

*Granskning av
årsredovisning
2012*

Nynäshamns kommun

Anders Hägg
Karin Kärnekull
Wallqvist
Richard Vahul

Mars 2013



Innehållsförteckning

| | | |
|----------|---|----|
| 2.1. | Bakgrund | 2 |
| 2.2. | Revisionsfråga och metod | 2 |
| | Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning | 4 |
| 3.1.1. | Förvaltningsberättelse | 4 |
| 3.1.1.1. | Översikt över utvecklingen av verksamheten | 4 |
| 3.1.1.2. | Investeringsredovisning..... | 5 |
| 3.1.1.3. | Driftredovisning | 5 |
| 3.1.2. | Balanskrav | 6 |
| 3.1.3. | God ekonomisk hushållning | 6 |
| 3.1.3.1. | Finansiella mål | 7 |
| 3.1.3.2. | Mål för verksamheten | 7 |
| 3.1.4. | Nämndernas redovisning av sitt uppdrag..... | 7 |
| 3.2. | Rättvisande räkenskaper | 8 |
| 3.2.1. | Resultaträkning | 8 |
| 3.2.2. | Balansräkning..... | 9 |
| 3.2.3. | Kassaflödesanalys..... | 10 |
| 3.2.4. | Sammanställd redovisning | 10 |
| 3.2.5. | Tilläggsupplysningar | 11 |

1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vissa avsteg mot god redovisningssed har noterats avseende periodisering av interna projekt som felaktigt belastat resultat- och balansräkningen samt nettoredovisning av exploateringsverksamheten i balansräkningen. Sammantaget bedöms dessa avvikelser dock inte så väsentliga att årsredovisningen inte kan godkännas. Vi bedömer således att årsredovisningen, trots iakttagna felaktigheter, i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska resultat för 2012 inte är tillfredsställande. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans är inte uppfyllt. Vi kan i förvaltningsberättelsen inte tydligt utläsa hur årets negativa resultat ska återställas.

Årets resultat når inte upp till det finansiella mål som fullmäktige beslutat om eftersom resultatet är negativt.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de kommungemensamma målen samt en översiktlig redogörelse för verksamheterna. Av de redovisade kommungemensamma målen (totalt 30) anges elva vara uppfyllda, tretton delvis uppfyllda och sex mål ej uppfyllda. Flera av de valda målen saknar indikatorer och är svåra att mäta. Det saknas även enligt vår bedömning en tydlig koppling mellan nämndernas verksamhetsmål och de övergripande målen. Fullmäktige ges dock förutsättningar att bedöma hur det verksamhetsmässiga resultatet förhåller sig till uppsatta mål utifrån den måluppföljning och verksamhetsredovisning som lämnas i årsredovisningen.

En sammanfattande analys och bedömning av hur årets verksamhetsmässiga och finansiella resultat förhåller sig till av fullmäktige fastställda mål skulle öka informationsvärdet av årsredovisningen.

Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget med 37,3 mnkr. Budgetföljsamheten bedöms inte vara tillfredsställande. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar underskott för den skattefinansierade verksamheten med 18,1 mnkr. Socialnämnden redovisar underskott med 14,2 mnkr huvudsakligen förklarad av högre kostnader för försörjningsstöd än budgeterat. Barn- och utbildningsnämnden redovisar underskott med 8,5 mnkr och under Kommunstyrelsen redovisar kommunstyrelseförvaltningen ett underskott med 7,4 mnkr.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

3. Granskningsresultat

Vissa avsteg mot god redovisningssed har noterats.

Vi har noterat att felaktiga periodiseringar av interna projekt har gjorts. De felaktiga periodiseringarna har försämrat årets resultat med minst 6 mnkr. Vi rekommenderar att Kommunstyrelsen ser över ekonomistyrprinciperna i kommunen så att överföring av medel sker via budgetprocessen och inte felaktigt balanseras i redovisningen.

Vi har noterat att kommunen nettoredovisar sin exploateringsverksamhet i balansräkningen och därmed ej följer RKR:s rekommendation nr 18. Denna avvikelse kommenteras ej under avsnittet tillämpade redovisningsprinciper.

