

BENGTSFORS KOMMUN

Revisorerna

2011-09-09

BENGTSFORS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2011 -09- 09	
Diariernr: 2011.486	Diarietjänbeteckn: 007

Till:

Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

Revisorernas bedömning av kommunens delårsrapport

Vi har granskat delårsbokslutet och delårsrapporten för perioden 2011-01-01—2011-06-30. Granskningen har utförts enligt Kommunallagen och God revisionsred. Vid granskningen har vi biträttats av revisorer från KPMG.

Vår uppgift är att bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 8 kap 20 § skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2011 finns fyra finansiella mål och fem verksamhetsmål, som enligt budgetdokumentet är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning.

Vår övergripande bedömning, utifrån genomförd granskning, är att kommunen får svårt att leva upp till de målsättningar som kommunfullmäktige fastställt. Orsakerna till denna bedömning beträffande de finansiella målen är dels prognostiserade kostnadsavvikelser inom utbildningsverksamheten och fjärrvärmeverksamheten och dels en hög investeringsnivå. Angående verksamhetsmålen görs bedömningen utifrån kända fakta per 30 juni 2011.

Vi anser att den ekonomiska utvecklingen som beskrivits ovan är fortsatt oroande. Särskilt med beaktande av att kommunen under år 2011 har en investeringsbudget på närmare 90 Mkr. Utifrån denna situation anser vi att delårsrapportens förvaltningsberättelse borde ha kompletterats med ett avsnitt som beskriver hur kommunstyrelsen ser på verksamheten och det ekonomiska utfallet. Vidare bör det tydligare framgå vilka åtgärder kommunstyrelsen bedömer behöver vidtas med anledning av nämndernas resultatutveckling. Vad avser delårsrapportens innehåll i övrigt och formalia anser vi att delårsrapporten har upprättats enligt lag om kommunal redovisning.

Kommunen prognostiserar ett resultat på -7,4 Mkr varav -5,9 Mkr hänförs till realisationsförluster och -6,6 Mkr avser fjärrvärmeverksamheten. Det prognostiserade resultatet enligt balanskravsmodellen, som avser skattefinansierad verksamhet, uppgår därmed till +5,1 Mkr.

En viktig faktor för att kommunen ska klara balanskravet är bl a att utbildningsverksamhetens budgetavvikelse, som för närvarande prognostiseras till -7,1 Mkr, inte blir högre än enligt årsprognosen. Andra viktiga faktorer är det slutliga skatteutfallet samt kommunens allmänna kostnadskontroll.

Beträffande resultatet av vår granskning i övrigt hänvisas till bifogade rapport från de sakkunniga.

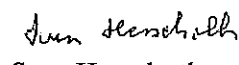
Mot bakgrund av de iakttagelser vi gjort beträffande utbildningsverksamheten och fjärrvärmeverksamheten önskar vi att kommunstyrelsen skriftligen lämnar kommentarer avseende vilka åtgärder som planeras samt hur den ekonomiska situationen inom dessa verksamheter kommer att förbättras genom åtgärderna.


Utöver ovanstående önskar revisorerna även att kommunstyrelsen kommenterar realismen i nuvarande investeringsbudget och möjligheterna att genomföra kommunfullmäktiges antagna investeringsbudget samt hur styrelsen ser på nuvarande årliga arbetsformer för planering och genomförande av kommunens investeringsbudget.


Svar önskas senast den 30 november 2011.

Denna redogörelse har upprättats av de, av kommunfullmäktige, valda revisorerna i Bengtsfors kommun.


Nils-Gunnar Nilsson


Sven Hesselroth


Lars Larsson


Bo Wallin


Ask Fjellvang



Bengtsfors kommun

**Revisionsrapport
Granskning av delårsrapport
2011-01-01—2011-06-30**

Revision offentlig sektor
KPMG AB
9 september 2011

Rapport delår.doc

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Regelverk	3
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	4
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Övrig granskning	6
11.1	Förvaltningsberättelsen	6
11.2	Balanskravet	6
11.3	Resultaträkning	7
11.4	Balansräkning	8
11.5	Finansieringsanalys	9
11.6	Sammanställd redovisning	9
11.7	Analys av årsprognosen	9
11.8	Övrigt	10

1. Sammanfattning

Vi har av Bengtsfors kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens och kommunkoncernens delårsrapport för perioden 2011-01-01—2011-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap Kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten så att revisorerna ska kunna avge sin bedömning.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2011 finns fyra finansiella mål, som enligt budgetdokumentet är viktiga för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att kommunen får svårt att klara de mål fullmäktige fastställt. Orsakerna till denna bedömning är bl a kostnadsavvikelser inom utbildningsverksamheten och fjärrvärmeverksamheten samt en hög investeringsnivå.

