



Hofors Kommun

Granskning av delårsrapport per den
30 juni 2013
Revisionsrapport

KPMG AB
4 september 2013
Antal sidor: 15

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Ansvarsavgränsning	4
3.	Revisionsmål	4
4.	Granskning	5
5.	Granskning av resultat och ställning	6
5.1	Nyckeltal kommunen	6
5.2	Resultatanalys 2013-06-30	7
5.2.1	Resultatanalys totalt för kommunen	7
5.2.2	Resultatanalys på nämndsnivå	8
6.	Resultatprognos för kommunen 2013	8
6.1	Kommentarer om budgetavvikelser	9
6.1.1	Nämndernas driftsredovisning	9
6.1.2	Skatteintäkter och generella bidrag	9
6.1.3	Avskrivningar	9
7.	Förenlighet med kommunfullmäktiges mål	9
7.1	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det verksamhetsmässiga perspektivet.	9
7.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.	10
7.3	Balanskravsresultat	11
7.4	Kommunkoncernen	11
8.	Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer	11
8.1	Väsentliga noteringar i vår granskning av balans- och resultatposter	11
8.1.1	Semesterlöneskuld	12
8.1.2	Redovisning av likvida medel på koncernkontot	12
8.1.3	Investeringar och anläggningstillgångar	12
8.1.4	Finansiella anläggningstillgångar	12
8.1.5	Kundfordringar	12
8.1.6	Avsättningar	12
8.1.7	Periodiseringar	13
8.1.8	Kassaflödesanalys	13
8.1.9	Bokslutsdokumentationen	13
9.	Uppföljning revisionsnoteringar från 2012	13

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 2013-06-30 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.

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 fortsatt ansträngt. Trots det överskott på 10,8 mkr som delårsrapporten visar lämnar kommunens prognos att årets samlade resultat bli -5,0 mkr för 2013. Enligt årsprognosen beräknas nämndernas driftsredovisning ge en negativ avvikelse mot budget på 15,6 mkr vilket leder till det kraftigt försämrade resultatet.

Vi instämmer i den bedömning som görs i delårsrapportens förvaltningsberättelse där det anges att kommunen i budgetarbetet inför 2014 måste anpassa verksamheterna så att det finansiella resultatmålet på 1,0 % av skatteintäkter och bidrag kan nås.

Vi anser 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 2013. Vi skulle därför önska att det fanns ett tydligare sätt att följa upp åtgärder för att komma fram till de mål man angett.



Hofors kommun
Granskning av delårsrapport 2013-06-30
Revisionsrapport
2013-09-04

I övrigt vill vi framföra följande från vår översiktliga granskning:

- Kommunen redovisar per juni 2013 ett resultat på 10,8 mkr att jämföra med utfallet per juni 2012 som var -1,2 mkr.
- Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2013-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från -7,2 % till -4,6 %.
- 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.
- Av förvaltningsberättelsen framgår att det eventuellt kommer att komma ytterligare återbetalning av AFA-medel. Detta kommer då att förbättra resultatet väsentligt.
- Nämndernas nettokostnader beräknas enligt prognosen överstiga budget med 15,6 mkr.
- Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse på 7,2 mkr enligt prognosen jämfört mot budget.
- Pågående investeringar uppgår till totalt 24,8 mkr. Dessa har redovisats som pågående under relativt lång tid och har ej belastat resultatet med avskrivningar trots att de till viss del tagits i drift.
- Det prognostiserade resultat på -5,0 mkr innebär att kommunen kommer att behöva göra åtgärder för att återställa underskottet inom tre år enligt balanskravet. Som beskrivs i förvaltningsberättelsen innebär detta begränsningar i budgetutrymmet.

