
Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2010

Älvkarleby kommun

*Robert Heed
Hanna Franck*

April 2011



2011-04-13



Robert Heed
Projektledare



Bengt Andersson
Kundansvarig

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Revisionsfråga och metod	3
3	Granskningsresultat	5
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.1.2	Investeringsredovisning	6
3.1.1.3	Driftredovisning	7
3.1.2	Balanskrav	8
3.1.3	God ekonomisk hushållning	8
3.1.3.1	Finansiella mål	8
3.1.3.2	Mål för verksamheten	9
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	9
3.2	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1	Resultaträkning	10
3.2.2	Balansräkning	11
3.2.3	Kassaflödesanalys	12
3.2.4	Sammanställd redovisning	13
3.2.5	Tilläggsupplysningar	13

1 Sammanfattning

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är i huvudsak upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunen för 2010 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b), och att resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Vad gäller verksamhetsmålet uppfylls detta inte för 2010.

Kommunens ekonomiska läge

Årets resultat uppgår till +14,4 Mkr (+4,7 Mkr), att jämföra med budgeterat resultat om 13,1 Mkr. Resultatutfallet för 2010 är en förbättring med 9,7 Mkr jämfört med föregående år. I årets resultat inkluderas en realisationsvint om 11,6 Mkr från likvidationen av Älvkarleby Kommunhus AB. Resultatet för året belastas med 5,8 Mkr i underhållskostnader på Rotskärsskolan (föregående år 10,1 Mkr).

Verksamhetens nettokostnader har i jämförelse med år 2009 ökat med 1,8 Mkr vilket motsvarar en ökning med 0,5 %. Om man räknar bort jämförelsestörande poster, enligt årsredovisningen, i form av realisationsvinster och kostnader för underhåll på Rotskärsskolan ökar nettokostnaderna med 16,1 Mkr i jämförelse med föregående år, motsvarande 4,2%. Detta kan jämföras med skatteintäkter och generella statsbidrag som har ökat med 12,3 Mkr jämfört med år 2009, vilket motsvarar en ökning med 3,1 %.

Nämndernas totala budgetavvikelse uppgår till +0,9 Mkr att jämföra med föregående års avvikelse om +1,0 Mkr. Den största negativa budgetavvikelsen noteras inom socialnämnden med -4,6 Mkr medan den största positiva budgetavvikelsen noteras inom barn- och utbildningsnämnden med +3,9 Mkr.

Soliditeten uppgår för 2009 till 31%, vilket är en ökning med ca 2% från föregående år. Om man även tar hänsyn till den del av pensionsskulden som redovisas utanför balansräkningen om 205,4 Mkr (214,4 Mkr) blir soliditeten negativ om -22% (-30%).

Kommunen antog tre finansiella mål för 2010. Ett resultatmål, ett mål kring ökad soliditet samt ett kring likvida medel. Vi bedömer att samtliga tre mål för året har uppnåtts, men att resultatmålet har kunnat uppnås med hjälp av en större realisationsvinst.

För 2010 finns ett verksamhetsmässigt mål för god ekonomisk hushållning fastställt i form av det sk 2/4/6-målet, där verksamheterna ska bli effektivare till bibehållen servicenivå. För åren 2009-2011 ska totalt 12% av kostnadsmassan bort, varav 6% ska klarats av till och med 2010. Enligt redovisningen i årsredovisningen uppgår resultatet efter 2010 till 2,4%, vilket medför att målet inte uppnås för året.

Både kommunen och verksamheterna totalt redovisar även för 2010 överskott. Verksamhetens nettokostnad har ökat dock med 4,2% (exklusive jämförelsestörande poster) i jämförelse med 2009 medan utvecklingen av skatter och statsbidrag har ökat med 3,1% under motsvarande period. Detta trots att man under året har erhållit konjunkturstöd med 8,8 Mkr. Årets resultat bygger även på stor del av erhållna realisationsvinster.

Av de prognoser som lämnas av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) framgår att förutsättningarna för de kommande åren kommer att bli betydligt tuffare, både genom att ökningen av skatteintäkterna inte utvecklas lika snabbt som tidigare år samt ökade pensionskostnader. Det är därför av vikt att arbetet med att anpassa kostnadsutvecklingen till befintliga resurser fortsätter och att arbetet med att uppnå det sk 2/4/6-målet intensifieras under 2011. Detta för att upprätthålla en ekonomi i balans.

