



Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2010

Nynäshamns kommun

Mars 2011

Anders Hägg

Ramona Numelin

Richard Vahul

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning.....	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.3	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning.....	6
3.3.1	Förvaltningsberättelse.....	6
3.3.2	Balanskrav	8
3.3.3	God ekonomisk hushållning.....	8
3.4	Rättvisande räkenskaper	10
3.4.1	Resultaträkning	10
3.4.2	Balansräkning.....	12
3.4.3	Kassaflödesanalys.....	13
3.4.4	Sammanställd redovisning.....	13
3.4.5	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper	14

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. Ändrad redovisningsprincip avseende löneskulder för timanställda m.m. har belastat årets resultat. Förändringen borde ha redovisats direkt mot eget kapital. Värdering av exploateringsmark synes inte fullt ut ha skett enligt lägsta värdets princip. Sammantaget bedöms dessa avvikelser dock inte ha haft en väsentlig påverkan på årets resultat. Vi bedömer således att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation är tillfredsställande och att kommunallagens krav på en ekonomi i balans är uppfyllt. Socialnämnden har dock inte klarat av att hålla sin budget och vi rekommenderar nämnden att snarast vidta åtgärder i syfte att dämpa kostnadsutvecklingen.

Årets resultat når inte upp till det finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Resultatnivån motsvarar 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är lägre än målet som uppgår till 2 %.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av kommungemensamma mål och direktiv samt en översiktlig redogörelse av verksamheterna. Redovisningen är dock inte så strukturerad att en avstämning kan ske på ett enkelt sätt. Det saknas enligt vår mening en sammanfattande bedömning av hur årets verksamhetsmässiga resultat förhåller sig till av fullmäktige fastställda mål och direktiv. Av de kommungemensamma målen är det svårt att avgöra vilka som ska uppnås under mandatperioden och vilka som ska uppnås under 2010. Flera av målen och direktiven är inte heller mätbara. Vi rekommenderar att kommunen prioriterar en utveckling inom detta område.

Skillnaden mellan årsprognos per augusti och årsutfall är netto 6,7 mnkr men brutto betydligt större vilket indikerar att prognosverktygen fortsatt behöver utvecklas.

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 redovisningsred har noterats avseende periodisering av interna projekt som felaktigt belastat resultat- och balansräkningen. Den felaktiga periodiseringen har försämrat årets resultat med minst 0,5 mnkr. Vi rekommenderar att kommunen utvecklar andra metoder för att överföra resultat mellan budgetåren.

Vi rekommenderar också kommunen att samla granskningsmaterialet genom att bokslutsbilagor kompletteras med samtliga underliggande dokument i samma pärm. Detta skulle stärka den interna kontrollen i bokslutsprocessen och spara tid samt möjliggöra för revisionen att fokusera på väsentliga granskningsområden. Ytterligare en fördel är att räkenskapsmaterialet arkiveras i ett sammanhang vilket säkrar spårbarhet även i framtiden.

De underlag som presenteras från förvaltningarna är i många fall bristfälliga när det gäller fordringar och skulder. Det är inte tillräckligt med ett utdrag ur

huvudboken. Av ett underlag ska framgå motpart, orsak till bokningen samt vilken period beloppet avser. Vi noterar också att bokslutsanvisningarna inte till fullo följts av alla förvaltningar och rekommenderar att ansvaret för den interna kontrollen avseende räkenskapsinformationen tydliggörs.

3.3 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.3.1 Förvaltningsberättelse

3.3.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet 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. Det saknas en tydlig redovisning av hur utfallet i resultat- och balansräkningen förhåller sig till av fullmäktige fastställd budget. En utveckling i detta avseende skulle ytterligare öka analysvärdet och underlätta läsningen av den finansiella analysen.

Händelser av väsentlig betydelse

Av förvaltningsberättelsens avsnitt Verksamheterna framgår väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Vi saknar dock uppgift om avyttring av Nornan 28 (gamla sjukhuset) och de avtal som upprättats i samband med försäljningen.

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 mer tabeller och diagram. Sammantaget görs därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv kan utvecklas. Hur kommunstyrelse och nämnderna arbetar med styrning och uppföljning bör även beskrivas i förvaltningsberättelsen.

3.3.1.2 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.

3.3.1.3 Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

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

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget	Utfall	Prognos 10-08-31	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse	-3,0	-20,8	-10,3	-17,8
Socialnämnd	0	-14,0	-18,9	-12,1
Barn- och utbildningsnämnd	0	2,2	-8,3	2,2
Kultur- och fritidsnämnd	0	2,1	0,0	2,1
Miljö- och samhällsbyggnad	0	0,4	1,0	0,4
Revisionen	0	0,3	0,0	0,3
Summa nämnderna	-3,0	-29,8	-36,5	-26,8
Finansförvaltningen	7,9	69,2		61,1

Skillnaden mellan nämndernas årsprognos per augusti och årsutfall är netto 6,7 mnkr vilket indikerar att prognosverktygen kan utvecklas. Barn- och utbildningsnämndens årsutfall är 10,5 mnkr bättre jämfört med prognosen medan kommunstyrelsens årsutfall är 10,5 mnkr sämre.