De underlag som lämnas från nämnder/förvaltningar är i många fall bristfälliga när det gäller att specificera fordringar och skulder. Alla balansposter ska specificeras med underlag som styrker substansen i posten. Av underlag ska bl a framgå belopp, motpart, förklarande text samt vilken period beloppet avser. Räkenskapsmaterialet bör också arkiveras i ett sammanhang för att säkra spårbarhet i framtiden. Vår bedömning utifrån ovan angivna brister är att den interna kontrollen i bokslutsprocessen inte är helt tillräcklig.

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver även kortfattat hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtaganden samt pensionsmedelsförvaltningen. Under avsnittet Finansiell analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Händelser av väsentlig betydelse

Av förvaltningsberättelsens avsnitt Verksamheterna framgår väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen kan göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om personalvolymen i kommunen.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar i viss utsträckning en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Beskrivningen omfattar i princip endast AB Nynäshamnsbostäder och vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas ytterligare i detta avseende.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten.

Information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål kan utvecklas, men inte utökas. Informationsvärdet skulle öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller och diagram. Sammantaget gör vi därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv kan utvecklas. Hur kommunstyrelse och nämnderna arbetar med styrning och uppföljning kan med fördel beskrivas i förvaltningsberättelsen.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen, såsom den återges i förvaltningsberättelsen och nämndernas redovisningar i huvudsak ger en rättvisande bild av årets investeringar.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen, såsom den återges i nämndernas redovisningar i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

| Driftredovisning per nämnd, mnkr | Budget 2012 | Utfall 2012 | Prognos per 120831 | Budgetavvikelse |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Kommunstyrelse | 130,0 | -124,6 | 3,7 | 5,4 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 538,7 | -547,2 | -6,3 | -8,5 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 41,4 | -41,0 | 0,6 | 0,4 |
| Socialnämnd | 413,8 | -428,0 | -7,2 | -14,2 |
| Miljö- och samhällsbyggnad | 47,1 | -67,8 | -16,0 | -20,7 |
| Revisionen | 1,4 | -1,1 | 0,0 | 0,3 |
| Summa nämnderna | -1 172,4 | -1 209,7 | -25,2 | -37,3 |
| Finansförvaltningen | 1 172,4 | 1 200,0 | 27,0 | 27,6 |
| Summa kommuntotal | 0,0 | -9,7 | 1,8 | -9,7 |

Skillnaden mellan nämndernas årsprognos per augusti och årsutfall är netto 12,1 mnkr sämre än prognoserna. De nämnder vilka visar störst skillnad mellan utfall och prognos är Socialnämnden vilken visar 7 mnkr sämre utfall jämfört med prognosen samt Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden vilken visar på knappt 5 mnkr sämre än prognostiserat. De två nämnderna är även de vilka har störst avvikelse mot budget.

Socialnämndens underskott om 14,2 mnkr förklaras huvudsakligen av att kostnaderna för ekonomiskt bistånd har ökat kraftigt samt att antalet biståndsbedömda timmar inom hemtjänsten ökat med 28,4 procent jämfört med 2011. Även inom omsorgsboendena ökade brukarnas behov av insatser. Personalkostnaderna ökade med 6,0 mnkr vilket motsvarar en löneökning om 2,2 procent.

Barn- och utbildningsnämndens utfall är 8,5 mnkr sämre än budgeterat. Det negativa resultatet förklaras till viss del av omställningsproblem vid anpassning av

organisationen till följd av minskande elevunderlag samt högre personalkostnader än budgeterat beroende på bland annat det lärarlöneavtal som slöts under sensommaren, vikarier samt ökade kostnader för barn i behov av särskilt stöd.

Den stora budgetavvikelsen om -20,7 mnkr för Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för fördelad mellan nämnden (-10,3 mnkr) verksamhetsfastigheter (-7,8 mnkr) och VA (-2,6 mnkr).

