012-06-30 kan vi notera att de största projekten avser Hoforshallen tak mm, 7,1 mkr, Hoforshallen rening av bassängen, 12,7 mkr, Entré ungdom, 1,9 mkr. Enligt uppgift är projekt Entré ungdom avslutat under vården och borde därför ha börjat skrivas av, dock har detta mindre resultatpåverkan per juni.

Kommentar: Kommunen bör säkerställa att avslutade investeringsprojekt aktiveras och avskrivningar påbörjas direkt i samband med färdigställandet.

8.1.4 Finansiella anläggningstillgångar

Posten finansiella anläggningstillgångar har ökat med 11,2 mkr jämfört med 2011 och uppgår nu till totalt 237,0 mkr. Ökningen på 11,2 mkr består av lånefordran Bowlingklubben, 6,4 mkr, lånefordran Hofors vatten, 5,7 mkr, övrigt 0,9 mkr. Av kommunens svars-PM över vår granskning av 2011 års bokslut och årsredovisning noterar vi att arbetet med att färdigställa dokumentationen över tidigare års lämnade aktieägartillskott fortsätter.

8.1.5 Kundfordringar

Ny rutin för värdereglering av kundfordringar har införts i samband med den översyn av kommunens kravverksamhet som skett.

8.1.6 Avsättningar

Totalt uppgår gjorda avsättningar till 24,8 mkr, varav 24,3 mkr avser pensioner och 0,5 mkr avser avsättning återställande deponier. Någon aktuell beräkning av pensionsskulden har ej tagits fram i samband med delårsbokslutet. Avsättningen baseras på de uppgifter som togs fram i samband med bokslutet för 2011.

Kommentar: Vi har i vår granskning (liksom vi noterat tidigare år) ej kunnat se att kommunen gjort någon omprövning eller ny beräkning av den avsättning som gjorts för deponier. Vi föreslår att sådan omprövning sker årligen så det säkerställs att denna täcker samtliga kostnader som kan vara förknippat med åtagandet. Detta bör dokumenteras.

8.1.7 Periodiseringar

En översiktlig granskning har skett av kommunens periodiseringar per juni. Enligt god redovisningssed bör kostnader och intäkter periodiseras även i ett delårsbokslut.

Kommentar: Enligt vår översiktliga granskning av kommunens periodiseringar har detta skett för de väsentligaste posterna. Kontroller har skett mot underlag för större poster.

8.1.8 Kassaflödesanalys

För perioden januari till juni 2011 uppgår kommunens kassaflöde till -1,9 mkr (fg år -18,4 mkr). Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 13,4 mkr. Ökningen av långfristiga fordringar med 10,7 mkr innebär en negativ effekt på kommunens kassaflöde.

8.1.9 Bokslutsdokumentationen

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet och konstaterar att de väsentligaste posterna är avstämnda och dokumenterade.

9. Uppföljning revisionsnoteringar från 2011

Nedan följer en kort sammanfattning över de synpunkter och förslag som framfördes i revisionsrapporterna avseende delårsrapport och årsredovisning 2011. Efter genomgång med ekonomikonterat lämnar vi våra kommentarer nedan.

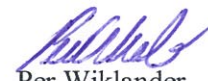
<u>Notering i revisionsrapport</u>	<u>Kommentar</u>
Ökade upplysningar kring investeringar. Till exempel bör det anges investeringsprojektets budget, ackumulerat utfall samt total beräknad investeringsutgift.	Kvarstår. Enligt uppgift kommer detta att inarbetas i kommande årsredovisning.
Avskrivningar bör påbörjas senast månaden efter det att investeringen slutförts.	Enligt nuvarande instruktion skall detta ske per halvår. Vi föreslår att instruktionen ändras. Enligt ekonomikontoret anses detta inte tillföra någon information samt innebära mycket arbete. Kvarstår då god redovisningssed innebär att aktivering skall ske enligt vår notering.
Redovisningen av likvida medel på koncernkontot bör ske enligt god redovisningssed.	Ekonomikontoret delar ej vår uppfattning. Vi anser att den notering vi gör är god redovisningssed. I årsredovisningen för 2011 lämnades upplysning om koncernkontot vilket får anses vara ett minimikrav. Kvarstår.
Kommunen bör komplettera med fler finansiella mål av betydelse för god	Ser enligt uppgift över inför 2013.

ekonomisk hushållning och även inkludera koncernperspektivet.	
Då kommunen bedriver en omfattande verksamhet i koncernbolagen bör även verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning i ett koncernperspektiv fastställas.	Kvarstår. Inga förändringar i budget 2012.
Kommunen bör upprätta en specifikation på när aktieägartillskott lämnats, vilken typ av tillskott som avses samt se till att avtal finns upprättade.	Delvis åtgärdat. Kvarstår att komplettera med en bokslutsspecifikation inför bokslutet 2012-12-31.

KPMG, dag som ovan



Camilla Karlsson
Kundansvarig



Per Wiklander
Revisor, uppdragsansvarig