

Kf a.a. 16/10-12
Varbergs kommun
Kommunstyrelsen
2012 -10- 04
Kopia:
Komdir
exp
Dnr. KS2012/0490-1

Till
Kommunfullmäktige i Varbergs kommun

Revisorernas bedömning av Delårsrapporten för Varbergs kommun 2012-08-31.

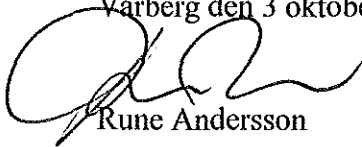
Enligt kommunallagen skall revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten. Bedömningen bygger i sin tur på en översiktlig granskning av delårsrapporten vilken bifogas till denna bedömning.

I delårsrapporten lämnas redovisning över de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt. Vår bedömning är att de finansiella målen kommer att uppnås för helåret. Det prognostiserade resultatöverskottet medför att balanskravet uppnås för helåret 2012.


Vidare redovisas en avstämning mot de övergripande verksamhetsmål som kommunfullmäktige har fastställt för 2012. Vi bedömer att redovisningen i delårsrapporten sker på ett strukturerat och informativt sätt med koppling till effektmålen.

Delårsrapporten är upprättad enligt lagar och anvisningar och vi bedömer sammantaget att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Varberg den 3 oktober 2012

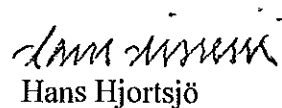

Rune Andersson


Erling Andersson

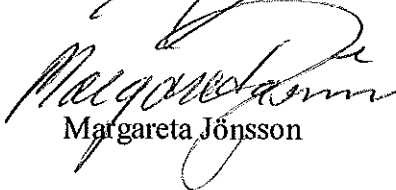

Inger Cederholm


Leif Fredriksson


Gösta Gustafsson


Hans Hjortsjö


Ralph Jirander


Margareta Jönsson


Markus Svensson

Bilaga: Granskning av delårsrapport 2012, KPMG



Varbergs kommun
Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2012

AUDIT
September 2012

Innehåll

Kontakter vid KPMG för denna rapport är

Per-Olof Andersson
Tel: 070 – 562 58 62
perolof.andersson@kpmg.se

Ulrika Bergström
Tel: 035 – 15 43 35
ulrika.bergstrom@kpmg.se

Innehåll

	Sida
• Inledning	2
• Granskning av delårsrapport	3
• Verksamhetsmål och finansiella mål	4
• Måuppfyllelse	5
• Driftsredovisningar för styrelser och nämnder	6
• Kommentarer driftsredovisningar	7
• Kommentarer granskning av RR, BR och KF för kommunen	8
• Kommentarer granskning av tilläggsupplysningar kommunen	9
• Resultatredovisning kommunägda bolag	10
• Kommentarer granskning av resultat i kommunala bolag	11
• Kommentarer granskning av sammanställd redovisning	12
• Sammanfattning och bedömning	13

Bakgrund

KPMG har på uppdrag av Varbergs kommuns förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport avseende perioden 2012-01-01 – 2012-08-31.

Denna rapport syftar till ge revisorerna en grund för sitt uttalande huruvida resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige har beslutat, såväl verksamhetsmål och finansiella mål.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om delårsrapporten är upprättad enligt lagar och anvisningar och därmed enligt god redovisningssed.

Granskningsen har karaktären av översiktlig analytisk granskning och rapporten gör därför inte anspråk på någon fullständighet.

Metodikerna har inneburit att vi har tagit del av rapporteringsdokument med kommentarer kring avvikelser, analytiskt granskat underlag till väsentliga balansposter. Verksamhet och resultat samt prognoser har varit föremål för övergripande analytisk granskning.

Varberg 2012-09-26



Per-Olof Andersson
Auktoriserad revisor



Ulrika Bergström
Godkänd revisor

Allmänt kring delårsrapporteringen

Regler om delårsrapporter finns i KRL 9:2. För Varbergs kommun innefattar delårsrapporten 8 månader. Anvisningar och tidplaner har utfärdats av ekonomikontoret för att säkerställa att delårsrapporten uppfyller de krav som finns enligt lag och god redovisningssed.

Utöver de minimikrav som uppställs enligt KRL, bedöms redovisad delårsrapport för Varbergs kommun innehålla information som gör att delårsrapporten ger en god inblick i förhållandena i kommunen och dess verksamhet.

Granskning av driftsredovisning för styrelser och nämnder

Översiktlig analytisk granskning har skett av driftsredovisningar för styrelser och nämnder.

