



Revisionsrapport

Delårsrapport 2012-08-31

Vänersborgs kommun

Oktober 2012

Håkan Olsson

Henrik Bergh

Hanna Robinson



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Uppdraget	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
3	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	2
4	Måluppfyllelse	3
4.1	Finansiella mål	3
4.2	Mål för verksamheten	4



1 Sammanfattning

Vi bedömer att kommunens delårsrapport upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper.

Men det finns också avvikelser mot kommunal redovisningslag och rekommendationer som vi måste påtala.

- De befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden är inte i enlighet med rekommendation men sker med hänvisning till god ekonomisk hushållning.
- Semesterlöneskuldens förändring är inte beräknad utan redovisas med samma värde som vid bokslut 2011.

Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att kommunen för hela 2012 kommer att klara balanskravet och de finansiella målen avseende resultatnivå, kassalikviditet och pensionsåtaganden. Soliditeten ökar inte som målet anger, men den minskar inte heller.

Det är enligt vår bedömning viktigt att nämnderna fortsätter det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna. Prognostiserade underskott är ett stort hot mot kommunens finansiella styrka och möjlighet att på längre sikt klara de finansiella målen. Med hänvisning till att nämnderna prognostiserar stora budgetunderskott anser vi att nämndernas styrning, med varierad grad, inte är tillräcklig. Årets resultat och positiva utfall utifrån finansiella mål klaras pga en stor engångspost på 35 mkr avseende återbetalning av försäkringsavgifter för 2007-2008 från AFA.

Delårsrapporten innehåller en redovisning av måluppfyllelsen (resultatet) utifrån fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De flesta målen/resultaten bedöms kunna uppnås. Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen utifrån delårsrapporten eftersom underlaget och rapporteringen är mycket översiktlig och svår att verifiera.

Det är angeläget med en fortsatt utveckling av målformulering och metoder för uppföljning och utvärdering i syfte att styra verksamheten. Men vår bedömning är att delårsrapporten uppfyller syftet att ge kommunfullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.



2 Uppdraget

PwC har på uppdrag av Vänersborgs kommuns revisorer granskat delårsrapport för 2012.

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. Delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader.

2.2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Vi skall bedöma om kommunens delårsrapport i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet och den ekonomiska ställningen för rapportperioden och om delårsbokslutet i övrigt uppfyller de krav som ställs i KRL 9 kap samt övrig normgivning/vägledning. Vi har också översiktligt bedömt huruvida delårsrapporten innehåller en redovisning av måluppfyllelsen utifrån god ekonomisk hushållning dvs fullmäktiges övergripande mål.

Vår granskning och bedömning är inte heltäckande utan är mer analytisk och översiktlig utifrån en väsentlighets- och riskbedömning av olika revisionsfrågor enligt vägledning från SKYREV samt våra granskningsprogram som omfattar områdena i förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalysen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de övergripande mål fullmäktige beslutat?
- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Uppfyller delårsrapporten syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den kommunala verksamheten?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte – finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

3 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 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 förvaltningarna. Kommunens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys.

Kommunens pensionsskuld redovisas till största delen utanför balansräkningen ("inom linjen" med 902 mkr) som en information till läsare. Resterande del redovisas i balansräkningen som en avsättning (skuld) för framtida pensionsutbetalningar. Denna avsättning uppgår till 161 mkr inklusive löneskatt, men 55 mkr av dessa är en extra pensionsavsättning som gjordes under 2007 till 2009 med hänvisning till god ekonomisk hushållning. Denna extra avsättning med 55 mkr strider formellt mot gällande rekommendation avseende pensionsredovisning, som anger att denna del skall redovisas som en skuld inom linjen.

Tim- och semesterlöneskuldens förändring (minskning) redovisas ej i delårsrapporten utan den tas upp med samma belopp som i årsbokslutet för 2011. Detta är inte i enlighet med god redovisningssed men den vanligaste metoden bland Sveriges kommuner, eftersom man oftast inte har ett bra underlag för beräkning av den faktiska skulden under löpande år. Ekonomikontoret avser dock till kommande år ta fram ett relevant underlag och ha beräkningsmetoder/system för att redovisa dessa poster i enlighet med rekommendationer från rådet för kommunal redovisning. Arbete med detta pågår fortfarande. Huruvida förändringen skall redovisas fortlöpande varje månad utreds fortfarande. Vi har förståelse för denna tvekan. Men i detta avseende (internredovisning) har vi ingen bestämd uppfattning eftersom vårt uppdrag skall bedöma externredovisningen i delårsrapport och årsredovisning.

Resultatet för perioden uppgår till 57 mkr medan prognosen för helåret är 49 mkr. Med hänsyn till 1,1 mkr i realisationsvinst klarar kommunen därmed balanskravet.

Resultatet motsvarar 2,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är 0,7 % bättre än uppsatt mål. Men nämnderna prognostiserar ett sammantaget budgetunderskott med - 36, 2 mkr vilket är ett stort hot mot kommunens finansiella styrka och möjlighet att på längre sikt klara de finansiella målen. Årets resultat och positiva utfall utifrån finansiella mål klaras pga en stor engångspost på 35 mkr avseende återbetalning av försäkringsavgifter för 2007-2008 från AFA.

4 Måluppfyllelse

4.1 Finansiella mål

I delårsrapporten redovisas kommunens finansiella mål som fastställts i budget för 2012:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Utfall i delårsrapport 2012	Måluppfyllelse , prognos
Årets resultat bör uppgå till minst 1 % av skatter och generella statsbidrag. Långsiktigt bör resultatet uppgå till 2 %.	Periodens resultat per augusti uppgick till 28 mkr vilket motsvarar 4,6 % av skatter och generella statsbidrag.	<i>Enligt prognosen kommer resultatet uppgå till 49 mkr. Skatter och generella statsbidrag beräknas uppgå till 1 838 mkr (2,7 %) Därmed uppnås målet.</i>
Kassalikviditeten bör vara minst 50%	Kassalikviditeten uppgick till 56 % i delårsbokslutet.	<i>I prognosen för 2012 beräknas kassalikviditeten uppgå till drygt 54 %. Målet uppnås.</i>
Soliditeten bör förbättras	Soliditeten i delårsbokslutet uppgick till 57 % vilket är 2 %-enheter bättre jämfört med bokslutet 2011.	<i>Prognosen för soliditeten är oförändrat 54% vilket innebär att målet inte kommer att nås. Men det sker inte heller någon försämring av soliditeten.</i>
Pensionsåtagande som inte är skuldfört bör täckas av eget kapital.	Icke skuldförda pensionsåtagande uppgick i delårsbokslutet till 902 mkr och det egna kapitalet till 962 mkr. Det ger en täckningsgrad på 107%.	<i>Prognosen pekar på en täckningsgrad på 107 % vilket innebär att målet nås.</i>

Revisionell bedömning

För rapportperioden och prognosen för helår uppnås i allt väsentligt samtliga fyra finansiella målen. Detta innebär att kommunens långsiktiga finansiella styrka enligt vår bedömning är oförändrad.

Men det bör dock framhållas att nämndernas budgetföljsamhet är mycket svag. Prognosen för nämndsverksamheten totalt uppgår till – 36,2 mkr. I detta avseende är inte styrningen tillräcklig.

4.2 Mål för verksamheten

Av Vänersborgs kommuns mål- och resursplan framgår 9 kommungemensamma mål och resultat för 2012. De angivna målområdena är:

- Boende
- Näringsliv och turism
- Kultur och fritid
- Utbildning



- Service, samverkan och effektivitet
- Miljö
- Arbetsmarknad och sysselsättning
- Finansiella mål
- Personalpolitiska mål

Till varje målområde finns ett flertal mål med förväntat resultat. De flesta målen/resultaten bedöms kunna uppnås (15 st). Men vissa mål kommer följas upp senare i årsredovisningen (4 st) och endast 3 mål förväntas inte kunna uppnås. I de fall målen inte förväntas uppnås anges oftast skälen därtill.

Revisionell bedömning

Vi kan inte göra en bedömning av måloppfyllelsen utifrån delårsrapporten eftersom underlaget och rapporteringen är mycket översiktlig och svår att verifiera.

Men vi bedömer att delårsrapporten uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

Det är samtidigt angeläget med en fortsatt utveckling av målformulering och metoder för uppföljning och utvärdering för att förbättra styrningen.

2012-10-12

Håkan Olsson
PwC