



Hofors Kommun

Granskning av delårsrapport per den
30 juni 2011
Revisionsrapport

KPMG AB

15 september 2011

Antal sidor: 15

Innehåll

1.	Sammanfattning	3
2.	Ansvarsavgränsning	4
3.	Revisionsmål	4
4.	Granskning	5
5.	Granskning av resultat och ställning	6
5.1	Nyckeltal kommunen	6
5.2	Resultatanalys 2011-06-30	7
5.2.1	Resultatanalys totalt för kommunen	7
5.2.2	Resultatanalys på nämndsnivå	8
6.	Resultatprognos för kommunen 2011	8
6.1	Kommentarer om budgetavvikelser	8
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.	10
7.2	Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning – det finansiella perspektivet.	11
7.3	Balanskravsresultat	11
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	Långfristiga fordringar	13
8.1.5	Kundfordringar	13
8.1.6	Övriga kortfristiga fordringar	13
8.1.7	Avsättningar	14
8.1.8	Periodiseringar	14
8.1.9	Kassaflödesanalys	14



8.1.10	Bokslutsdokumentationen	14
9.	Uppföljning revisionsnoteringar från 2010	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 2011-06-30 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 resultat och ställning per 30 juni samt att den resultatprognos som redovisas är i allt väsentligt rättvisande.

Vi kan sammanfattningsvis konstatera att kommunens ekonomiska läge är ansträngt. Vi instämmer i den bedömning som görs i delårsrapportens förvaltningsberättelse där det anges att det finansiella målet för god ekonomisk hushållning inte uppnås och att planeringen inför nästa verksamhetsperiod måste ta upp en diskussion om metoder, mål och resurser. Följande punkter vill vi i detta sammanhang framföra som vi noterat i granskningen:

- Då resultatet enligt prognosen uppgår till -13,4 mkr för 2011 (-13,5 mkr mot budget) uppnås inte det finansiella resultatmålet om ett resultat på 1,5 % av omsättningen.
- Totalt beräknas nämndernas driftskostnader överstiga budget med 20,5 mkr för 2011.
- Jämfört mot budgeten visar prognosen för socialnämnden en negativ avvikelse på 16,3 mkr.
- Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2011-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från 2,4 % till -4,1 %.
- Jämfört med 2010 har nyckeltalet för balanslikviditet försämrats från 79,6 % till 69,6 %.
- För perioden januari till juni 2011 uppgår kommunens kassaflöde till -18,4 mkr.
- I augusti har upplåning skett med totalt 48 mkr.

Våra övriga sammanfattande kommentarer delges nedan.

- Av kommunens 10 strategiska mål (verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning) uppnås 5 mål, 4 mål uppnås med svårighet samt ett mål uppnås ej.
- Jämfört mot budgeten visar prognosen för Barn- och utbildningsförvaltningen en negativ avvikelse på 2,6 mkr.
- 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 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.
- Vi noterar att det i delårsrapporten redovisas ett negativt saldo på 1,8 mkr, denna del bör redovisas bland långfristiga skulder.
- Kommunen bör säkerställa att avslutade investeringsprojekt aktiveras och avskrivningar påbörjas direkt i samband med färdigställandet.
- Vi föreslår att kommunen gör en fullständig genomgång av förfallna kundfakturor samt inför en rutin för när reservering i redovisningen skall ske.

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. Magnus Larsson 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>Budget 2011</i>	<i>Prognos 2011</i>	<i>Utfall juni 2011</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>
Verksamhetens nettokostnader	-488,7	-509,2	-255,0	-490,2	-465,6
Skatteintäkter och statsbidrag	482,1	488,2	244,9	482,8	470,3
Finansnetto	6,7	7,6	6,4	6,5	11,0
Årets resultat	0,1	-13,4	-3,7	-0,9	15,7
Nettokostnader och finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag,	99,9	102,7	101,5	100,2	96,7
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	0,1	-2,7	-1,5	-0,2	3,3

Kommunen redovisar per juni 2011 ett resultat på -3,7 mkr att jämföra med utfallet per juni 2010 som var +17,5 mkr. De enskilt största förklaringarna till skillnaden mellan perioderna avser semesterlöneskuldens förändring som från och med 2011 har redovisats löpande samt att det konjunkturstöd som kommunen erhöll påverkade resultatet med 9,6 mkr per juni 2010.

Kommentar: Då resultatet enligt prognos uppgår till -13,4 mkr för 2011 uppnås inte det finansiella resultatmålet om ett resultat på 1,5 % av omsättningen.