Kommunfullmäktige har fastställt fem verksamhetsmål, som bedömts ha koppling till god ekonomisk hushållning. Utifrån den avstämning som presenteras i delårsrapporten är vår samlade bedömning att utfallet hitintills inte lever upp till kommunfullmäktiges målsättning och förväntningar.

Resultatet för delårsperioden uppgår till -1,8 Mkr för kommunen och -2,3 Mkr för kommunkoncernen. Vår översiktliga granskning av resultaträkningens och balansräkningens poster för kommunen och kommunkoncernen har skett utan att vi gjort några väsentliga iakttagelser avseende fel i redovisningen. Det ska dock noteras att vår granskning inte är så ingående som vid ett årsbokslut utan att det primära syftet är att följa upp fullmäktiges mål med ekonomi och verksamhet.

Mot bakgrund av kommunens och speciellt vissa verksamheters ekonomiska utveckling anser vi att kommunstyrelsen borde ägnat mer tid åt framåtsyftande analyser i delårsrapportens förvaltningsberättelse. Vidare bör det tydligare framgå vilka åtgärder kommunstyrelsen bedömer behöver vidtas med anledning av resultatutvecklingen. Beträffande utbildningsverksamheten och fjärrvärmeverksamheten synes dessa verksamheter kräva särskild översyn och kontroll.

2. Bakgrund

Vi har av Bengtsfors kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för kommunen och kommunkoncernen per 2011-06-30. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisoreernas bedömning av delårsrapporten.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting samt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten för perioden 2011-01-01—2011-06-30.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig vad avser syftet att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten i enlighet med vad som överenskommit i revisionsplanen.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

5. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Sten-Inge Lilja.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Granska kommunstyrelsens specifikationer stickprovsvis med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av auktoriserade revisorn Mattias Eriksson och revisor Niclas Haag.

9. Regelverk

Av den kommunala redovisningslagen framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Bengtsfors kommun har valt att förlägga delårsrapporten till perioden januari – juni, vilket således är den period som varit föremål för vår granskning.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2011 med plan för år 2012-2014 finns fyra finansiella mål. Nedan visas en uppföljning av målpuppfyllelsen.

Målsättning

Soliditeten ska uppgå till minst 50 %

Uppföljning

Soliditeten är 54,6 % per 2011-06-30. Om kommunen genomför budgeterade investeringar år 2011 kan soliditeten komma att understiga 50 % vid årets slut.

Soliditeten, inkl pensionsförpliktelser, ska årligen förbättras och långsiktigt uppgå till minst 10 %.

Reduceras det egna kapitalet per 30 juni 2011 med senaste uppgiften angående pensionsskulden redovisar kommunen en soliditet inkl pensionsförpliktelser på drygt 4 %.

Utifrån prognosen över resultatet, investeringsbudgeten och hitintills kända fakta gällande pensionsskulden bedömer vi att kommunen inte kommer att klara målet för år 2011.

Resultatet ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Resultatet i delårsrapporten är negativt och beräknas på helår också vara negativt. Det skulle innebära att målet inte uppnås.

Nettoinvesteringar ska långsiktigt skattefinansieras

Kommunen har investerat för 13 Mkr under första halvåret och samtidigt ökat låneskulden med 18 Mkr. Målet uppnås därmed inte och beräknas heller inte kunna nås till årets slut.

Samlad bedömning

Baserat på resultatet i delårsrapporten, kommunens prognos över resultat och investeringar och den senast kända prognosen över skatteutfallet gör vi bedömningen att kommunen inte kommer att uppnå de finansiella målsättningarna för år 2011. Vi har särskilt noterat att kommunen har en investeringsbudget på närmare 90 Mkr samtidigt som kassaflödet från resultaträkningen prognostiseras till ca 25 Mkr. Ett förhållande som väsentligt påverkar förutsättningarna för att nå de två målen beträffande soliditet samt målet avseende skattefinansierade investeringar.