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 Sven-Erik Mårtensson, auktoriserad 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 2013</i>	<i>Prognos 2013</i>	<i>Budget 2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Verksamhetens nettokostnader	-254,4	-535,3	-519,7	-506,9	-500,3
Skatteintäkter och statsbidrag	261,4	522,3	515,9	498,4	488,6
Finansnetto	3,8	8,0	6,0	14,4	6,5
Jämförelsestörande poster	-			2,5	
Årets resultat	10,8	-5,0	2,2	8,4	-5,2
Nettokostnader och finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag,	95,9	100,1	99,6	98,8	101,1
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	4,1	-1,0	0,4	1,7	-1,1

Kommunen redovisar per juni 2013 ett resultat på 10,8 mkr att jämföra med utfallet per juni 2012 som -1,2 mkr. Prognosen för helår enligt delårsrapporten visar ett resultat på -5,0 mkr. Detta innebär att resultatet för perioden juli till december beräknas uppgå till -15,8 mkr. Även i år räknar man med att få tillbaka AFA-premier. Beslut om detta skall fattas inom kort varför inget redovisats ännu.

Kommentar: Resultatet för delårsbokslutet är väsentligt bättre än föregående år. Trots överskottet har en prognos gjorts för återstoden av året där resultatet är väsentligt sämre än budget.

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.

Då resultatet enligt prognosen uppgår till -5,0 mkr för 2013 beräknas det finansiella resultatmålet om 1,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag inte uppnås (prognos -1,0 %). Budgeterat resultatmål för 2013 uppgick till 0,4 %.

Nyckeltal balansräkning (belopp i mkr)	2013-06-30	Budget 2013	2012	2011	2010
Balansomslutning	418,0	441,8	420,1	415,3	387,7
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	-19,3	-20,9	-30,1	-39,9	8,7
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	-4,6%	-4,7 %	-7,2 %	-9,6 %	2,4 %
Omsättningstillgångar	94,5	101,8	83,0	78,6	86,7
Kortfristiga skulder	80,4	89,4	86,6	92,1	108,9
Balanslikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder)	117,5%	113,9 %	95,8 %	85,3 %	79,6 %
Periodens resultat	10,8	2,2	8,4	-5,2	-0,9

Kommentar: Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2013-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från -7,2 % för 2012 till -4,6 %. Kommunens egna kapital inklusive ansvarsförbindelse för pensioner har minskat med 10,8 mkr jämfört med 2012-12-31 och förklaras av periodens resultat vilket är detsamma.

5.2 Resultatanalys 2013-06-30

Kommunen redovisar ett resultat per juni på 10,8 mkr (juni fg år -1,2 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 2013-06-30	Prognos 2013-12-31	Prognos juli- dec	Skillnad	Budget 2013	Prognos jmf och budget
Nettokostnader	-254,4	-535,3	-280,9	-26,5	-519,7	-15,6
Skatteintäkter	206,1	410,4	204,3	-1,8	408,3	2,1
Generella bidrag mm	55,3	111,9	56,6	1,3	107,6	4,3
Finansiella intäkter	4,7	9,7	5,0	0,3	8,3	1,4
Finansiella kostnader	-0,9	-1,7	-0,8	0,1	-2,3	0,6
Summa	10,8	-5,0	-15,8	-26,6	2,2	-7,2

Kommentar: Av tabellen framgår det att det beräknade resultatet för tiden fram till årsbokslutet redovisar en förlust om 15,8 mkr. Som omnämns i förvaltningsberättelsen är det även i år aktuellt

med en återbetalning av AFA-medel. Beslut kommer att tas i oktober om detta. Dessa har ej tagits med i delårsbokslutet eller prognosen.

5.2.2 Resultatanalys på nämnds nivå

Tabell 2	Driftsredovisning nämnderna					
	Utfall 2013-06-30	Prognos 2013-12-31	Prognos juli-dec	Skillnad	Budget 2013	Prognos jmf mot budget
Kommunfullm. mfl	-1,0	-2,6	-1,6	-0,6	-2,5	-0,1
KS	-31,7	-61,4	-29,7	2,0	-61,4	0,0
MBN	-2,8	-8,2	-5,4	-2,6	-8,2	0,0
BUN	-109,1	-226,9	-117,8	-8,7	-223,8	-3,1
SN	-102,8	-218,0	-115,2	-12,4	-208,7	-9,3
Gemensamt	-7,0	-18,0	-11,0	-4,0	-14,9	-3,1
Summa	-254,4	-535,1	-280,7	-26,3	-519,5	-15,6

Kommentar: Nämndernas nettokostnader beräknas enligt prognosen överstiga budget med 12,4 mkr. Största avvikelserna mot budget redovisas av socialnämnden där prognosen överstiger budgeten med 9,3 mkr, därefter kommer barn- och utbildningsnämnden där avvikelserna uppgår till 3,1 mkr.