Nettokostnaderna beräknas överstiga budget med 20,5 mkr. De förbättrade skatteprognoserna under 2011 förbättrar resultatet för 2011 med 6,1 mkr jämfört med budget.

Nyckeltal balansräkning (belopp i mkr)	2011-06-30	Budget 2011	2010	2009
Balansomslutning	364,1	457,9	387,7	404,4
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	-15,1	17,5	9,4	5,0
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	-4,1 %	3,8 %	2,4 %	1,2 %
Omsättningstillgångar	62,4	73,0	86,7	104,6
Kortfristiga skulder	89,7	98,2	108,9	109,2
Balanslikviditet (omsättningstillgångar/kortfristiga skulder)	69,6 %	74,3 %	79,6 %	95,8 %
Periodens resultat	-3,7	0,1	-0,9	15,7

Kommentar: Som framgår av den inledande texten i delårsrapporten är kommunens likviditet ansträngd. Jämfört med 2010 har nyckeltalet för balanslikviditet försämrats från 79,6 % till 69,6 %.

Kommunens soliditet är negativ enligt balansräkningen 2011-06-30. Nyckeltalet för soliditet har minskat från 2,4 % till -4,1 %. Kommunens egna kapital inklusive ansvarsförbindelse för pensioner har minskat med 24,5 mkr jämfört med 2010-12-31 och förklaras av periodens resultat på -3,7 samt ökning av ansvarsförbindelsen för pensioner inklusive löneskatt på 20,8 mkr.

5.2 Resultatanalys 2011-06-30

Kommunen redovisar ett resultat per juni på -3,7 mkr (juni fg år 17,5 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 2011-06-30	Prognos 2011-12-31	Prognos juli- dec	Skillnad	Budget 2011	Prognos jmf och budget
Nettokostnader	-255,0	-509,2	-254,2	0,8	-488,7	-20,5
Skatteintäkter	193,4	385,3	191,9	-1,5	379,0	6,3
Generella bidrag mm	51,5	102,9	51,4	-0,1	103,1	-0,2
Finansiella intäkter	6,4	9,4	3,0	-3,4	6,7	2,7
Finansiella kostnader	0,0	-1,8	-1,8	-1,8	0,0	-1,8
Summa	-3,7	-13,4	-9,7	-6,0	0,1	-13,5

Kommentar: Av tabellen framgår det att resultatet mellan perioderna skiljer med 6,0 mkr. För att säkerställa kvaliteten i resultatredovisning och prognoser bör kommunen som rutin analysera och förklara dessa skillnader.

5.2.2 Resultatanalys på nämndsnivå

Tabell 2	Driftsredovisning nämnderna					
	Utfall 2011-06-30	Prognos 2011-12-31	Prognos juli-dec	Skillnad	Budget 2011	Prognos jmf mot budget
Kommunfullm. mfl	-1,7	-2,4	-0,7	1,0	-2,4	0
KS	-16,3	-41,9	-25,6	-9,3	-40,3	-1,6
MBN	-3,5	-9,3	-5,8	-2,3	-9,3	0,0
BUN	-120,0	-231,1	-111,1	8,9	-228,5	-2,6
SN	-111,2	-215,0	-103,8	7,4	-198,8	-16,2
Gemensamt	-2,3	-9,5	-7,2	-4,9	-9,4	-0,1
Summa	-255,0	-509,2	-254,2	0,8	-488,7	-20,5

Kommentar: Nämndernas nettokostnader beräknas enligt prognosen överstiga budget med 20,5 mkr. Av tabellen framgår det att resultatet mellan perioderna avviker marginellt med 0,8 mkr. Dock noterar vi större avvikelser mellan perioderna för Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden samt för Socialnämnden. För att säkerställa kvaliteten i resultatredovisning och prognoser bör nämnderna som rutin analysera och förklara dessa skillnader.

6. Resultatprognos för kommunen 2011

Den budget som kommunfullmäktige fastställde för 2011 visade ett resultat på 0,1 mkr i överskott. Den årsprognos som redovisas i kommunens delårsrapport visar att resultatet beräknas bli ett underskott på 13,4 mkr, dvs en negativ avvikelse på 13,5 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 inkl gemensamt	-20,5 mkr
Avskrivningar	0 mkr
Skatteintäkter	6,3 mkr
Generella stadsbidrag	-0,2 mkr
Finansnetto	0,9 mkr
Summa avvikelse mellan budget och prognos för 2011	-13,5 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 20,5 mkr. På grund av ändrade redovisningsprinciper för semesterlöneskuldens förändring försvaras jämförelser med 2010.