10.3 Verksamhetsmål

I budgethandlingarna för år 2011 framgår att kommunen fastställt fem verksamhetsmål, som bedömts ha koppling till god ekonomisk hushållning:

1. Ökad inflyttning och ökat permanentboende i kommunen
2. Max 5 % sjukfrånvaro
3. Minskat beroende av fossila bränslen/minskad energiförbrukning
4. Minska antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd
5. Förbättrad måluppfyllelse grundskola genom förbättrade resultat på nationella prov

Kommunstyrelsen har i förvaltningsberättelsen gjort en avstämning av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

Kommentar

Vi ser positivt på kommunens ambition att fortsätta arbeta med mål som har koppling mot god hushållning. Vår bedömning kring respektive målsättning är enligt följande;

1. Inflyttningen har ökat marginellt jämfört med år 2010, dock har antalet invånare fortsatt att minska vilket innebär att antalet permanenta boenden inte ökat. Målet kan inte anses uppnått.
2. Sjukfrånvaron uppgår till 5,12 % för första halvåret vilket är marginellt högre än det mål som fastställdes.
3. Beträffande energiförbrukningen och beroendet av fossila bränslen presenteras ingen uppföljning som möjliggör någon egentlig utvärdering. Vi har dock bl a erfarit att oljeanvändningen är fortsatt hög inom fjärrvärmeverksamheten.
4. Kostnaden för försörjningsstöd har fortsatt att öka under år 2011 vilket tyder på att antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd också har ökat.
5. I delårsrapporten presenteras en uppföljning av måluppfyllelsen på de nationella proven inom grundskolan. Vår samlade bedömning är att utfallet inte är på den nivå som överensstämmer med kommunens mål och ambition. Detta styrks också av de kommentarer kommunstyrelsen lämnat i delårsrapporten.

Som framgår av den avstämning som presenteras i delårsrapporten och våra kommentarer ovan är det samlade utfallet hitintills inte på en nivå som uppfyller de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

11. Övrig granskning

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt kommunal redovisningslag (9:2) ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska 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 dess slut.

I delårsrapporten har kommentarer kring kommunens finansiella resultat och ställning lämnats, bl a har avstämning gjorts mot de finansiella målen, se avsnitt 10.2, vilket är sådan information som ska finnas i en förvaltningsberättelse.

Kommentar

Det är positivt att delårsrapporten innefattar en förvaltningsberättelse med en bedömning av de finansiella målen och en beskrivning över väsentliga händelser i kommunen under perioden.

Utifrån syftet med delårsrapporten, som är att ge externa intressenter och allmänheten en uppfattning om kommunens ekonomiska situation och utveckling sedan årsskiftet, anser vi dock att ett avsnitt som beskriver och analyserar hur kommunstyrelsen ser på verksamheten och det ekonomiska utfallet under rapportperioden borde ha tillförts delårsrapporten. Vidare bör det tydligare framgå vilka åtgärder kommunstyrelsen bedömer behöver vidtas med anledning av verksamheternas resultatutveckling.

11.2 Balanskravet

Av förvaltningsberättelsen, under rubriken ”3 Ekonomiskt utfall” framgår att kommunens prognostiserade resultat innebär att man klarar balanskravet. Prognostiserat resultat enligt balanskravsmodellen (avser skattefinansierad verksamhet) uppgår till +5,1 Mkr.

Kommentar

En viktig faktor för att kommunen ska klara balanskravet är att kostnaderna inom framför allt utbildningsverksamheten inte blir högre än prognostiserat. Övriga viktiga faktorer är eventuella förändringar i skatteprognoserna samt kommunens allmänna kostnadskontroll.

11.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse av delårsrapporterna för 2009-2011.