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens underskott förklaras av att verksamheternas intäkter blev 5,9 mnkr längre än beräknat och avse främst lägre intäkter från planavgifter (2,8 mnkr), försäljning (1,7 mnkr) och parkeringsavgifter (0,4 mnkr). Vidare har nämndens kostnader blivit 4,9 mnkr högre än förväntat vilket främst förklaras av att ökade driftskostnader (4,5 mnkr) för väghållning, energi och grönyteunderhåll.

Verksamhetsfastigheter visar ett underskott på 7,8 mnkr där inhyrda lokaler utgör 3,8 mnkr av utfallet och avser främst intäktsbortfall för outhyrda lokaler. För de egna lokalerna är underskottet 1,8 mnkr och resterande underskott förklaras av internservice, mark och övergripande lokaler.

VA-verksamhetens underskott på 2,6 mnkr förklaras av att verksamheter intäkter blev lägre och att dess kostnader blev högre än budgeterat. Avvikelsen avser främst kostnader för rivningen av Ösmo gamla vattenverk. Verksamheten har under en 3-årsperiod varit planerad med underskott för att succesivt anpassa intäktsnivån till den nya kostnadsnivån som anslutningen till Stockholm vatten AB innebar.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet inte har uppfyllts. Sammantaget för 2011 och 2012 är resultatet mot balanskravet minus 14,2 mnkr. Underskottet mot balanskravet 2011 har inte kunnat återställas i och med årets negativa resultat. I förvaltningsberättelsen redovisas för hur det negativa resultatet med hjälp av bland annat förändrad lagstiftning samt en positiv utveckling 2013 ska återställas. Mot bakgrund av kommunens underliggande resultat 2012 krävs det enligt vår bedömning en avsevärt skärpt ekonomistyrning under 2013 och framåt för att nå detta mål.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att det finansiella målet för den löpande verksamheten inte uppnås i och med redovisat resultat och ekonomisk ställning för 2012.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de kommungemensamma målen samt en översiktlig redogörelse för verksamheterna. Av de redovisade kommungemensamma målen (totalt 30) anges elva vara uppfyllda, tretton delvis uppfyllda och sex mål ej uppfyllda. Flera av de valda målen saknar indikatorer och är svåra att mäta. Det saknas även enligt vår bedömning en tydlig koppling mellan nämndernas verksamhetsmål och de övergripande målen. Fullmäktige ges dock förutsättningar att bedöma hur det verksamhetsmässiga resultatet förhåller sig till

uppsatta mål utifrån den måluppföljning och verksamhetsredovisning som lämnas i årsredovisningen.

En sammanfattande analys och bedömning av hur årets verksamhetsmässiga och finansiella resultat förhåller sig till av fullmäktige fastställda mål skulle öka informationsvärdet av årsredovisningen.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012.

| Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012 | Utfall 2012 | Måluppfyllelse |
|--|------------------------|---------------------|
| Resultat – under mandatperioden ska resultatet årligen uppgå till 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. | Underskott på 9,7 mnkr | Målet är ej uppnått |

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunens ekonomistyrning är uppbyggd kring ett antal balansräkningsenheter på nämndnivå. Denna hantering kommer att förändras för 2013. De grundläggande begreppen är mål, resultat samt decentralisering av ansvar och befogenheter. Inom varje balansräkningsenhet finns en ansvarsindelning i lokala enheter med resultatansvar som arbetar utifrån samma grundläggande begrepp.

Kommunfullmäktige/kommunstyrelse styr verksamheterna genom att ange verksamhetsmål, fördela resurser (kommunbidrag) till balansräkningsenheterna samt ange en intern kreditlimit.

Nämnderna är ansvariga för samtliga intäkter och kostnader som deras verksamhet omfattar. Nämnderna har på samma sätt ansvaret för samtliga sina tillgångar och deras finansiering på skuldsidan i balansräkningen.

Förvaltningsberättelsen för 2012 innehåller en uppföljning av kommungemensamma mål och direktiv samt en översiktlig redogörelse av verksamheterna, se ovan.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den, vilket fullmäktige gjort i form av en uppföljningsplan som tydliggör vem som har ansvaret för uppföljning och när den ska göras.

Bedömning och iakttagelser

Nämnderna redovisar verksamhetsidé och resultatmål 2012-2014 samt ekonomisk utvärdering. Några nämnder skriver också om personal, miljö, internkontroll och jämställdhet. Måluppfyllelsen beskrivs enligt den uppföljningsplan som fullmäktige bestämt.