Av tabellen framgår det att resultatet för nämndernas driftsredovisning mellan perioderna avviker med 23,1 mkr. För att säkerställa kvaliteten i resultatredovisning och prognoser bör nämnderna som rutin analysera och förklara dessa skillnader.

6. Resultatprognos för kommunen 2013

Den budget som kommunfullmäktige fastställde för 2013 visade ett resultat på 2,2 mkr i överskott. Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli ett underskott på 5,0 mkr, d.v.s. en negativ avvikelse på 7,2 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	-12,5 mkr
Gemensamt	-3,1 mkr
Skatteintäkter	2,1 mkr
Generella bidrag	4,3 mkr
Finansiella intäkter	2 mkr
Summa avvikelse mellan budget och prognos för 2013	-7,2 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 12,4 mkr exklusive gemensamma intäkter och kostnader. Sammanfattningsvis kan vi notera följande större budgetavvikelser.

Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse på 9,3 mkr..

Kommunstyrelsen redovisar ingen avvikelse mot budget.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 3,1 mkr.

6.1.2 Skatteintäkter och generella bidrag

I den ekonomiska sammanställningen framgår att prognosen visar på ökade skatteintäkter och generella bidrag med totalt 6,4 mkr jämfört med budget.

6.1.3 Avskrivningar

Avskrivningar redovisas direkt i respektive nämnds driftsredovisning. Jämfört med budget beräknas avskrivningarna bli 4,0 mkr lägre än budget. Detta förklaras av att några större investeringar inte har aktiverats per juni vilket inneburit att avskrivningarna blir lägre än budget. Pågående investeringar uppgår per juni till totalt 24,8 mkr. Vi noterade vid granskningen för 2012 att ett antal anläggningar var i drift men att de fortfarande redovisades som pågående investeringar. Vi har konstaterat att aktivering skett efter den sista juni av i det närmaste alla pågående investeringar. Vi vill dock rekommendera att pågående investeringar aktiveras omgående när anläggningen tas i drift så att avskrivningar påbörjas.

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 framgår vilka mål som kommunen har för 2013.

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 2013 har kommunen

fastställt 6 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 2012 har en minskning skett i de strategiska målen då de var 8 st föregående år. Ett strategiskt mål är finansiellt och kommenteras under det finansiella perspektivet i vår uppföljning nedan.

Strategiska mål fastställda för 2013
Företagsklimatet i kommunen ska vara bra.
Det skall vara tryggt och säkert för alla att leva och bo i Hofors kommun.
Alla barn/elever ska kunna nå målen utifrån de nationella och lokala styrdokumenterna.
Sett över tiden ska kommunen och dess bolag ha en ekonomi som är hållbar
Hofors kommun ska vara en god arbetsgivare.
Hofors kommun skall vara en miljövänlig kommun.

Av de 6 strategiska målen anser man att man uppfyller endast ett och det är miljömålet. Effektmålen kommenteras i delårsrapporten under respektive nämnd.

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 2013 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 2013 beräknas bli ett underskott på 5,0 mkr vilket motsvarar -1,0 % av skatteintäkter och bidrag. I delårsrapporten konstateras att målet inte uppnås enligt nuvarande planering.

Kommentar: I och med att man konstaterar att målet inte uppnås enligt nuvarande planering är det angeläget att planeringen då ändras så att målet kan uppnås. Syftet med målet är ju att genom detta styra verksamheten mot målet. Liksom tidigare år föreslår vi att målet bryts ned i andra nyckeltal såsom kassaflöden, likviditet och liknande för att vara mer användbart för att nå det strategiska målet. Då en stor del av kommunens verksamhet bedrivs i bolagsform vore det även lämpligt med strategiskt finansiellt mål för koncernen.

7.3 Balanskravsresultat

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller en balanskravsutredning baserat på resultatprognosen för 2013. Från 2012 finns inget underskott att reglera i balanskravsutredningen. Underskottet i prognosen säger man skall täckas under de tre kommande åren.

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 Hofors Energi AB beräknar ett överskott för 2013 på 25,9 mkr. Resultatet för 2012 var 16,4 mkr.