Kommunens delårsrapport

Belopp i Mkr	2011-06-30	2010-06-30	2009-06-30
Verksamhetens intäkter	102,4	94,8	98,3
Personalkostnader	-188,9	-183,7	-185,1
Verksamhetens kostnader	-141,8	-146,4	-145,3
Avskrivningar på anläggningar	-13,3	-12,0	-11,8
Nettokostnad verksamhet	-241,6	-247,3	-243,9
Realisations-förluster/vinster	0,0	1,4	-3,7
Skatteintäkter och statsbidrag	240,6	241,5	232,0
Finansiella intäkter	0,8	0,6	1,3
Finansiella kostnader	-1,6	-1,0	-1,2
Periodens resultat	-1,8	-4,8	-15,5
-Avgår reavinst/förluster	0,0	-1,4	3,7
Resultat exkl engångsposter	-1,8	-6,2	-11,8

Resultatet för första halvåret 2011 uppgår till -1,8 Mkr vilket är bättre än halvårsresultaten för år 2009 och 2010. Nettokostnaderna i kommunen har minskat jämfört med tidigare år vilket, beaktat löneökningar och allmänna prisökningar, innebär att kommunen genomfört väsentliga besparingar i verksamheterna.

Kommunens årsprognos 2011

Belopp i Mkr	Prognos	Budget	Utfall
	2011	2011	2010
Verksamhetens nettokostnader inkl avskr	-480,6	-467,9	-480,4
Skatteintäkter och statsbidrag	481,2	475,4	480,6
Finansnetto övrigt	-2,1	-2,4	-0,6
Resultat exklusive engångsposter	-1,5	5,1	-0,4
Realisationsvinster/förluster	-5,9	0,0	1,0
Redovisat resultat	-7,4	5,1	0,6

För helåret 2011 prognostiserar kommunen nettokostnader på totalt 480,6 Mkr vilket är på samma kostnadsnivå som för år 2010. I budget för år 2011 räknade kommunen dock med att nettokostnaderna skulle kunna reduceras till 467,9 Mkr. Prognostiserade nettokostnader avviker därmed mot budget med -12,7 Mkr, vilket också medför att kommunen prognostiserar ett negativt resultat på -7,4 Mkr (se ovan).

I det prognostiserade resultatet ingår realisationsförluster på koncerninterna transaktioner med -5,9 Mkr samt underskott på affärsdrivande verksamhet med -6,6 Mkr. När efterlevnaden av balanskravet bedöms får dessa kostnader/underskott lyftas bort varför resultatet enligt balanskravsmodellen prognostiseras till +5,1 Mkr (se även avsnitt 11.2)

Nämnderna

Nedan visas nämndernas och finansieringsverksamhetens budget och prognos för år 2011.

Belopp i Mkr	Budget	Prognos	Avvikelse
	2011	2011	2011
Nämnd			
Kommunfullmäktige	-2,7	-0,7	2,0
Kommunstyrelsen (Ledningskontor)	-71,1	-69,8	1,3
Kommunstyrelsen (Sociala området)	-179,1	-181,4	-2,3
Kommunstyrelsen (Utbildning)	-160,3	-167,4	-7,1
Kommunstyrelsen (teknik)	-28,0	-34,3	-6,3
Övriga nämnder	-0,4	-0,4	0,0
Nettokostnader	-441,6	-454,0	-12,4
Finansieringsverksamheten	446,7	446,6	-0,1
Resultat	5,1	-7,4	-12,5

Som framgår ovan prognostiserar nämnderna nettokostnader motsvarande 454 Mkr för år 2011 vilket innebär en avvikelse mot budget på -12,4 Mkr.

Finansieringsverksamheten förväntas avvika mot budget med -0,1 vilket ger en total avvikelse på -12,5 Mkr. Denna avvikelse kan främst hänföras till två områden:

1. Utbildningsverksamheten (-7,1)
2. Fjärrvärmeverksamheten (-6,6), som ingår tekniska verksamheten ovan

Kommentarer till kommunens och nämndernas årsprognoser

Kommunen har gjort väsentliga besparingar i verksamheterna men den ekonomiska utvecklingen är ändå fortsatt oroande. Detta gäller i första hand utvecklingen inom utbildningsområdet samt inom fjärrvärmeverksamheten.

11.4 Balansräkning

Kommunen har tagit fram specifikationer till vissa konton i balansräkningen. Vår analytiska granskning av specifikationerna och balansräkningens konton i övrigt visar inte på några betydande risker för fel i delårsbokslutet. Vi anser dock att kommunen bör upprätta specifikationer till samtliga betydande balansposter, detta för att ytterligare säkerställa förutsättningarna för bedömningen av resterande del av året och resultatet i delårsrapporten.

