

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2008

Sandvikens kommun

April 2009

Pär Månsson

Robert Heed

Josefin Loqvist

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	5
2.1	Bakgrund	5
2.2	Revisionsfråga och metod	5
3	Granskningsresultat	7
3.1	Förvaltningsberättelse	7
3.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	7
3.1.2	Investeringsredovisning	9
3.1.3	Driftredovisning	10
3.1.4	Balanskrav	11
3.1.5	God ekonomisk hushållning	11
3.2	Resultaträkning	13
3.3	Balansräkning	14
3.4	Kassaflödesanalys	16
3.5	Sammanställd redovisning	16
3.6	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper	17
3.7	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	18

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 upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunens ekonomiska läge

Årets resultat uppgår till 4,9 Mkr (3,1 Mkr), att jämföra med budgeterat resultat om 5,0 Mkr. Resultatutfallet för 2008 är en förbättring med 1,8 Mkr jämfört med föregående år. Det redovisade resultatet understiger den beslutade budgeten med 0,1 Mkr.

I bedömningen av resultatet enligt kraven kring balanskravet, redovisas för 2008 ett underskott om -0,4 Mkr.

Totalt redovisar verksamheterna ett underskott om -19,7 Mkr (överskott om 0,6 Mkr). Av nämnderna är det endast kultur- och fritidsnämnden som redovisar överskott. Utöver detta redovisar kommunstyrelsens förvaltning ett överskott. Även området politik redovisar ett mindre överskott. Det största underskottet mot budget redovisas av kunskapsnämnden om -17,8 Mkr (-0,4 Mkr).

Verksamhetens nettokostnader överstiger de budgeterade med 1,5 Mkr och i jämförelse med år 2007 har nettokostnaderna ökat med 60,3 Mkr, vilket motsvarar en ökning med 3,9% (5,0%). Skatteintäkter och generella statsbidrag understiger budgeten med 3,4 Mkr. Ökningen i jämförelse med 2007 är 68,6 Mkr, vilket motsvarar en ökning med 4,4 % (4,5%).

Soliditeten uppgår för 2008 till 44%, vilket är en marginell förbättring i jämförelse med föregående år. Om man även räknar in pensionsförpliktelser intjänade före 1998, är soliditeten negativ -1,5% (-0,9%).

I Budget 2008 fastställs utöver långsiktiga och kortsiktiga mål, även mål av betydelse för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt samt verksamhetsperspektiv.

Bedömningen är att årets resultat är i linje med det finansiella målet och att verksamhetsmålen i stort är uppfyllda för 2008.

Med den bedömning som finns kring den ekonomiska utvecklingen inom kommunsektorn, kommer de närmaste åren att bli tuffa ur ett ekonomiskt perspektiv. Vi instämmer i kommunens egen bedömning, som görs i sammanfattningen i den finansiella analysen:

- Att det är önskvärt att uppnå resultatmålen om 20 Mkr för 2010 och 25 Mkr för 2011 även om den nationella och internationella ekonomiska krisen i dagsläget inte underlättar för kommunen att uppnå målet.
- Att det är angeläget att på sikt få en balans mellan investerings- och avskrivningsnivåer.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller fr.o.m. 1998 och reglerar externredovisningen. 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. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för årsredovisningen.

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 är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv skall 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 räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

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 revisions sed. 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. 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

I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed har i regel upplysning om detta och skälen för avvikelsen lämnats under rubriken Redovisningsprinciper (krav enligt KRL 1:3).

Granskningsresultatet från vår avstämning kring redovisningsprinciper redovisas under avsnitt 3.6.

3.1 Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att kommunen skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1)
- särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro (KRL 4:1 a)
- samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)
- en redovisning av hur det negativa resultatet skall regleras (KRL 4:4)
- en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning (KRL 4:5)
- sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 skall också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1).

3.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med KRL och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- väsentliga personalförhållanden, bl a den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron
- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

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. Årsredovisningen innehåller en sammanfattande finansiell analys samt en finansiell analys, som bygger på en modell med fyra perspektiv: det ekonomiska resultatet, kapacitetutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den ekonomiska utvecklingen. Analysen ger en bra bild av kommunens ställning och hur olika faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Under rubriken ”Femårsöversikt” beskrivs och visas finansiella nyckeltal vilket även ger en bra möjlighet att göra en jämförelse över tiden.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen beskrivs kortfattat vilka väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Detta kompletteras med mer utförliga beskrivningar i respektive nämnd/styrelsens verksamhetsberättelse.