När det gäller resultatmål rekommenderar vi att nämnderna i högre utsträckning fastställer mål som är mätbara. Läsningen skulle också underlättas om löptexten minskades till förmån för tabeller och diagram.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vissa avsteg mot god redovisningssed har noterats avseende periodisering av interna projekt som felaktigt belastat resultaträkningen. Den felaktiga periodiseringen har försämrat årets resultat med minst 6 mnkr och avser av fullmäktige beslutade medel till folkhälsosatsningar, kompetensutveckling och demokratiprojekt. Vi rekommenderar att kommunen utvecklar andra metoder för att överföra resultat mellan olika budgetår.

Vi bedömer att resultaträkningen i övrigt ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Underskottet för VA-verksamheten om 2,6 mnkr ingår i årets resultat. Avsikten är att det inom tre år ska täckas av VA-kollektivet genom ökade intäkter eller minskade kostnader.

Kommunen har erhållit borgensavgift från de kommunala bolagen på totalt 2,1 mnkr.

Vi har gjort en stickprovsmässig periodiseringskontroll av fakturor i december 2012 och januari 2013. Kontrollen indikerar att periodiseringarna är korrekta.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

| Resultaträkning 2012 | Utfall 2011 | Utfall 2012 | Ökn/ Minsk. % |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 270,3 | 278,6 | 3 % |
| Verksamhetens kostnader | -1 350,2 | -1 404,4 | 4 % |
| Avskrivningar | -48,5 | -49,3 | 2 % |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 128,4 | -1 253,6 | 2 % |
| Skatteintäkter | 925,9 | 963,2 | 4 % |
| Generella statsbidrag | 196,4 | 185,8 | -5 % |
| <i>Summa skatter och statsbidrag</i> | <i>1 122,3</i> | <i>1 149,0</i> | 2 % |
| Finansiella intäkter | 8,5 | 11,5 | 35 % |
| Finansiella kostnader | -18,7 | -16,6 | -11 % |
| Resultat efter skatteintäkter och finansnetto | -16,3 | -9,7 | |
| Årets resultat | -16,3 | -9,7 | |

En analys av händelser, som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Under 2012 har AFA-försäkringar återbetalat 21,5 mnkr i tidigare erlagda premier vilka redovisas som intäkt 2012.
- Intäkterna från VA-avgifter har ökat med 6,5 mnkr på grund av taxe-höjning.
- Fastighetsenheten har efterdebiterat flera års mediakostnader (3,6 mnkr) för en fastighet.
- Intäkter från planavgifter har minskat med 1,6 mnkr.
- Stadsbidrag från Skolverket har minskat med 2,8 mnkr.
- Ersättning från Försäkringskassan för personlig assistans har minskat med 2,8 mnkr.
- Skatteintäkter, utjämning och statsbidrag har netto ökat med 27 mnkr.
- Personalkostnaderna har ökat med 15 mnkr främst beroende på årets lönerrevisioner samt vikariekostnader.
- Ökade kostnader för försörjningsstöd med 6,4 mnkr.
- Köp av entreprenader och verksamhet har ökat. Främst är det köp av vård och omsorgsplatser (ökat 9 mnkr) samt köp av hem för vård och boende (ökat 5,6 mnkr). Även köp av grundskoleplatser har ökat (2,4 mnkr).
- Övriga verksamhetskostnader har ökat, främst är det elkostnaderna som ökat med 2,5 mnkr, annonsering och reklam har ökat med 2 mnkr (b la Jubileumsregattan) samt kostnader för IT-licenser och IT-support som ökat med 2,9 mnkr.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning. Vi rekommenderar dock att bokslutsbilagor kompletteras med samtliga underliggande dokument i samma pärmar. För att säkerställa kvalitet i bokslutsdokumentationen bör kommunen till kommande år sammanfatta underliggande bokslutsbilagor/specifikationer på huvudkontonivå. Vi har under granskningen erhållit huvudkontospecifikationer i excel-format. Det skulle effektivisera revisionen och stärka kommunens interna kontroll om dessa i kommande bokslut är utskrivna, signerade och återfinns i bokslutsmaterialet. Ytterligare en fördel är att räkenskapsmaterialet arkiveras i ett sammanhang vilket säkrar spårbarhet i framtiden.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Iakttagelser:

- Det finns mindre kvarstående differenser mellan huvudbok och anläggningsregister.