Nämndernas och kommunstyrelsens verksamhetsberättelser

Verksamhetsberättelserna tillsammans med det separat avsnittet kring uppföljning av fullmäktiges mål och uppdrag ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

Några av nämnderna har redovisat nyckeltal, men i likhet med tidigare år är rekommendationen att samtliga nämnder bör redovisa nyckeltal knutna till sin verksamhet till kommande år.

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 (RKR) 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

3.1 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 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 inkluderar en ekonomisk översikt som bl.a. innehåller en redogörelse kring årets resultat, nämndernas budgetutfall, verksamheternas kostnader samt uppföljning av kommunens finansiella mål.

Under rubriken "Fem år i sammandrag" redovisas finansiella nyckeltal i tillräcklig omfattning vilket även ger en bra möjlighet att göra en jämförelse över tiden.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen beskrivs väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Detta redovisas även till viss del i nämndernas verksamhetsberättelser.

Förväntad utveckling

I förvaltningsberättelsen beskrivs viktiga framtidsfrågor under rubriken "Framtiden". Motsvarande finns i nämndernas verksamhetsberättelser. Det återfinns även en känslighetsanalys, som redogör för vilken effekt det blir på ekonomin vid förändring av olika faktorer.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1a, dvs frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar personalredovisningen information om t.ex. anställda och lönekostnader. Den totala sjukfrånvaron har minskat under året och uppgår till 5,6% (6,4%). I avsnittet kring framtiden anges att nära 30% av de anställda att pensioneras fram till år 2020. Redogörelsen kan med fördel kompletteras med en beskrivning kring hur man arbetar med att klara av framtida rekryteringsbehov.

Gemensam förvaltningsberättelse

Enligt RKR 8.2 ska kommunens samlade verksamhet redovisas i en gemensam förvaltningsberättelse. Utöver detta ska särskilda upplysningar lämnas om koncernföretagen och förehavanden mellan kommunen och företagen.

Förvaltningsberättelsen omfattar en kort beskrivning av de kommunala bolagen avseende 2010. Sedan återfinns ett separat avsnitt med kommentarer till koncernredovisningen där det redogörs för mer i detalj kring organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen. I detta redogörs det även för uppdragsföretagen som inte ingår i den sammanställda redovisningen.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om total pensionsskuld. Redovisningen bör utvecklas med en specifikation över det totala pensionsåtagandet i enlighet med rekommendation 7.1. Pensionsskuld och ansvarsförbindelse som utgör kommunens totala pensionsåtagande uppgår per 2010-12-31 till 240 Mkr.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I Mål och budget för 2010 fastställde kommunfullmäktige mål och uppdrag. För målen anges måttal och när de ska följas upp och för uppdragen när de ska följas upp.

I årsredovisningen, som i år har kompletterats med ett separat målavsnitt, görs en överskådlig och strukturerad uppföljning av samtliga mål och uppdrag. Det görs en samlad bedömning av måluppfyllelsen som bygger på respektive nämnds uppföljning av aktuellt mål. Vi ser positivt på utvecklingen, som möjliggör för läsare att få en helhetsbild över måluppfyllelsen.

Det kan konstateras att bedömningen för vissa av målen, är att det är svårt att göra en bedömning. I övrigt är det ett flertal mål som inte uppfylls för året. För att kunna göra en bedömning kring måluppfyllelsen är det av vikt att utvecklingen kring målformulering samt måttal fortsätter.

3.1.1.2 Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar och hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Årets investeringar uppgår till 23,4 Mkr (36,9 Mkr) att jämföra med budgeterade investeringar om 41,0 Mkr. I den detaljerade redovisningen avseende projekt över 500 tkr framgår att de större investeringarna bland annat utgörs av ombyggnation av Rotskärsskolan 17,4 Mkr samt Västanån 1,3 Mkr. Totalt har investeringsutgiften för ombyggnationen av Rotskärsskolan fram till och med 2010 uppgått till 41 Mkr. Utöver detta har även ca 16 Mkr belastat driftredovisningen.

I förvaltningsberättelsen lämnas korta kommentarer till investeringsredovisningen. I denna anges totala investeringar, avvikelse mot budget och större investeringar. Rekommendationen är i likhet med tidigare år att kommentarerna gärna kan kompletteras med mer utförliga analyser/ kommentarer kring större avvikelser mot budget och jämförelse med föregående år.

3.1.1.3 Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas budget, utfall, budgetavvikelse samt prognos lämnad i samband med delårsrapporten, redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, tkr	Budget	Utfall	Budget-avvikelse	Prognos delår
Revision	550	528	22	0
Kommunstyrelse	59 475	59 455	20	144
Bygg- och miljönämnd	4 426	3 614	812	300
Kultur- och fritidsnämnd	15 615	14 859	756	-165
Barn- och utbildningsnämnd	190 850	186 928	3 922	719
Socialnämnd	141 450	146 066	-4 616	-1 706
Summa nämnderna	412 366	411 450	916	-708

Nämndernas totala budgetavvikelse uppgår till +0,9 Mkr att jämföra med föregående års avvikelse om +1,0 Mkr. Den största negativa budgetavvikelsen noteras inom socialnämnden med -4,6 Mkr medan den största positiva budgetavvikelsen noteras inom barn- och utbildningsnämnden med +3,9 Mkr.

I jämförelse med prognosen som lämnades i samband med delårsrapporten redovisar socialnämnden den största negativa avvikelsen mot prognosen medan barn- och utbildningsnämnden redovisar ett större överskott än vad som beräknades i samband med delårsrapporten.

I respektive nämnds verksamhetsberättelse kommenteras årets resultat. Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett totalt överskott mot budget om 3,9 Mkr, där förskolan redovisar underskott medan bland annat förskoleklass, grundskola samt gymnasium redovisar överskott. Orsakerna till överskott anges till lägre lokalkostnader och skolskjutsar samt inom gymnasiet att fler än beräknat har flyttat från kommunen. För socialnämnden redovisas ett underskott om -4,6 Mkr. Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott om -3,6 Mkr, framförallt orsakat av ökade kostnader för försörjningsstöd. Kostnaderna för försörjningsstöd har ökat med över 15% i jämförelse med föregående år. Vård- och omsorg redovisar underskott bland annat beroende av ökade kostnader för införande av nytt verksamhetssystem.

I driftsredovisningen redovisas även utfallet för finansförvaltningen. Denna visar på ett underskott mot budget om -1,4 Mkr (överskott 1,7 Mkr).

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer i likhet med kommunstyrelsens bedömning att balanskravet har uppfyllts för 2010.

I enlighet med reglerna kring balanskravet, ska tidigare års eventuellt negativa resultat regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Av årsredovisningen framgår att det inte finns några kvarstående underskott att återställa.

I anslutning till resultaträkningen återfinns en utredning av det balanskravsmässiga resultatet, det vill säga de justeringar som görs av årets resultat enligt resultaträkningen. Enligt reglerna ska justering göras för samtliga realisationsvinster samt eventuella justeringar av poster utifrån synnerliga skäl. Synnerliga skäl kan vara större omstruktureringskostnader samt orealiserade förluster på värdepapper.

Enligt utredningen uppgår årets resultat enligt balanskravet till +2,6 Mkr, vilket motsvarar årets resultat justerat med realisationsvinster om 11,7 Mkr.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

I Mål och budget för 2010 fastställde kommunfullmäktige mål för god ekonomisk hushållning ur både ett finansiellt som ett verksamhetsmässigt perspektiv.

I årsredovisningen finns en uppföljning av fullmäktiges finansiella- samt verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och ställning 2010, medan verksamhetsmålet inte uppnås.

3.1.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i Mål och budget 2010:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall 2010	Måluppfyllelse (kommunstyrelsens bedömning)
Årets resultat ska uppgå till minst 4,0 Mkr.	Resultat: 2009 4,7 Mkr 2010 14,4 Mkr	Målet uppnås
Soliditeten ska kontinuerligt öka och ett delmål för 2010 är, att den ska uppgå till minst 31%.	Soliditet: 091231 29% 101231 31%	Målet uppnås
Likvida medel ska i genomsnitt uppgå till 15 Mkr.	Likvida medel: 091231 62,7 Mkr 101231 43,2 Mkr	Målet uppnås

Kommentar

Det övergripande resultatmålet för 2010 uppnås, men uppnås med hjälp av en större realisationsvinst. Kommunstyrelsens egen bedömning är att graden av måluppfyllelse därigenom kan ifrågasättas.

3.1.3.2 Mål för verksamheten

I Mål och budget 2010 har fullmäktige fastställt ett verksamhetsmål med koppling till god ekonomisk hushållning:

- Verksamheten ska bli kostnadseffektivare till bibehållen servicenivå enligt 2/4/6, dvs 12% av kostnadsmassan ska bort (startvärde år 2008).

Den övergripande målsättningen bygger på att rationaliseringar ska ske i verksamheten för att uppnå effektivare service, men med bibehållen nivå. Målet är att minska kostnadsmassan med 12% på tre år (2% 2009, 4% 2010 och 6% 2011).

I förvaltningsberättelsen görs en översiktlig uppföljning av målet, för att sedan mer i detalj följas upp i det gemensamma avsnittet kring måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens samlade bedömning kring måluppfyllelsen lyder:

"Programmet har inte följts upp i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Uppföljningar mot standardkostnader och andra jämförelser saknas. Åtgärder som inte har påverkat omfattning och kvalitet har blandats med åtgärder som har haft sådan påverkan. Volymeffekter har inte beräknats.

Nämnderna totalt har för 2009-2010 bara nått 2,4% (9,5 mnkr) av målets 6,0% (23,3 mnkr). För att nå målet behöver andra och effektivare metoder och angreppssätt användas."

Sammanfattningsvis kan konstateras att inte vare sig kommunstyrelsen eller någon av nämnderna som har lämnat en redovisning av måluppfyllelse har uppnått målet för 2009-2010. Barn- och utbildningsnämnden har inte lämnat någon redogörelse.

Det är positivt att kommunstyrelsen i årets redovisning har gjort en samlad bedömning kring måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålet. Detta ger förutsättningar att få en uppfattning om kommunen uppfyller lagens intentioner kring god ekonomisk hushållning.

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.

Bedömning och iakttagelser

Redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar

Styrelsen och nämndernas redovisning av sitt uppdrag sker enligt en enhetlig struktur:

- Ansvarsområde
- Budgetutfall
- Viktiga händelser
- Framtiden

Redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag inkl graden av måluppfyllelse

Verksamhetsberättelserna tillsammans med det separat avsnittet kring uppföljning av fullmäktiges mål och uppdrag ger i allt väsentligt en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

Några av nämnderna har redovisat nyckeltal, men nyckeltalen för barn- och utbildningsnämnden saknas i årets redovisning. I likhet med tidigare år är rekommendationen att samtliga nämnder bör redovisa nyckeltal knutna till sin verksamhet till kommande år.

Det sker en analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och vilka genomförda åtgärder som gjorts

Det ekonomiska utfallet i förhållande till budget redovisas. Under rubriken "Budgetutfall" görs en analys av årets resultat och i regel kommenteras eventuella avvikelser.

Det vore intressant om nämnderna redovisade vilka åtgärder som vidtagits under året eller planeras för framtiden, för att uppnå/bibehålla en ekonomi i balans.

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.

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

Utifrån stickprov bedömer vi att intäkter och kostnader i allt väsentligt är periodiserade så att redovisningen ger en rättvisande bild av resultatet. De avvikelser som noterats anges nedan under rubriken balansräkning.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2010	Utfall 2009	Ökn/ minskn %
Verksamhetens intäkter	78 960	58 514	+34,9%
Verksamhetens kostnader	-464 216	-443 518	+4,7%
Avskrivningar inkl nedskrivningar	-11 977	-10 406	+15,1%
Verksamhetens nettokostnader	-397 233	-395 410	+0,5%
Skatteintäkter	339 945	334 266	+1,7%
Generella statsbidrag	72 735	66 125	+10,0%
Summa skatter och statsbidrag	412 680	400 391	+3,1%
Finansiella intäkter	1 362	3 734	- ---
Finansiella kostnader	-2 450	-4 039	----
Årets resultat	14 359	4 676	

Årets resultat uppgår till +14,4 Mkr (+4,7 Mkr), att jämföra med budgeterat resultat om 13,1 Mkr. Resultatutfallet för 2010 är en förbättring med 9,7 Mkr jämfört med föregående år. I årets resultat inkluderas en realisationsvint om 11,6 Mkr från likvidationen av Älvkarleby Kommunhus AB. Resultatet för året belastas med 5,8 Mkr i underhållskostnader på Rotskärsskolan (föregående år 10,1 Mkr).

De största avvikelserna mot budget eller förändringarna i jämförelse med föregående år kan framförallt förklaras av:

- Verksamhetens intäkter har ökat kraftigt under året. I årets ökning 20,4 Mkr återfinns 11,6 Mkr avseende realisationsvinst från likvidationen av Älvkarleby Kommunhus AB.
- Verksamhetens nettokostnader har i jämförelse med år 2009 ökat med 1,8 Mkr vilket motsvarar en ökning med 0,5 %. Om man räknar bort jämförelsestörande poster, enligt årsredovisningen, i form av realisationsvinster och kostnader för underhåll på Rotskärsskolan ökar nettokostnaderna med 16,1 Mkr motsvarande 4,2%.
- Avskrivningarna har under året ökat med 15%, vilket bland annat är orsakat av de genomförda investeringar i Rotskärsskolan.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag samt fastighetsavgift understiger budgeten med 0,1 Mkr. Ökningen i jämförelse med 2009 är 12,3 Mkr, vilket motsvarar en ökning med 3,1% (0,6 %). I ökningen ingår för 2010 konjunktur-stöd om 8,8 Mkr samt ökade intäkter för fastighetsavgift om 2,7 Mkr.

3.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Vi bedömer också att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, i allt väsentligt rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL, omfattar tillräckliga noter och bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Efter genomförd granskning kan följande synpunkter och kommentarer nämnas:

Tillgångar:

- Kommunen har under 2009 tecknat ett avtal om **medfinansiering** av Citybanan. Medfinansieringen uppgår enligt avtal till 4 Mkr (exklusive indexreglering). Bidraget ska redovisas i balansräkningen och kostnaderna kommer att belasta resultatet från och med det år första utbetalning sker.
- I granskningen har kontroll genomförts om inköp av **maskiner och inventarier** klassificerats riktigt, dvs om en kostnad ska bokföras som en driftkostnad eller om den ska aktiveras och resultatet endast belastas med avskrivningskostnad. Bedömningen är att det finns vissa brister i likhet med tidigare år, vilket medför att principerna kring gränsdragningen bör klargöras ytterligare.

Skulder:

- Redovisningen av **pensionskostnader** ska enligt RKR:s rekommendation 2.1 innehålla kompletterande information om antalet visstidsförordnanden och särskilda villkor som avviker från vad som är normalt. Redovisningen av pensioner behöver utvecklas.
- I likhet med tidigare år rekommenderas att **projektredovisningarna** utvecklas, där även en avstämning av kvarstående åtaganden görs och överrespektive underskott avräknas löpande.
- Löpande under året kostnadsförs förändring av **semesterlöneskuld**. När underlag togs fram i samband med bokslutet konstaterades en differens mellan den beräknade kostnaden och skulden i lönesystemet. Differensen om ca 2 Mkr har justerats för att överensstämmelse ska finnas med lönesystemets beräkningar. Till kommande år bör en utredning ske som fastställer orsaken till avvikelserna.

3.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar och att kassaflödesanalys i huvudsak upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning samt att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen kan med fördel kompletteras med ett avsnitt som beskriver vad man kan utläsa ur kassaflödesanalysen och förklaring till de största förändringarna under året.

3.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden samt att den i huvudsak följer kraven i KRL.

Redovisning av den samlade kommunala verksamheten följer dock inte kraven som finns i rekommendation 8.2. med bland annat en gemensam förvaltningsberättelse.

Vi bedömer vidare att konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande och beskrivits på ett korrekt sätt.

Noterna till den sammanställda redovisningen har utvecklats i jämförelse med föregående år. I år har även den sammanställda redovisningen kompletterats med en kassaflödesanalys, vilket följer god sed.

I ett separat redogörelse till den sammanställda redovisningen lämnas även uppgift om vilka andra juridiska personer som bedriver kommunal verksamhet.

Kommunkoncernen redovisar underskott om -0,6 Mkr (15,3 Mkr).

I likhet med föregående år är det viktigt att rutinen kring avstämningar utvecklas. Detta för att säkerställa att samtliga elimineringarna blir korrekta mellan de ingående enheterna. Även dokumentationen till den sammanställda redovisningen kan kompletteras för att styrka de justeringar och elimineringar som görs.

3.2.5 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

I årsredovisningen ska det lämnas tilläggsupplysningar i enlighet med KRL:s krav och i övrigt i enlighet med god redovisningssed. Detta för att de som tar del av årsredovisningen ska få den information som behövs för att förstå innehållet på ett korrekt sätt.

Vilka krav som ställs på tilläggsinformation återfinns bland annat i rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning. Det framkommer även i KRL 1:3 att i de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed ska upplysning om detta och skälen för avvikelsen framgå av årsredovisningen.

I årsredovisningen återfinns ett separat avsnitt om redovisningsprinciper. Utöver detta lämnas tilläggsinformation i noterna till räkenskaperna.

Under de olika avsnitten i rapporten lyfts ett antal exempel på brister fram. Dessa avvikelser framgår i regel inte av redovisningsprinciperna. Vi bedömer att tilläggsupplysningar i årsredovisningen behöver utvecklas för att på ett mer heltäckande sätt uppfylla de krav som ställs i KRL, rekommendationer från RKR samt god redovisningssed i övrigt. Ett bra stöd i denna utveckling är RKR:s skrift "Utformning av tilläggsupplysningar 2010 – vägledning och exempel".