Kommentarer till utfall och avvikelser mot budget och prognos har analyserats. Vårt fokus har riktats åt de större nämnderna.

Granskning av resultat – och balansräkningar

Översiktlig analytisk granskning har skett av räkenskaperna för dels kommunen och dels de kommunägda bolagen samt den sammanställda redovisningen.

Granskning övrigt

Översiktlig granskning har skett avseende redovisningsprinciper, noter och tilläggsupplysningar.

Verksamhetsmål och finansiella mål

Mål

Enligt kommunallagen skall den kommunala budgeten innehålla såväl mål för verksamheten som finansiella mål. Målen bör följas upp kontinuerligt och skall utvärderas i delårsrapporten och årsredovisningen.

Verksamhetsmål

I 2012 års budget anges verksamhetsmålen för Varbergs kommun under avsnittet "verksamhetsmål, effektmål och finansiella mål".

Verksamhetsmålen omfattar alla verksamheter. Verksamhetsmålen är fördelade på:

- boende och infrastruktur
- vård och omsorg
- näringsliv/arbetsliv
- lärande/personlig utveckling, kultur och rekreation
- Varberg – en god arbetsgivare.

Verksamhetsmålen är nedbrutna på delmål, sk effektmål.

Finansiella mål

Valet av finansiella mål avgörs bland annat av ekonomiskt utgångsläge, skatteintäkternas fluktuation, befolkningsutveckling, investeringsnivå etc.

Uppföljning av verksamhets- och effektmål

Redovisning sker i delårsrapporten på respektive budgeterad verksamhet. Redovisningen sker på ett strukturerat och informativt sätt med koppling till effektmålen.

Uppföljning av finansiella mål

Under avsnittet ekonomisk analys kommenteras resultatet per 31 augusti och prognosen för helåret 2012.

Resultatet per 31 augusti redovisas med 113 Mkr och prognosen för helåret till 111 Mkr.

Ökade skatteintäkter, återbetalning från AFA, bättre finansnetto är bidragande orsaker till resultatet.

Prognosticerat resultatöverskott utgör c:a 4% av skatteintäkterna, vilket medför att balanskravet är uppfyllt.

Inga nya lån har upptagits utan investeringar har finansierats via kommunens internbank.

Driftsredovisningar för styrelser och nämnder

Driftsredovisningar för styrelser och nämnder					
MSEK	Utfall 2012-08	Utfall 2011-08	Budget 2012	Prognos 2012	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare	4,0	4,4	6,9	6,9	0
Kommunstyrelsen	105,7	129,4	165,6	166,8	-1,2
Barn- och utbildningsnämnd	749,9	739,8	1 144,0	1 153,6	-9,6
Socialnämnd	569,9	527,5	871,0	851,0	20,0
Byggnadsnämnd	5,9	4,5	10,2	10,2	0
Miljö- och räddningsnämnd	31,0	31,9	51,4	52,7	-1,3
Hamn- och gatunämnd	68,0	63,7	74,9	85,5	-10,6
Kultur- och fritidsnämnd	76,5	65,0	112,0	112,0	0
Servicenämnd	17,0	17,4	15,1	22,4	-7,3
Summa nämndernas driftsnetto	1 627,9	1 583,6	2 451,1	2 461,1	-10,0

Kommentarer driftsredovisning

Driftsredovisning för styrelser och nämnder

Översiktlig analytisk granskning har skett av de inrapporterade kommentarerna och utfallen per styrelse och nämnd. Härvid har viss fördjupning skett för en av nämnderna Hamn- och Gatunämnden. Intervju har skett med berörd personal.

Kommentarer lämnas kring respektive styrelse och nämnd på ett övergripande sätt i delårsrapporten. Till detta redovisas en tabell över utfall, budget och prognos.

Dessutom finns en samlad tabell över samtliga styrelser och nämnder, vilket ger en god samlad bild av verksamheten. Kommentar bör lämnas till varför siffermässig överensstämmelse inte finns mellan enskild nämnd och den samlade driftsredovisningen.

Kommentarer avseende resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser för kommunen

Resultaträkningar

Översiktlig analytisk granskning har skett avseende resultaträkningar för kommunen.

Kommentarer:

Större poster har verifierats och bedömts mot underlag. Större periodiseringar har följts upp.

För pensionsavsättning finns uppgift från KPA. Utöver denna avsättning finns en frivillig avsättning sedan tidigare år.

Åtagande fram till 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

Skatteintäkter har avstämts mot SKL:s prognoser för preliminär slutavräkning för 2011 (727 kr per invånare) och justerad slutavräkning för 2011 (109 kr per invånare). Prognos för preliminär slutavräkning för 2012 uppgår till 593 kr per invånare.

Balansräkningar

Översiktlig substansgranskning har skett avseende väsentliga balansposter.

Kommentarer:

Större poster har verifierats och bedömts mot underlag. Större periodiseringar har testats mot beräkningar och underlag.

Långfristiga skulder är upptagna för att tillgodose lånebehov i dotterbolag. Utlåning i internbanken redovisas som långfristiga fordringar.

Frivillig pensionsavsättning motsvaras av en separat medelsförvaltning i fyra depåer. Avskrivningsprinciper är oförändrade.

Kassaflödesanalys

Översiktlig analytisk granskning har skett avseende redovisade kassaflödesanalyser.

Kommentarer:

Ny uppställning har tillämpats för 2012 års kassaflöde, vilket bedöms vara en positiv förändring. Någon justering har ej gjorts för jämförelseåren.

Kommentarer granskning av tilläggsupplysningar för Varbergs kommun

Noter och tilläggsupplysningar

Översiktlig granskning har skett avseende tilläggsupplysningar för kommunen.

Kommentarer:

Noter och tilläggsupplysningar lämnas i en omfattning som överensstämmer med föregående år.

Resultatredovisningar för kommunägda bolag

Resultatredovisningar för kommunägda bolag					
MSEK	Utfall 2012-08	Utfall 2011-08	Budget 2012	Prognos 2012	Avvikelse
Varbergs Stadshus AB	-3,7	-9,0	-18,9	-16,0	2,9
Varbergs Hamn AB	-0,7	1,1	-0,7	-1,3	-0,6
Varbergs Bostad AB	34,9	23,3	13,4	17,0	3,6
Varberg Energikoncern	39,5	28,5	36,6	36,9	0,3
Varberg Event AB	-1,1	-0,3	0,2	-1,8	-2,0
Varbergs Fastighets AB	6,8	6,8	3,6	3,6	0
Varberg Vatten AB	0	0	0	0	0
Koncernmässigt resultat	75,7	50,4	34,1	44,3	10,2
Avser resultat efter finansiella poster					

Kommentarer granskning av resultat i de kommunala bolagen

Resultaträkningar i de kommunala bolagen

Översiktlig analytisk granskning har skett avseende de olika bolagens verksamhet och resultatutfall. Kommentarer lämnas per bolag.

Varbergs Stadshus AB

Reducerad ränta från 2009 påverkar med 6,0 Mkr.

Varbergs Hamn AB

Svag efterfrågan och mindre volymer har påverkat resultatet.

Varbergs Bostad AB

Ökade hyresintäkter utöver budget med 6,9 Mkr. Mild och snöfattig vinter påverkar med 3,5 Mkr. Prognos 2012 innefattar ökat underhåll.

Varbergs Energi – koncern

Lägre kostnader för energiförluster. Förändrade avskrivningstider för fjärrvärmenätet påverkar avskrivningar med 5 Mkr.

Varberg Event AB

Minskade intäkter är en effekt av trögare marknad.

Varbergs Fastighets AB

Underhållskostnader är på en lägre nivå samtidigt som räntekostnader har ökat.

Varberg Vatten AB

Resultat på VA-verksamheten uppgår till 2 Mkr medan resultat på avfallsverksamheten uppgår till 2,9 Mkr. Beloppen skuldförs i redovisningen. Positiva prognoser för helåret.

Kommentarer avseende den sammanställda redovisningen

Sammanställd resultaträkning och balansräkning

Den sammanställda redovisningen avser dels kommunen och dels hela kommunkoncernen. Jämförelsetal anges för föregående år. Koncernsammanställningen har granskats varvid större elimineringar har fokuserats.

Redovisningsprinciperna har varit föremål för översiktlig granskning.

Kommentarer:

I ekonomisk redovisning anges det senaste året först och därefter jämförelseåret.

Sammanfattning och bedömning

Delårsrapporten bedöms vara upprättad enligt lagar och anvisningar och speglar på ett övergripande sätt kommunens verksamhet. Strukturen och upplägget i delårsrapporten upplevs som tilltalande och ger en tydlig återkoppling till budgeten för 2012.

Balanskravet bedöms i enlighet med prognos för 2012 att uppfyllas.

De fastställda finansiella målen bedöms kunna uppnås