Vi rekommenderar ånyo att balansräkningen kompletteras med beloppsuppgifter för det senast avslutade räkenskapsåret, d v s i det här fallet 2010-12-31. Detta skulle underlätta för läsaren och ge en bättre bild av förändringarna sedan årsskiftet.

Beträffande den sammanställda redovisningen se avsnitt 11.6.

11.5 Finansieringsanalys

Finansieringsanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Som framgår ovan rekommenderar vi att en balansräkning per 31 december tillförs delårsrapporten. Ett ytterligare skäl för det, utöver vad som nämnts ovan, är att finansieringsanalysen jämför med senaste årsskiftet och det går därmed inte att följa finansieringsanalysens poster med enbart den information som nu presenteras i delårsrapporten.

Finansieringsanalysen redovisar på ett korrekt sätt förändringarna sedan årsskiftet.

11.6 Sammanställd redovisning

Kommunal redovisningslag ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de kommunala företagen, vilket dock rekommenderas i referensgruppens uttalande från år 1995.

Enligt kommunal redovisningslag ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen; Bengtsfors Teknik AB, Bengtsforshus AB, Bengtsfors Energi Handel AB, Bengtsfors Energi Nät AB, Bengtsfors Utveckling AB, Majberget Utvecklings AB och Hotell Dalia AB. Den sammanställda redovisningen består av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys, d v s motsvarande innehåll som för kommunen vilket är positivt ur jämförelse- och informationssynpunkt.

Resultatet för koncernen uppgår till -2,3 Mkr varav kommunen -1,8 och företagen -0,5 Mkr.

11.7 Analys av årsprognosen

I samband med årsskiftet 2010/2011 ändrades nämndsorganisationen i kommunen så att nästintill samtliga verksamheter numera lyder under kommunstyrelsen. I kommunens ekonomisystem är det dock fortfarande möjligt att följa upp exempelvis utbildningsverksamhetens utfall och jämföra mot föregående år.

För att rimlighetsbedöma kommunstyrelsens totala prognos har vi gjort en uppställning enligt nedan som visar hur stor andel av prognosens nettokostnader som förbrukats under första halvåret. Jämförelse sker därefter mot historiskt utfall för år 2010. Verksamheten inom kommunstyrelsen har delats upp på samma sätt som i den tidigare nämndsorganisationen.

Nämnd	Utfall	Prognos	Utfall i %	Utfall	Utfall	Utfall 1006 i %
	201106	2011	av prognos	201006	2010	av utfall helår
KF	-0,3	-0,7	42,9%	-0,3	-0,8	37,5%
KS (KL)	-31,3	-69,8	44,8%	-33,7	-66,1	51,0%
KS (Soc)	-89,6	-181,4	49,4%	-96,0	-189,7	50,6%
KS (Utb.)	-90,3	-167,4	53,9%	-91,1	-174,4	52,2%
KS (Tekn.)	-16,4	-34,3	47,8%	-14,7	-28,7	51,2%
Nämnder	-0,4	-0,4	100,0%	-0,2	-0,5	40,0%
Netto	-228,3	-454,0	50,3%	-236,0	-460,2	51,3%

Kommentar

Utbildningsverksamheten har förbrukat 53,9 % av årsprognosen under första halvåret jämfört med 52,2 % föregående år. Förhållandet visar att utbildningsverksamhetens prognostiserade avvikelse på -7,1 Mkr förutsätter att kostnaderna kan sänkas under andra halvåret 2011 jämfört med år 2010.

För övriga verksamheter visar ovanstående analys inte på några betydande risker för ytterligare budgetavvikelser.

11.8 Övrigt

I delårsrapporten presenteras inte någon information om vilka redovisningsprinciper som tillämpats. Vidare har kommunen valt att inte ha några notupplysningar.

Kommentar

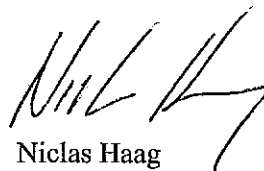
Vi anser att det är bra om noter upprättats till väsentliga poster i delårsrapporten, även om den kommunala redovisningslagen inte ställer några direkta krav på att noter ska lämnas.

Vi anser att information om tillämpade redovisningsprinciper bör finnas redovisade i delårsrapporten. Vår bedömning är att redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Karlstad dag som ovan
KPMG AB



Mattias Eriksson
Auktoriserad revisor



Niclas Haag