Kommentar: Även om det inte finns ett krav från lagstiftningen anser vi att en sammanställd redovisning skulle lämna bättre information om koncernens ställning då det skulle få en väsentlig påverkan på det samlade resultatet.

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.

Kommentar: I förvaltningsberättelsen punkten 3.3.1 förklaras underskottet i prognosen med att kostnaderna för semesterlöner ökar under andra delen av året då semesterlönerna betalas ut i juli och augusti. Rätt redovisat bör utbetalningen innebära en minskning av skulden vilket då ej medför någon resultatpåverkan.

8.1.2 Redovisning av likvida medel på koncernkontot

Redovisningen av likvida medel i kommunen avser endast kommunens del av det gemensamma koncernkontot.

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 2013 uppgår till 14,3 mkr. Tilläggsbudget har beviljats med 6,2 mkr och prognosen visar på 16,9 mkr. Således finns ett budgeterat men ej utnyttjade investeringar med drygt 3 mkr. Dessa kommer från budgeterade investeringar för Kommunstyrelsen.

Pågående investeringar uppgår per juni till totalt 24,4 mkr. Enligt specifikationen över pågående investeringar kan vi notera att aktivering skett under juli med 20,3 mkr.

Kommentar: Som vi påtalat tidigare bör kommunen säkerställa att avslutade investeringsprojekt aktiveras och avskrivningar påbörjas direkt i samband med färdigställandet. De investeringar som aktiverats i juli 2013 har som vi noterade i vår bokslutsgranskning för 2012 tagits i drift och borde därmed ha belastat resultatet med avskrivningar.

8.1.4 Finansiella anläggningstillgångar

Posten finansiella anläggningstillgångar har minskat med 0,6 mkr jämfört med 2012 och uppgår nu till totalt 225,3 mkr. Den absoluta huvuddelen av tillgångarna avser fordringar på kommunala bolag.

8.1.5 Kundfordringar

Vår bedömning är att kundfordringarna är rätt redovisade.

8.1.6 Avsättningar

Totalt uppgår gjorda avsättningar till 29,5 mkr, varav 29,0 mkr avser pensioner och 0,5 mkr avser avsättning återställande deponier. En justering har gjorts av pensionsavsättningen i samband med delårsbokslutet.

Kommentar: Vi är nöjda med att man har justerat avsättningen i samband med delårsbokslutet då vi tidigare påpekat att ingen justering gjorts.

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 2013 uppgår kommunens kassaflöde till 23,5 mkr (fg år -1,9 mkr). Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 25,0 mkr. Den största delen av det positiva kassaflödet kommer från det positiva resultatet och justeringar från poster som ej är likviditetspåverkande. Minskning av kortfristiga fordringar, däribland fordringar på skatteintäkter har också påverkat kassaflödet positivt medan minskning av kortfristiga skulder har inverkat kassaflödet negativt. Investeringarna kommer att under andra halvan av 2013 ha en större inverkan på kassaflödet då dessa beräknas uppgå till 14,3 mkr under denna period.

8.1.9 Bokslutsdokumentationen

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

9. Uppföljning revisionsnoteringar från 2012

Nedan följer en kort sammanfattning över de synpunkter och förslag som framfördes i revisionsrapporterna avseende delårsrapport och årsredovisning 2012. Efter genomgång med ekonomikonterat lämnar vi våra kommentarer nedan.

<u>Notering i revisionsrapport</u>	<u>Kommentar</u>
Balanskravsutredningen för 2012 ger ej en rättvisande bild av kommunens verksamhetsresultat.	Ingen justering har gjorts i delårsrapporten.
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	Ekonomikontoret delar ej vår uppfattning. Vi anser att den notering vi gör är god redovisningssed. Uppföljning av detta bör göras

redovisningssed.	inför årsbokslutet.
Kommunen bör komplettera med fler finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning och även inkludera koncernperspektivet.	Ser enligt uppgift över inför 2013. Bör förberedas innan budget tas för 2014.
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 2013.

KPMG, dag som ovan

Camilla Karlsson
Kundansvarig

Sven-Erik Mårtensson
Auktoriserad revisor, uppdragsansvarig