Sammanfattningsvis kan vi notera följande större budgetavvikelser.

Kommunstyrelsen beräknar att utfallet för 2011 blir en negativ avvikelse mot budget på 1,6 mkr. Den största avvikelser noteras för vinterväghållning, -1,6 mkr.

Barn- och utbildningsnämnden. Jämfört mot budgeten visar prognosen en negativ avvikelse på 2,6 mkr. Av beskrivningen i delårsrapporten framkom att avvikelserna avser högre personalkostnader i gymnasieskolan, 1,3 mkr, samt underskott inom grundskolan på 1,0 mkr.

Socialnämnden. Jämfört mot budgeten visar prognosen en negativ avvikelse på 16,3 mkr. För 2011 hade socialnämndens nettokostnader budgeterats till 198,8 mkr att jämföra med utfallet för 2010 som uppgick till 211,1 mkr, dvs. en minskning med 12,3 mkr. Individ- och familjeenheten beräknar enligt analysen i delårsrapporten en negativ avvikelse på 4,3 mkr varav 3,0 mkr avser försörjningsstöd. LSS-verksamheten beräknas ge ett underskott på 7,0 mkr. I beskrivningen och analysen av resultatprognosen påpekas att det finns ett flertal osäkerhetsfaktorer som kan komma att påverka det ekonomiska utfallet för 2011.

6.1.2 Skatteintäkter och generella bidrag

Enligt de senaste skatteprognoserna så beräknas en positiv slutavräkning för 2010 med ytterligare 1,4 mkr samt på 6,7 mkr för 2011. Beräkningen baseras på aktuell (maj) prognos från Sveriges Kommuner och Landsting. Skatteprognosen 2011-08-18 har ej förändrat bedömningen.

6.1.3 Avskrivningar

Avskrivningarna beräknas följa budget. I samband med delårsbokslutet noterar vi att inga investeringar aktiverats som färdigställda vilket innebär att avskrivningarna endast skett på tidigare års anskaffningar.

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. Hofors kommun antog budget för 2011 (inkl flerårsplan 2012-2013) i december 2010.

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 2011 har kommunen fastställt 11 strategiska mål samt ett 40-tal effektmål. De strategiska målen har beslutats av kommunfullmäktige och har en tidshorisont på 3-6 år. Ett strategiskt mål kommenteras under det finansiella perspektivet.

I delårsrapporten sker en uppföljning av målluppfyllelsen av de strategiska målen i förvaltningsberättelsen. Denna uppföljning innehåller en beskrivning om målet uppnåtts samt en bedömning. Respektive nämnd gör en uppföljning och bedömning av samtliga effektmål i verksamhetsberättelserna.

<u>Strategiskt mål</u>	<u>Kommunens bedömning i delårsrapporten</u>
Företagsklimatet i kommunen ska vara sådant att antalet arbetstillfällen bibehålls.	Svårighet att nå målet.
Attraktionen för och tryggheten i Hofors kommun ska öka så att flyttningsnetto år 2016 är positivt.	Svårighet att nå målet.
Alla barn/elever ska kunna nå målen utifrån de nationella och lokala styrdokumenterna.	Svårighet att nå målet.
Innan 2016 ska kommunen ha blivit nominerad till Årets ungdomskommun.	Svårighet att nå målet.
Målstyrningsprocessen ska senast 2012 vara fullt ut prövad och utvärderad.	Klarar målet.
Andelen nöjda medarbetare ska alla år vara minst 2 enheter högre än jämförelsekommunerna som ingår i nöjd medarbetarindex.	Klarar ej målet. Analys kommer att ske under hösten 2011. Då kommer en handlingsplan att tas fram och genomföras.
Kommunens ohälsotal skall vara bland de 35 kommuner som har de lägsta ohälsotalen år 2016.	Klarar målet. Målet har dock ej kunnat mätas första halvåret.
Genom utförande, samverkan och påverkan tillgodose funktionell infrastruktur över tid.	Klarar målet.
Hofors kommun ska klara	Klarar målet.

miljökvalitetsnormerna till 2016.	
Verksamheten ska kännetecknas av hushållning med de icke förnybara resurserna	Klarar målet.

Kommentar: Kommunens samlade bedömning i delårsrapporten är att knappt 40 % av målen uppnås under planeringshorisonten. Inom fokusområden ”Boende” och ”Företagande” bedöms inte något strategiskt mål vara möjligt att uppnås. I årets delårsrapport sker en samlad uppföljning verksamhetsmålen i förvaltningsberättelsen.

