

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport*

Delårsrapport 2007-08-31

Vänersborgs kommun

2007-10-18

Marianne Wolmebrandt

Certifierad kommunal revisor

Henrik Bergh

*connectedthinking

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga	4
3	Innehåll och information i delårsrapporten	4
4	Utvecklingen i förhållande till god ekonomisk hushållning	6
4.1	God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv	6
4.1.1	Periodens resultat och ställning	6
4.1.2	Prognos per helår	7
4.1.3	Den finansiella måluppfyllelsen	7
4.2	God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv	8

1 Sammanfattning

Vi bedömer att kommunens delårsrapport i allt väsentligt redogör för periodens resultat och ställning och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper .

Redovisning av pensioner skall, enligt lagstiftningen, redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsförmåner, inklusive förpliktelser för pensionsförmåner som intjänats före 1998 skall redovisas som en ansvarsförbindelse. I delårsbokslutet har kommunen frångått denna princip och redovisar till en mindre del, motsvarande 14 mkr, som en avsättning i balansräkningen. Kommunens redovisning innebär därmed ett avsteg från vad som betraktas som god redovisningssed och som baseras på följsamhet till lagstiftningens intentioner.

Delårsresultatet t o m augusti månad uppgår till 50 mkr. Prognostiserat resultat för 2007 är beräknat till 52 mkr. Detta innebär att lagstadgat balanskrav uppfylls.

Kommunfullmäktige har fastställt finansiella målsättningar som anger ambitionsnivån vad gäller den ekonomiska utvecklingen. Kommunens finansiella mål för 2007 finns angivna i delårsrapport liksom en redovisning av utfallet av måluppfyllelsen. Vänersborgs kommun uppnår tre av fyra av fullmäktige bestämda finansiella mål – såväl i delårsrapport som i prognos för helår.

God ekonomisk hushållning innebär inte bara att det är balans i räkenskaperna, utan också att pengarna nyttjas på ett effektivt sätt. Det är viktigt att även verksamhetsmålen är tydliga, mätbara och utvärderingsbara. Lagförändringen om god ekonomisk hushållning 2003/04:105 innebär att det fr o m 2006 är lagkrav på att kommunen – utöver finansiella mål – även skall formulera verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Målen skall följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Vi uppfattar att själva uppföljningen och redovisningen är i enlighet med lagstiftarens intentioner. För att utveckla redovisningen, rekommenderar vi att det sker en tydligare koppling mellan prestation och resurs.

2 Inledning

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av Vänersborgs kommuns revisorer granskat delårsrapport för 2007.

2.1 Bakgrund

Enligt kommunal redovisningslag (KRL) kapitel 9 är kommunen skyldig att upprätta minst en delårsrapport omfattande sex till åtta månader. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse av verksamhet och resultat och upprättas enligt god redovisnings- sed.

Den 1 december 2004 ändrades kommunallagen. Ändringen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Lagen ställer krav på angivande av mål och riktlinjer i budgeten, vilka är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

2.2 Revisionsfråga

Bedömning av delårsrapporten skall ge svar på följande frågor:

- Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
- Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte – finns åtgärder för att uppnå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Bedömning av delårsrapporten handlar om en mera översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan upprättas. Granskningen omfattar inte någon detaljkontroll av enskilda poster i delårsbokslutet.

3 Innehåll och information i delårsrapporten

Av KRL inkl förarbetena framgår, att delårsrapporten bör ges samma struktur som en årsredovisning. Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplýsningar skall då lämnas om:

- Sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- Sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Delårsrapporten skall innehålla följande delar:

- Förvaltningsberättelse (översiktlig redogörelse)
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Jämförelsetal för motsvarande period föregående år.

Utöver miniminivån (KRL 9:2) kan förvaltningsberättelsen även kompletteras med uppgift om:

- sammanställd nivå, d v s kommunen och de kommunala företagen
- periodens resultat och uppfyllelse av balanskrav
- nämndernas resultat och måluppfyllelse
- personalförhållanden
- miljöperspektiv
- drift- och investeringsredovisning under perioden
- förväntad utveckling (ekonomi och verksamhet).

Den 1 januari 2007 trädde ny lagstiftning ikraft ”lag om allmänna vattentjänster”. Lagen innebär att verksamheten skall redovisas med egen resultaträkning och balansräkning. Fördelning av gemensamma kostnader ska även framgå av redovisningen. Lagstiftningen lämnar ett stort utrymme för praxisutveckling rörande redovisningens praktiska utformning. Dessutom finns möjlighet att hantera tillfälliga och mer långsiktiga över- och underskott enligt särskilda förutsättningar som framgår av lagens förarbeten.

Revisionell bedömning

Delårsrapporten innehåller, utöver obligatoriska delar även majoriteten av dessa uppgifter.

Delårsrapporten omfattar endast kommunen och inte den sammanställda redovisningen för Vänersborgs kommun. Särskilt dokument för bolagen finns upprättat separat. Det saknas även ett avsnitt om vilka redovisningsprinciper som använts i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att dessa delar framarbetas i kommande delårsbokslut med syfte att öka informationsvärdet i delårsrapporteringen.

Resultat- och balansräkning liksom tilläggsanvisningar för va-verksamheten har inte upprättats i årets delårsbokslut. Dessa delar har dock sedan ett flertal år ingått i årsredovisningarna, så även 2007.

4 Utvecklingen i förhållande till god ekonomisk hushållning

4.1 God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv

4.1.1 Periodens resultat och ställning

Resultat- och balansräkning utvisar belopp enligt nedan (siffror inom parentes avser motsvarande period föregående år):

Periodens resultat	50 mkr	(37)
Eget kapital	744 mkr	(670)
Balansomslutning	1 076 mkr	(1 061)

Kommunen redovisar för perioden 2007-01-01—2007-08-31 ett positivt resultat på 50 mkr väsentligt högre än för motsvarande period föregående år. Nettokostnadsandelen (kommunens nettokostnader i relation till utvecklingen av skatter och bidrag) har minskat med en procentenhet vid jämförelse med motsvarande period föregående år och ligger nu på 95 %.

Kommunens nämnder redovisar ett överskott 16 mkr. På totalnivå redovisar byggnadsnämnden och socialnämnden underskott medan övriga nämnder redovisar överskott.

Revisionell bedömning

Vi har noterat att resultaträkningens uppställning är i enlighet med KRL 5:1. En avstämning avseende delårsrapportens resultat har gjorts gentemot grundbokföringen.

Periodisering av kostnader och intäkter har bokförts i en sidoordnad modul till resultaträkningen (integrerad med ekonomisystemet) medan periodiseringar avseende balansräkningen utifrån en manuell sammanställning. De manuella periodiseringarna som berör omsättningstillgångar respektive kortfristiga skulder är bokförda netto gentemot kortfristiga skulder. Därmed är såväl omsättningstillgångar som kortfristiga skulder missvisande i balansräkningen medan dock nettoomsättningen är rättvisande. Konsekvensen av detta förfaringsätt har även medfört att aktuella underlag är missvisande.

Motsvarande rutin för balanskontona kommer att införas från och med 2008.

Gjorda periodiseringar har försämrat resultatet med cirka 78 mkr varav 57 mkr är hänförliga till finans och resterande till verksamheterna. Någon gräns för periodiseringar ut till nämnderna är inte satt. Nedan kommenteras vissa särskilt betydande poster:

- Pensionsavsättning inklusive löneskatt 7 mkr.
- Pensionskostnaderna inklusive löneskatt 30 mkr
- Ökning av pensionsskuld individuell del inklusive löneskatt 25 mkr inklusive extra avsättning om 14 mkr.
- Semesterlöneskuld ligger på samma nivå som i ÅR motsvarande 75 mkr.
- Uppbokad slutavräkning 2006 uppgår 37 kr/invånare motsvarande 10 mkr.
- Kostnader för löneavtal är uppbokade med 15 mkr.

Barn- och ungdomsnämnden redovisar i sitt delårsresultat om +6,9 mkr en post avseende erhållet statsbidrag som rätteligen borde varit periodiserat varför det redovisade delårsresultatet borde varit 4,5 mkr lägre.

Redovisning av pensioner skall, enligt lagstiftningen, redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsförmåner, inklusive förpliktelser för pensionsförmåner som intjänats före 1998 skall redovisas som en ansvarsförbindelse. I delårsbokslutet har kommunen frångått denna princip och redovisar till en mindre del, motsvarande 14 mkr, som en avsättning i balansräkningen.

Kommunens redovisning innebär därmed ett avsteg från vad som betraktas som god redovisningssed och som baseras på följsamhet till lagstiftningens intentioner.

4.1.2 Prognos per helår

Prognostiserat resultat per helår för 2007 är beräknat till + 52 mkr som efter avdrag för realisationsvinster uppgår till 37,6 mkr. Nämndernas totala resultat pr helår uppgår till 6,0 mkr.

Kommunen beräknas därmed klara balanskravet.

4.1.3 Den finansiella måluppfyllelsen

Kommunens finansiella mål för 2007 finns angivna liksom en redovisning av utfallet av måluppfyllelsen.

Mål: Resultatnivån ska uppgå till 1 % av intäkterna från skatter och bidrag. Enligt analysen uppgår delårsbokslutets resultat till 4,7 % och helårsprognosen till 3,3 %.

Mål: Soliditetsnivån bör förbättras. I delårsbokslutet redovisas en soliditetsnivå om 69 % och per helår beräknas motsvarande tal uppgå till 62 %. Detta skall jämföras med 59 % i bokslutet 2006.

Mål: Kassalikviditeten bör vara minst 50 % och är i delårsbokslutet 85 % samt i prognosen 70 %.

Mål: Pensionsåtagande som inte är skuldfört bör täckas av Eget Kapital. Det Egna Kapitallet beräknas vid årets slut uppgå till 746 mkr medan pensionsåtagande vid samma tidpunkt till 852 mkr dvs 88%.

Revisionell bedömning

Enligt nuvarande beräkningar kommer kommunen därmed att klara tre av fyra finansiella mål under 2007.

4.2 God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv

Av anvisningarna för arbetet med uppföljning och prognos år 2007 framgår att verksamhetsredogörelserna skall innehålla avsnitt för årets verksamhet – analys och målavstämning, nyckeltal, åtgärder samt ekonomi.

Revisionell bedömning

Vi bedömer att nämnderna i stort ger en utförlig beskrivning av verksamheten samt vilka mål såväl kommungemensamma som verksamhetsmål som föreligger. Även redogörelser för vilka nyckeltal som används återfinns i lite olika omfattning beroende på vilken nämnd som avses.

Vi ser dock som angeläget att nyckeltalen på ett bättre sätt än idag knyts samman med de ekonomiska förutsättningarna och därmed möjliggör en avstämning av huruvida god ekonomisk hushållning föreligger eller ej.

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 