

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Delårsrapport 2008-07-31

Mora kommun

2008-09-25

Hans Stark

Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning och åtgärdsförslag	1
Inledning	2
Inledning och regelverk	2
Revisionsfråga och revisionsmetod	2
Granskningsresultat	3
Föreskrifter och anvisningar	3
Förvaltningsberättelse.....	3
Resultat- och balansräkningen.....	5
Övrigt.....	5

Sammanfattande bedömning och åtgärdsförslag

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.

Med utgångspunkt i revisionsfrågorna gör vi följande sammanfattande bedömning:

Finns interna riktlinjer fastställda för hur delårsrapporten skall utformas för kommunstyrelsen, nämnder och förvaltningar?

Vi bedömer att delårsrapporten sammanställs utifrån fastställda riktlinjer för nämnder och förvaltningar.

Uppfyller delårsrapporten kraven på rättvisande räkenskaper?

Uppfyller delårsrapporten kraven på att den väsentligt bidrar till kommunens styrning och uppföljning?

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 bra förutsättningar för att styra verksamhet och ekonomi.

De finansiella målen följs upp i delårsrapporten. Kommunfullmäktige fastställde i budget för 2008 övergripande mål för kommunen och dessa följs upp i nämndernas verksamhetsbeskrivningar med en detaljerad rapportering i delårsrapportens del 2 – Nämndernas uppföljningar.

I förvaltningsberättelsen görs en sammanfattande uppföljning av de strategiska målen i budget för 2008. Det är dock inte helt enkelt att få en samlad bild av huruvida de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt kommer att uppnås under 2008. Revisorernas roll är att bedöma måluppfyllelsen med avseende på de mål kommunfullmäktige fastställt för verksamhet och ekonomi.

I kommunen finns en inarbetad målstyrning med strategiska mål samt åtaganden för nämndernas verksamheter. Vi menar att man behöver arbeta ytterligare med att hitta formen för återrapportering av målen och uppföljning av dem i delårsrapport och årsredovisning. Vi vill därför uppmuntra det arbete som pågår i kommunen med att utveckla målstyrning och uppföljning. Framförallt menar vi att man behöver koncentrera återrapporteringen av måluppfyllelsen och fokusera på mål, mått och indikatorer som visar hur väl man når målen samt ev. vidtagna åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen.

Inledning

Inledning och regelverk

Kommunerna är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. 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 gäller från 2004-12-01 och när det gäller delårsrapporten så har det tillkommit en uppgift för revisorerna att 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).

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?
- Hur uppfyller kommunen reglerna om god ekonomisk hushållning i kommuner och redovisningen av finansiella mål och mål för verksamheten med betydelse för en god ekonomisk hushållning?

Granskningen inriktas mot att granska vilken information som lämnas i delårsrapporten samt rutinerna vid upprättandet. Vid granskningen av rutinerna ingår att bedöma hur periodiseringar, värderingar, prognoser mm har hanterats. Granskningen utförs i enlighet med Komrevs granskningsprogram för granskning av delårsrapport.

Granskningsresultat

Föreskrifter och anvisningar

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

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter så går sådana ut till nämnder och bolag. I likhet med i årsredovisningen så upprättas en sammanställd redovisning i delårsrapporten. Två av bolagen, Morastrand och Mora Vatten AB upprättar sin delårsrapport per sista juni. I den sammanställda redovisningen har därför uppgifterna för nämnda bolag uppskattats utifrån kända uppgifter per sista juni och erfarenheter från tidigare år. Vi rekommenderar att man samordnar rapporttidpunkten för samtliga bolag med kommunens rapportperiod.

Vår samlade bedömning är dock att de föreskrifter och anvisningar som finns kring delårsrapporten uppfyller de krav som KRL ställer.

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.

Kommunfullmäktige fastställde i budget för 2008 övergripande mål för kommunen och dessa följs upp sammanfattningsvis i förvaltningsberättelsen. I del 2 av delårsbokslutet – ”Nämndernas uppföljningar” görs en mer detaljerad avrapportering av målen enligt kommunens uppföljningssystem. Många av målen mäts inte i delårsrapporten men finns med i sammanställningen. Kanske kan man för båda dessa delar i det fortsatta utvecklingsarbetet med styrmodellen koncentrera och sammanfatta målen och uppföljningen av dessa ytterligare för att ge en tydligare avrapportering av hur god måluppfyllelsen är för strategiska mål.

De finansiella målen följs upp i förvaltningsberättelsen. Vår bedömning är att man bör se över och aktualisera de finansiella målen och tydligare definiera innebörden av de ingående beståndsdelarna. Vad menar man t.ex. med att pensioner intjänade före 1998 ska inarbetas i balansräkningen eller att resultatet ska vara minst 2 % av skatter och statsbidrag efter att pensionskostnaderna är beaktade? Vår bedömning utifrån de finansiella målen redovisas nedan:

Finansiella mål	2008	2007
Ekonomi i balans och värdesäkrad	ja	ja
Resultat > 2% av skatter och statsbidrag	3,3 %	3,3 %
Värdesäkrat eget kapital	ja	ja
Låneskuld max 9 tkr per invånare	5 200 kr	6 355 kr
Investeringar > årets avskrivningar exkl. nedskrivningar (exkl. försäljning Emmagården)	237 %	219 %

I resultatprognosen för helåret har man räknat med att resultatet är ca 3 mnkr. lägre än budget efter att man räknat bort effekten av reavinster från förvaltningen av pensionsfonden (16,8 mnkr). I resultatprognosen ingår dock den budgeterade partiella inlösen av pensioner på 19 mnkr som förmodligen inte kommer att göras. En avstämning mot KL:s balanskrav utifrån resultatprognosen redovisas nedan:

Resultatprognos 2008 enl. delårsrapport	49,5 mnkr
Till pensionsreserv	- 19,0 mnkr
Justering reavinster, pensionsmedel	- 16,8 mnkr
Balanskravsresultat	13,7 mnkr

Det budgeterade resultatet uppgår till 16,7 mnkr. Som tabellen ovan visar har ett utrymme skapats i resultatet för att öronmärka ett sparande för kommande pensionsutbetalningar inom det egna kapitalet.

Det är positivt att kunna konstatera att budgetavvikelserna i nämndernas verksamheter sammantaget är positiva och att de stora nämnderna redovisar prognoser om att kunna hålla budget. Negativa avvikelser prognoseras för Kulturnämnd (- 200 tkr), Miljö- och hälsoskyddsnämnd (- 139 tkr) samt räddningstjänsten (-200 tkr). I samband med delårsrapportens upprättande har kommunstyrelsen begärt information från de nämnder som har negativa avvikelser i prognosen om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras för att klara budgeten.

Vår bedömning är sammanfattningsvis att Mora kommuns delårsrapport innehåller en förvaltningsberättelse som uppfyller lagens krav och som följer den praxis som utvecklats på området.

Resultat- och balansräkningen

Mora kommuns delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter för såväl kommunen som den sammanställda redovisningen. De i den sammanställda redovisningen ingående bolagen redovisas också i förvaltningsberättelsen.

Vi har översiktligt granskat de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster så vitt vi kan bedöma har periodiserats. Skatteintäkterna för 2008 och slutavräkningen för 2007 har periodiserats i redovisningen utifrån senast kända prognos från SKL. För semesterskulden har ingen periodisering gjorts utifrån att man prioriterat snabbhet före exakthet och att jämförelsen över tiden skulle försvåras då resultatet i delårsrapporten skulle ha varit alltför högt i jämförelse med årsprognosen. Detta kommenteras under redovisningsprinciperna.

Övrigt

I delårsresultatet per sista juli redovisar verksamheterna ett resultat som är i nivå med föregående år då motsvarande resultat vid årets slut uppgick till 2,1 mnkr. Med beaktande av detta bedömer vi att prognosen är rimlig. I tabellen nedan visas utfallet i delårsrapporten från 2007, utfallet i bokslut 2007, utfallet i delårsrapporten 2008 samt prognosen för året 2008.

Nämndsresultat, mnkr	Utfall 2007-07	Utfall 2007	Utfall 2008-07	Prognos 2008
Kommunstyrelse	5,6	0,4	4,5	-0,2
Byggnadsnämnd	1,0	0,6	0,9	0,4
Tekniknämnd	5,5	-4,3	7,1	1,6
Kulturnämnd	0,0	0,2	0,0	-0,2
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	0,1	0,4	0,4	-0,1
Barn- och utbildningsnämnd	3,1	-2,9	5,0	0,0
Socialnämnd	0,9	2,8	0,8	0,0
Finansförvaltningen	2,0	4,8	0,3	0,3
Övriga nämnder	0,3	0,1	0,4	0,0
Summa nämndernas verksamheter	18,5	2,1	19,4	1,8

Inom ekonomikontoret pågår f.n. ett arbete med att dokumentera rutiner och upprätta ansvarsförteckningar för avstämningsarbete löpande under året vilket är mycket positivt. Vår förhoppning är att bokslutsarbetet kommer att väsentligt underlättas med väl fungerande rutiner under året för avstämning och kontroll av att redovisningen är rättvisande.

Justeringar har gjorts under året av de värdepappersinnehav som kommunen har i de s.k. pensionsmedlen utifrån värdeökningar som ej bokförts under de senaste åren. Även här har man påbörjat en dokumentation av rutiner för omplaceringar och redovisning av dessa tillgångar. Detta aktualiserar även frågan om att se över kommunens policy för medelsförvaltning för att säkerställa att riktlinjerna för placering av tillgångar är aktuella och relevanta utifrån ett risk- och kontrollperspektiv.

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

Mora 2008-09-25

Hans Stark
Certifierad kommunal revisor