Förväntad utveckling

I förvaltningsberättelsen återfinns, bland annat i den sammanfattande finansiella analysen, något om den förväntade utvecklingen. Beskrivningar kring framtiden återfinns mer utförligt i nämnderna/styrelsens verksamhetsberättelser under ”Framtidsbedömningar”.

Väsentliga personalförhållanden

Personalredovisningen ger information om t.ex. antal anställda, sjukfrånvaro och personalkostnader. Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt är åldersindelad. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 7,2% (7,9%).

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Från och med 2008 har kommunen åter en traditionell nämnds- och förvaltningsorganisation, som bygger på en sektorsindelning och där nämnderna har det fulla ansvaret för ekonomi och verksamhet.

Övrigt

Under året har man arbetat aktivt med att ta fram ett underlag för en ny vision, Vision 2025. Beslut om den nya visionen ska fattas under våren 2009.

3.1.2 Investeringsredovisning

Vi har granskat att:

- investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med årets bokföring
- posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkningen och kassaflödesanalysen
- jämförelse med tidigare år görs
- avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats.

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 101,1 Mkr (161,2 Mkr), att jämföra med budgeterade investeringar om 119,5 Mkr. Av kommentarerna framgår att om- och tillbyggnationen av Bessermerymnasiet är en de stora investeringarna, med en total kostnad fram till och med 2008 om 83,8 Mkr. Andra större investeringar är Sandbacka park, etapp 5 samt tillkommande arbeten vid Göransson Arena.

I förvaltningsberättelsen finns det kommentarer till investeringsredovisningen, som beskriver verksamheten och de största investeringarna. För att öka informationsvärdet skulle redovisningen med fördel kunna kompletteras med en särredovisning över de större projekten, där man redovisar budget samt avvikelse mot budget per projekt. I de fall investeringarna sträcker sig över flera år är det av intresse att kunna följa det totala utfallet under åren och jämföra med den totala budgeten för projektet. Även en bedömning av beräknad kvarstående kostnad kan göras.

3.1.3 Driftredovisning

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från den systematiska bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- jämförelse med tidigare år görs
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

Bedömning och iakttagelser

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

Totalt redovisar verksamheterna ett underskott om -19,7 Mkr (överskott om 0,6 Mkr). Av nämnderna är det endast kultur- och fritidsnämnden som redovisar överskott. Utöver detta redovisar kommunstyrelsens förvaltning ett överskott. Även området politik redovisar ett mindre överskott. Det största underskottet mot budget redovisas av kunskapsnämnden om -17,8 Mkr (-0,4 Mkr).

I förvaltningsberättelsen redovisas en driftsredovisning med utfallet för respektive verksamhet i jämförelse med de två senaste åren. I respektive nämnds verksamhetsberättelse finns en mer specificerad redovisning kompletterat med kommentarer till årets resultat.

Inom kunskapsnämnden redovisar samtliga verksamheter underskott, förskola och grundskola redovisar ett underskott om -9,6 Mkr i jämförelse mot budget samt gymnasieskola -6,9 Mkr. En av de bidragande orsakerna till underskotten är högre personalkostnader än budget bland annat på grund av att anpassningen av antalet tjänster dragit ut på tiden.

I driftredovisningen framgår att den finansiella verksamheten gör ett överskott mot budget om 12,1 Mkr, bland annat beroende av lägre räntekostnader än budgeterat. En bidragande orsak till detta har varit att vissa investeringar försenats, vilket medförde att nyupplåningen kunde senareläggas.

3.1.4 Balanskrav

Vi har granskat:

- kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts
- om det i förvaltningsberättelsen anges när och på vilket sätt man avser att göra den i kommunallagen (KL 8:5) föreskrivna reglering i de fall ett negativt resultat uppvisas
- om det i förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om hur tidigare års negativa resultat har reglerats
- om det i förvaltningsberättelsen framgår skälen till att inte reglera ett negativt resultat, i de fall fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte skall ske.

Bedömning och iakttagelser

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 finns ett underskott från 2007 om -0,3 Mkr kvar att täcka.

I förvaltningsberättelsen 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 realiserade förluster på värdepapper.

Enligt utredningen uppgår årets resultat enligt balanskravet till -0,4 Mkr, vilket motsvarar årets resultat justerat med realisationsvinster.

Vi bedömer i likhet med kommunens egen bedömning att underskottet enligt balanskravet uppgår till -0,4 Mkr, vilket måste återställas under de närmaste tre åren (2009-2011). Utöver detta ska underskottet från 2007 täckas.

3.1.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat:

- måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse god ekonomisk hushållning
- måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

I Budget 2008 fastställdes utöver långsiktiga och kortsiktiga mål, även mål av betydelse för god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt samt verksamhetsperspektiv.

Vi bedömer att det i årsredovisningen finns en uppföljning av fullmäktiges verksamhetsmål samt finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Uppföljningen görs i verksamhetsberättelsen för Kommungemensam verksamhet.

Vi bedömer att årets resultat är i linje med det finansiella målet och kommunens egen bedömning är att verksamhetsmålen i stort är uppfyllda för 2008.

Vi ser positivt på den utveckling som pågår av ta fram en ny modell för att utveckla målstyrningen. I denna utveckling kan med fördel ytterligare finansiella målsättningar fastställas. En lämplig utgångspunkt kan vara den finansiella analys som redovisas i budget och årsredovisning.

Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Ett resultat om 5 Mkr eller 0,3% av skatteunderlaget
- Självfinansieringsgraden av kommunens investeringar ska öka och 2010 uppgå till 100%

Resultatmål

Resultatet för 2008 uppgår till 4,9 Mkr.

Självfinansierade investeringar

I redogörelsen anges att målet är på längre sikt och inte kommer att uppnås under 2008. Enligt den sammanfattande ekonomiska analysen har självfinansieringen av investeringarna dock ökat under året från 10,9% till 88,5%.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är:

- Utveckla konceptet Sandbacka Park
- Införa minst en e-tjänst för verksamhetseffektivisering
- Minska sjukfrånvaron för samtliga personalgrupper

Utveckla konceptet Sandbacka Park

Våren 2008 erhöll Sandbacka Park Utveckling EU-stöd för att under åren 2008 och 2009 satsa på ett ”Kompetenscentrum för Industriell IT”.

Införa e-tjänster

Under året har en e-tjänst tagits i bruk genom att individuella utvecklingsplaner kan hanteras digitalt.

Sjukfrånvaron

Under 2008 har sjukfrånvaron minskat med 0,5% till totalt 7,2% och generellt anges att en sänkt sjukfrånvaro redovisas inom samtliga av kommunens personalgrupper.

Den ursprungliga målsättningen var att sjukfrånvaron skulle minska till 6,5% vid utgången av 2008. Målsättningen har i budget 2009 omformulerats att den ska vara 6,0% vid utgången av år 2011.

3.2 Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat, att resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL och att noter finns i tillräcklig omfattning.

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.

För att öka informationsvärdet kan uppställningen kompletteras med årets budget.

Nedanstående redovisas resultaträkningens delposter (Mkr):

	Utfall 2008	Budget 2008	Utfall 2007
Verksamheternas nettokostnader	-1 595,5	-1 594,0	-1 535,2
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 610,3	1 613,7	1 541,7
Finansiellt netto	-9,9	-14,7	-3,4
Årets resultat	4,9	5,0	3,1

Årets resultat uppgår till +4,9 Mkr. Resultatet för 2007 uppgick till +3,1 Mkr, vilket gör att resultatutfallet för 2008 är en förbättring med 1,8 Mkr jämfört med föregående år. Det redovisade resultatet understiger den beslutade budgeten med 0,1 Mkr.

Kommentarer till 2008-års utfall:

- Verksamhetens nettokostnader överstiger de budgeterade med 1,5 Mkr och i jämförelse med år 2007 har nettokostnaderna ökat med 60,3 Mkr, vilket motsvarar en ökning med 3,9%.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag understiger budgeten med 3,4 Mkr. Ökningen i jämförelse med 2007 är 68,6 Mkr, vilket motsvarar en ökning med 4,4 %.

3.3 Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen. (KRL 5:2)

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning

- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

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 och omfattar tillräckliga noter. I huvudsak finns bilagor/specifikationer i tillräcklig omfattning.

Efter genomförd granskning kan följande synpunkter och kommentarer lämnas:

Tillgångar:

I redovisningsprinciperna framgår att värderingen av de **finansiella anläggningstillgångarna** sker till anskaffningsvärde, även i de fall det verkliga värdet är lägre, på grund av att det finns en garanti att kommunen återfår minst det nominella värdet.

Under året har **sotningsverksamheten** förts över från kommunen till Sandviken Energi. Under hösten har utredning gjorts för att säkerställa de ekonomiska förhållandena som detta har fört med sig.

I föregående års bokslut hade kommunen fordringar på Länsstyrelsen om 8,2 Mkr avseende ej utbetalade **projektmedel**. Kommunen har under året erhållit en bekräftelse från Länsstyrelsen att kommunen ska erhålla dessa. Det är dock oklart när Länsstyrelsen har möjlighet att betala. Fordringarna uppgick per 081231 till 3,5 Mkr.

Skulder:

Det är positivt att de **långfristiga skulderna** har minskat med 9,4 Mkr under året.

3.4 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen skall kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas (KRL 7:1).

Vi har granskat att:

- kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar och att kassaflödesanalys har 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.

3.5 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomiska åtaganden oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. (Rådets rekommendation)

Den sammanställda redovisningen skall innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens och de juridiska personernas resultat- och balansräkning. (KRL 8:2)

Det är god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys. (Rådets rekommendation)

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en kassaflödesanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter. Det innebär delposterna i noterna ska vara rensade från intern poster (upplysning om interna poster ska därför inte anges).
- den sammanställda redovisningen omfattar samtliga kommunens företag
- konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande

- proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod tillämpas vid konsolideringen
- beloppen överensstämmer mellan den sammanställda redovisningen och de ingående företagens redovisningar
- interna poster har eliminerats i allt väsentligt även i notapparaten.

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 och rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning.

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

Kommunkoncernen redovisar ett överskott om 28,4 Mkr (13,1 Mkr). Den största delen av det positiva resultatet hänför sig till Stadshuskoncernen, främst från energibolaget.

I kommentarerna till den sammanställda redovisningen redogörs det för de bolag som ingår i kommunkoncernen i stort sett enligt samma struktur som övriga verksamhetsberättelser. Redogörelsen är utförlig och beskriver de ingående enheternas verksamhet, resultat och framtidsbedömningar på ett överskådligt sätt.

Det finns även en sammanställning över respektive enhets resultat- och balansdata, som ger en bra överblick över kommunkoncernen.

Utöver detta finns även en redogörelse över kommunens innehav i övriga bolag samt med vilka kommunalförbund kommunen samverkar med, utan att de ingår i den sammanställda redovisningen.

3.6 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

... Om avvikelser görs från vad som följer av allmänna råd eller rekommendationer från normgivande organ på det kommunala området, skall upplysning om detta och om skälen för avvikelserna lämnas i en not. (KRL 1:3)

... Resultaträkningen, balansräkningen och kassaflödesanalysen får kompletteras med upplysningar i noter. I så fall skall hänvisning göras vid de poster i resultaträkningen, balansräkningen till vilka upplysningarna hänför sig. (KRL 3:2)

... Om principerna för värdering, klassificering eller indelningen i poster eller delposter ändrats, skall posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om ... Om det finns särskilda skäl och är förenligt med god redovisningssed, behöver omräkning eller ändring inte göras. Skälen för detta ska anges i not. (KRL 5:6)

... I samband med uppskrivningen av finansiella anläggningstillgångar skall det i en not lämnas upplysning om storleken på det uppskrivna beloppet. (KRL 6:6)

Principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder skall anges.

Utöver KRL:s krav ställer RKR:s rekommendationer krav på tilläggsupplysningar. Flera rekommendationer hänvisar till Redovisningsrådet för publika företags rekommendationer, vilka oftast har omfattande krav på tilläggsupplysningar.

Bland annat i rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning anges vilka krav som ställs på tilläggsinformation i årsredovisningen. I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed ska upplysning om detta och skälen för avvikelsen framgå av årsredovisningen (krav enligt KRL 1:3).

Vi bedömer att årsredovisningen i stort lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar erforderliga tilläggsupplysningar. I de fall man avviker redogör man i regel för detta bland redovisningsprinciperna.

3.7 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.

Vi har övergripande granskat att:

- redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar
- redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag
- målen för verksamheten samt graden av måluppfyllelse
- det sker en analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och vilka genomförda åtgärder som gjorts

Bedömning och iakttagelser

Redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar

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

- Verksamhetsuppdrag
- Ekonomiskt utfall
- Måluppfyllelse och viktiga händelser
- Prestations- och kvalitetsmått
- Framtidsbedömning

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

Verksamhetsberättelserna ger i stort en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

Under rubriken ”Måluppfyllelse och viktiga händelser” redogörs i regel för graden av måluppfyllelse. Redovisningen kompletteras även med prestations- och kvalitetsmått, som medför att man får en överblick över väsentliga nyckeltal inom verksamheten.

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 ”Ekonomiskt utfall” görs en analys av årets resultat och i regel kommenteras eventuella avvikelser. I de fall åtgärder har vidtagits för att uppnå resultatet, kan med fördel mer utförliga kommentarer lämnas kring vilka åtgärder som vidtagits och vilken effekt de haft.