Enligt uppgift beror den stora budgetavvikelsen på finansförvaltningen, 61,1 mnkr på ökade skatteintäkter, realisationsvinst, återvunnen kundfordran m.m.

Sammantaget bedömer vi att prognossäkerheten behöver stärkas och analysen av budgetavvikelser utvecklas i årsredovisningen.

3.3.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts. Hänsyn har tagits till reavinst på 26,1 mnkr.

3.3.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att de finansiella målen för den löpande verksamheten inte uppnås i och med redovisat resultat och ekonomisk ställning för 2010. Reavinst på 26,1 mnkr är då exkluderad.

Vi kan inte uttala oss om målen för verksamheten uppnås eller inte uppnås utifrån åiterrapporteringen i årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av kommungemensamma mål och direktiv samt en översiktlig redogörelse av verksamheterna. Redovisningen är dock inte så strukturerad att en avstämning kan ske på ett enkelt sätt. Det saknas

enligt vår mening en sammanfattande bedömning av hur årets verksamhetsmässiga resultat förhåller sig till av fullmäktige fastställda mål och direktiv. Av de kommungemensamma målen är det svårt att avgöra vilka som ska uppnås under mandatperioden och vilka som ska uppnås under 2010. Flera av målen och direktiven är inte heller mätbara. En förbättring från föregående år är att för varje mål och direktiv finns uttalat om målet är uppnått eller inte respektive om direktivet är genomfört eller inte. Vi konstaterar då att ett flertal av de 22 kommungemensamma målen inte uppnås. Inom området Infrastruktur uppnås dock två av tre mål och ett mål är på väg att uppfyllas.

3.3.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2010. Resultatet är justerat med realisationsvinst och ändrade redovisningsprinciper för anslutningsavgifter.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall 2010	Måluppfyllelse
Resultat – under mandatperioden ska resultatet årligen uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultat 1,2 %	Målet är ej uppnått

3.3.3.2 Mål för verksamheten

Kommunens ekonomistyrning är uppbyggd kring ett antal balansräkningsenheter på nämndnivå. 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. Över- och underskott i nämndernas verksamhet balanseras som eget kapital i respektive balansräkning.

Ekonomistyrningsprinciperna fastställdes av kommunfullmäktige i november 2005.

Förvaltningsberättelsen för 2010 innehåller en uppföljning av kommungemensamma mål och direktiv samt en översiktlig redogörelse av verksamheterna, se ovan.

3.3.4 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.

Bedömning och iakttagelser

Nämnderna redovisar verksamhetsidé och resultatmål 2010-2013 samt ekonomisk utvärdering. Några nämnder skriver också om personal, miljö, internkontroll och jämställdhet. Socialnämnden förtjänar att nämnas för att man i sin redovisning uttalat gör en samlad bedömning om målen uppnås eller inte. Inom individ- och familjeomsorg uppnås två av tre mål, inom funktionshinderområdet uppnås målet, inom äldreomsorgen två av tre mål. Dessvärre har nämnden dock inte uppnått det ekonomiska målet utan redovisar ett underskott för 2010 på 14 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar också en mängd mätresultat. När det gäller andelen elever som når målen i alla ämnen uppnås målet. Målet 2012 är minst 80 % och resultatet för 2010 är 78,7 %.

Kommunstyrelsens olika enheter redovisar sparsamt med måluppfyllelse av resultatmålen för 2010-2013; Information om de kommunala verksamheterna – målet inte helt uppnått, Ökad trafiksäkerhet genom fler gång- och cykelvägar – gång- och cykelväg på Centralgatan påbörjad, Gästhamnen har fortsatt ”Blå flagg” – målet uppnått, Medlemsavgiften till kommunalförbundet (räddningstjänst) ökar inte mer än den genomsnittliga kostnadsökningen i kommunens verksamheter – målet uppnått. Den ekonomiska avvikelsen från budget härrör bl a sig från verksamhetsfastigheter – lägre hyresintäkter och vatten och avlopp – ändrade redovisningsprinciper.

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.

3.4 Rättvisande räkenskaper

3.4.1 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 0,5 mnkr och avser av

fullmäktige beslutade medel till folkhälsosatsningar. Vi rekommenderar att kommunen utvecklar andra metoder för att överföra resultat mellan budgetåren.

Vi bedömer att resultaträkningen i övrigt ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

Resultaträkning 2010	Utfall 2009	Utfall 2010	Ökn/ Minsk. %
Verksamhetens intäkter	260,2	286,2	1,0 %
Verksamhetens kostnader	-1 235,2	-1 291,8	4,6 %
Avskrivningar	-45,5	-42,7	-0,6 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 020,5	-1 047,7	2,6 %
Skatteintäkter	871,7	886,3	1,7 %
Generella statsbidrag	162,2	206,4	27,2 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 033,9</i>	<i>1 092,7</i>	<i>5,7 %</i>
Finansiella intäkter	10,3	4,9	-52,4 %
Finansiella kostnader	-14,4	-10,5	-28,7 %
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	9,3	39,4	
Årets resultat	9,3	39,4	

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar om 25 mnkr, förbättring med 24 mnkr jämfört med år 2009.
- Ökade personalkostnader med 7 mnkr varav 2 mnkr är förändrad redovisningsprincip avseende timlöner för december som tidigare bokförts året därpå.
- Köp av entreprenader och verksamhet uppgår till 243 mnkr 2010 vilket är 21 mnkr mer än 2009
- Uppbokad slutavräkning skatteintäkter för år 2009 och prognos 2010 uppgår i årets bokslut till -30 mnkr. I bokslut 2009 uppgick uppbokad slutavräkning 2008 och prognos 2009 till minus 61 mnkr. Skillnaden mot faktiskt utfall uppgår till 30 mnkr vilket således har förbättrat resultatet.

Ovanstående poster innebär netto en resultatförbättring om ca 26 mnkr mellan åren och förklarar en stor del av den totala resultatförbättringen om 30,1 mnkr.

3.4.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

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

Finansiell placering avseende pensionsmedel redovisas bland likvida medel. Om syftet med innehavet är långsiktigt ska de klassificeras som finansiella anläggningstillgångar, i annat fall som kortfristiga placeringar. Förutbetalda anslutningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som kortfristig skuld. Större delen av den posten ska redovisas som långfristig skuld. Balansräkningen är i övrigt 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 pärm. Detta skulle spara tid samt möjliggöra för revisionen att fokusera på väsentliga granskningsområden. Ytterligare en fördel är att räkenskapsmaterialet arkiveras i ett sammanhang vilket säkrar spårbarhet även 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 en differens mellan huvudbok och anläggningsregister på 1,1 mnkr som beror på en felaktig bokföring som rättas 2011. Balansposten är för låg.
- Till Alkärrsplans AB har utlånats 1,4 mnkr enligt överlåtelseavtal som även berör köp av Nynäshamns Exploatering ABs aktier i bolaget. Fordran uppgår till 1,7 mnkr. Mellanskillnaden avser utbetalning av bolagets fakturor som går via kommunen.
- Kalvö industriområde är färdigställt och försäljningen av industrimark har påbörjats under 2010. Bokfört värde är 31 mnkr och beräknat försäljningsvärde 28 mnkr vilket enligt uppgift grundar sig på marknadsvärdet i området. Vi anser att kommunen ska tillämpa lägsta värdets princip och skriva ner det bokförda värdet på Kalvö industriområde.
- Inkomsterna från försäljningen av Nornan 28 har efter nedskrivning av det bokförda värdet, 61,7 mnkr, förts till exploateringsredovisningen med 46,6 mnkr. Köpeskillingen uppgick till 120 mnkr. I samband med köpet upprättades ett driftavtal och ett exploateringsavtal med köparen

avseende exploatering av Alkärrsplan. Vi kan inte bedöma om exploateringsobjektet är korrekt värderat.

- För posten kundfordringar saknas en fullständig redovisning av bilagor och specifikationer. På två av de bilagor som finns redovisas differenser mellan huvudbok och reskontra på sammanlagt 293 tkr.
- Fordran avseende 6 % moms är upptagen med 459 tkr mer i bokföringen än vad skattedeklarationen visar.
- På kontot för balanserade projektmedel återfinns minst 0,5 mnkr som avser interna projekt. Det är ett avsteg från god redovisningssed att bokföra interna poster i balansräkningen vilket även påtalats vid föregående års granskningar.
- Ändrad redovisningsprincip avseende löneskulder för timanställda m.m. har belastat årets resultat med ca 2 mnkr. Förändringen borde ha redovisats direkt mot eget kapital
- Ändrad redovisningsprincip avseende anslutningsavgifter för VA har bokförts direkt som en minskning av eget kapital med 24 947 tkr.

3.4.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.4.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att KRLs krav i 8.2 uppfyllts samt att rekommendation 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. Konsolidering har skett av underliggande enheter på ett korrekt sätt. Vi bedömer att kommunen till inte till fullo uppfyller KRLs krav avseende 8.1 samt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning avseende gemensam förvaltningsberättelse.

Den sammanställda redovisningen omfattar alla helägda och delägda bolag utom Alkärrsplans Utvecklings AB där kommunen äger 19 % av aktierna. Enligt vår bedömning har kommunen ett mer betydande intresse i bolaget än vad ägarandelen indikerar i och med det samarbetsavtal som finns med huvudägaren om exploatering av området och vi menar att bolaget därför borde ingå i den sammanställda redovisningen.

När det gäller den gemensamma förvaltningsberättelsen anser vi att kommunen kan utveckla den med information 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.
- Väsentliga personalförhållanden.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

3.4.5 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

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

Kommunen följer från och med 2010 rekommendation nr 18 vilket innebär en förändrad redovisningsprincip avseende bokföring av anslutningsavgifter för vatten och avlopp. Från och med 2010 periodiserades även timlöner avseende december till rätt räkenskapsår.

2011-03-23

Anders Hägg
Certifierad kommunal revisor