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.

För 2011 har Hofors kommun fastställt ett finansiellt mål.

<u>Finansiellt mål</u>	<u>Kommentar</u>
Över en planeringsperiod om 6 år ska kommunens resultat vara 1,5 % av den samlade omsättningen.	Resultatbudgeten för 2011 visade på ett resultat på 0,1 mkr vilket inte är i nivå med det finansiella målet på 1,5 % (c:a 7 mkr) Målet uppnås enligt resultatprognosen ej för 2011.

Kommentar: Vi föreslår att resultatmålet förtydligas på så sätt att ”den samlade omsättningen” definieras på ett tydligt sätt till exempel genom att anges ”i % av kommunens skatteintäkter och bidrag” vilket torde vara den vanligaste definitionen. 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 instämmer i den bedömning som görs i delårsrapportens förvaltningsberättelse där det anges att det finansiella målet för god ekonomisk hushållning inte uppnås och att planeringen inför nästa verksamhetsperiod måste ta upp en diskussion om metoder, mål och resurser.

7.3 Balanskravsresultat

Delårsrapportens förvaltningsberättelse innehåller en balanskravsutredning baserat på resultatprognosen för 2011. Från 2010 finns 0,9 mkr att reglera. Det prognostiserade resultat på -13,4 mkr innebär att kommunen har ett balanskravsresultat på -14,3 mkr att täcka de kommande åren.

7.4 Kommunkoncernen

Hofors kommunen bedriver en väsentlig del av sin verksamhet i koncernföretag. Delårsrapporten innehåller ingen sammanställd redovisning. I delårsrapporten redovisas resultaträkningar för koncernbolagen i förvaltningsberättelsen och under egen rubrik. Under rubriken koncernbolag beskrivs väsentliga händelser under året för koncernbolagen.

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. I årets delårsrapport redovisas för första gången en sammanfattning av respektive bolags resultaträkningar i förvaltningsberättelsen vilket vi anser vara en förbättring.

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 utförts enligt god redovisningssed samt att bokslutet dokumenterats på ett bra sätt. Nedan följer en sammanfattning av våra iakttagelser. De väsentligaste noteringarna har framförts vid möte med ekonomikontoret.

8.1.1 Semesterlöneskuld

Från och med 2011 så redovisas förändringen av semesterlöneskulden varje månad. I april 2011 har kommunen infört ett nytt PA-system.

Kommentar: Det är positivt att kommunen infört en rutin som innebär att förändringen av semesterlöneskulden redovisas varje månad. Då detta är en ny rutin föreslår vi att den kompletteras med löpande avstämningar mellan skuld enligt redovisning och skuld enligt lönesystemet. För 2011 kommer detta att stämmas av i samband med årsbokslutet.

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 negativt saldo på 1,8 mkr som likvida medel. Totalt för koncernen uppgår likvida medel till 18,5 mkr.

Kommentar: Kommunen bör som huvudansvarig för kontot redovisa hela kontosaldot under likvida medel och respektive koncernföretags saldo som fordran eller skuld till koncernföretag. I och med det ansträngda läget för kommunens likviditet är det särskilt viktigt att läsarna av delårsrapporter och årsredovisningar kan utläsa kommunens respektive koncernens likviditet.

8.1.3 Investeringar och anläggningstillgångar

Budget för investeringar för 2011 uppgår till 45,3 mkr. Under perioden januari till juni har inga investeringar aktiverats. Pågående investeringar har ökat med 5,1 mkr och uppgår per juni till totalt 19,5 mkr. Prognosen för investeringar uppgår till 30,4 mkr vilket innebär att en stor del av de planerade investeringarna inte kommer att påbörjas under året.

Enligt specifikationen över pågående investeringar per 2011-06-30 kan vi notera att det för vissa projekt ej bokförts några utgifter under 2011. Detta avser Centruminvestering etapp 3 (totalt 6,9 mkr) och Gävle-Dala utvecklingsstråk (totalt 0,4 mkr).

Kommentar: Kommunen bör säkerställa att avslutade investeringsprojekt aktiveras och avskrivningar påbörjas direkt i samband med färdigställandet. För de projekt som ej förändrats under 2011 torde dessa vara att anse som färdigställda. Bland pågående investeringar finns utgifter för införande av nytt personalsystem med totalt 2,8 mkr. I samband med att detta projekt aktiveras är det viktigt att genomgång sker så att det säkerställs att endast aktiveringsbara tillgångar tas upp.

8.1.4 Långfristiga fordringar

Vi noterar att kommunen per juni har en långfristig fordran på Bowlingklubben på totalt 50 tkr. Enligt Kf §§ 33 och 63 så är lånelimiten 8 mkr. Lånet avser att finansiera investering i ny bowlinganläggning. Av Kf protokoll framgår det att bowlingklubben hyr den fastighet där investeringarna kommer att ske samt att fastighetsägaren vill att kommunen garanterar verksamheten.

8.1.5 Kundfordringar

I samband med vår granskning har vi tagit del av en åldersanalys på kundfordringar. Av denna kan vi konstatera att det finns totalt 0,9 mkr i förfallna fakturor, varav 0,5 mkr är äldre än 1 år. I redovisningen finns nu reserverat 0,2 mkr.

Kommentar: Vi föreslår att kommunen gör en fullständig genomgång av förfallna kundfakturor samt inför en rutin för när reservering i redovisningen skall ske.

8.1.6 Övriga kortfristiga fordringar

Övriga kortfristiga fordringar uppgår i delårsbokslutet till 22,6 mkr. Av detta så avser 14,2 mkr upplupna skatteintäkter och kommunal fastighetsavgift avseende slutavräkningar och prognoser

för perioder före 2011-06-30. Fordran Migrationsverket uppgår till 5,0 mkr, varav utbetalt i augusti 4,4 mkr.

Kommentar: För att säkerställa att fordringar på Migrationsverket blir rätt redovisade i samband med bokslut föreslår vi att bokslutsspecifikationen förtydligas på så sätt att det anges vilken period som avses, vilket projekt som avses, när rekvisition skett samt när beloppet blir utbetalt.

8.1.7 Avsättningar

Totalt uppgår gjorda avsättningar till 22,1 mkr, varav 21,6 mkr avser pensioner och 0,5 mkr avser avsättning återställande deponier. Avsättning för pensioner baseras på uppgifter uttagna 2011-03-23.

Kommentar: Vi har i vår granskning 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.

8.1.8 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.

8.1.9 Kassaflödesanalys

För perioden januari till juni 2011 uppgår kommunens kassaflöde till -18,4 mkr. Detta kan till största delen förklaras av att kortfristiga skulder minskat med 19,1 mkr. Det negativa kassaflödet innebär att kommunen vid periodens utgång har utnyttjat checkräkningskrediten med 2,4 mkr. För perioden 1 juli 2010 till 30 juni 2011 uppgår kommunens kassaflöde till -44,6 mkr.

Kommentar: För att stärka kommunens kassaflöde och likviditet har två nya lån tagits upp i augusti 2011 på totalt 48 mkr. Enligt delårsrapporten kommer ytterligare upplåning att ske under hösten.

8.1.10 Bokslutsdokumentationen

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

9. Uppföljning revisionsnoteringar från 2010

Nedan följer en kort sammanfattning över de synpunkter och förslag som framfördes i revisionsrapporterna avseende delårsrapport och årsredovisning 2010. Efter genomgång med ekonomikonterat lämnar vi våra kommentarer nedan.

<u>Notering i revisionsrapport</u>	<u>Kommentar</u>
Beskrivning bör lämnas över hur de framtida pensionskostnaderna skall hanteras.	Bör hanteras i samband med årsredovisningen för 2011. Lämpligen tillsammans med beskrivningen av pensionsåtagandet.
Ökade upplysningar kring investeringar.	Åtgärdat i årsredovisningen för 2010. Bör kompletteras med totalt nedlagd per projekt, återstående tid och kostnader.
Avskrivningar bör påbörjas senast månaden efter det att investeringen aktiverats.	Enligt nuvarande instruktion skall detta ske per halvår. Vi föreslår att instruktionen ändras.
Dokumentation bör ske över principen att hantera osäkra fordringar.	Kvarstår.
Redovisningen av likvida medel på koncernkontot bör ske enligt god redovisningssed.	Kvarstår.
Kommunen bör komplettera med fler finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning och även inkludera koncernperspektivet.	Kvarstår.
Då kommunen bedriver en omfattande verksamhet i koncernbolagen bör även verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning i ett koncernperspektiv fastställas.	Kvarstår.
Kommunen bör upprätta en specifikation på när aktieägartillskott lämnats, vilken typ av tillskott som avses samt se till att avtal finns upprättade.	Delvis åtgärdat i bokslutet för 2010. Kvarstår att komplettera med en bokslutsspecifikation.

KPMG, dag som ovan

Magnus Larsson
Kundansvarig