- Exploateringsredovisningen följer ej RKR:s rekommendation nr 18. Inkomster och utgifter netto redovisas på tillgångssidan i balansräkningen.
- Inom kortfristiga fordringar finns det för posten kundfordringar differenser mellan huvudbok och reskontra vidare har ingen åldersanalys kunnat erhållas. Vi har inte funnit ngt underlag från skatteverket avseende uppbokad momsfordran om 1,2 mnkr.
- Det finns viss osäkerhet av fordringar på Migrationsverket då fordran finns avseende 5 kvartal och ingen reglering gjorts vid granskningstillfället.
- Inför nästa års granskning är det viktigt att kommunen säkerställer att samtliga engagemangsbesked från banker och kreditinstitut skickas direkt till oss.
- På konto 2999, balanserade projektmedel, återfinns drygt 6 mnkr som i huvudsak avser interna projekt. Det är ett avsteg från god redovisningssed att bokföra interna poster i balansräkningen vilket även påtalats vid tidigare års granskningar. Denna hantering har en resultat effekt om motsvarande belopp. Vidare är skulden om drygt 6 mnkr netto redovisad – vilket betyder att det finns interna fordringar inom balansposten.
- Det saknas uppgift i årsredovisningen om VA-verksamhetens andel av kommunens egna kapital.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Överensstämmelse finns i huvudsak med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Vi rekommenderar att kompletterande tilläggsupplysningar tas fram vilka förklarar för läsaren de justeringar som gjorts vilka ej går att utläsa direkt ur resultat- och balansräkningen samt tillhörande tilläggsupplysningar.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att KRLs krav i 8.2 samt rekommendation 8.2 från Rådet för kommunal redovisning har följts avseende den sammanställda redovisningens räkenskaper. Årsredovisningen ger en helhetsbild av den ekonomiska ställningen och åtaganden för den kommunala verksamhet som bedrivs i egen regi eller i bolag.

Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen. Den sammanställda redovisningen omfattar alla kommunens helägda och delägda bolag där kommunen har ett betydande inflytande.

Vi har i granskningen noterat att kommunen inte tagit hänsyn till den resultateffekt (koncernresultatet) som den sänkta bolagsskatten medför vid upptagande av obeskattade reserver i koncernen.

Vi bedömer att kommunen inte till fullo uppfyller rekommendation 8.1 samt 8.2 från Rådet för kommunal redovisning avseende gemensam förvaltningsberättelse. Vi anser att kommunen kan utveckla informationen om (tagna från RKR:s rekommendation 8.2):

- Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin, som inte redovisas i balans- eller resultaträkningen.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Den samlade verksamhetens förväntade utveckling.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Vi bedömer att årsredovisningen lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och att årsredovisningen innehåller tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning.

Från och med 2011 periodiseras samtliga timlöner avseende december till rätt räkenskapsår.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar inte fullt ut uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen/landstinget inte följt fullt ut:

| | | |
|----------------------------------|--------|---|
| RKR 8.2 Sammanställd redovisning | Delvis | Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling och förhållanden av betydelse för styrning |
|----------------------------------|--------|---|

| | | |
|--|------------|---|
| | | och uppföljning. |
| RKR 11.1 Redovisning av materiella anläggningstillgångar | I huvudsak | Uppgift om nyttjandeperiod bör kompletteras med använda nyttjandetider för respektive anläggningstyp i redovisningsprinciperna. |
| RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning | Delvis | Intäkter från bidrag (projektmedel) redovisas inte alltid på rätt redovisningsår. |
| RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning | Delvis | Intäkter i samband med exploateringsverksamhet nettoredovisas på tillgångssidan i balansräkningen. |

2013-03-26

Karin Kärnekull Wallqvist
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare