

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2009

Söderköpings kommun

25 mars 2010

Matti Leskelä

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Bakgrund, syfte och metod	2
3	Granskningsresultat.....	4
3.1	Förvaltningsberättelse.....	4
3.2	Investeringsredovisning.....	4
3.3	Driftredovisning	4
3.4	Balanskrav	5
3.5	God ekonomisk hushållning	5
3.5.1	Finansiella mål	5
3.5.2	Mål för verksamheten	6
3.6	Redovisningsmetoder	7
3.6.1	Redovisningsprinciper	7
3.6.2	Balansräkning	7
3.6.3	Kassaflödesanalys	7
3.6.4	Sammanställd redovisning.....	7

200X-XX-XX

Namnförtydligande

Namnförtydligande

1 Sammanfattning

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

Resultatet i årsredovisningen är förenligt med det finansiella resultatmål som fullmäktige beslutat om. Dock har det finansiella målet gällande underhållsnivån ej uppnåtts enligt kommunens bedömning.

Verksamhetsmålen bedöms delvis vara uppfyllda.

Lagens balanskrav om en ekonomi i balans har uppfyllts.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed. De avvikelser som kan konstateras mot gällande rekommendationer bedöms inte vara av väsentlig karaktär. Vi ser det som viktigt att kommunen fortsätter att utveckla de löpande avstämningsrutinerna inom redovisningsområdet.

Kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Nettokostnaderna för nämnderna har ökat med 2,2 % jämfört med år 2008.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett stort underskott för sin verksamhet. Nämndens underskott uppgår till -7,1 mnkr. Nettokostnadsökningen jämfört med året innan är 2,8 %. Socialnämnden samt Kommunstyrelsen har överskott inom sina verksamheter.

Det finns fortsatt ett behov av att kvantifiera fler mål och därigenom förbättra revisorernas och medborgarnas möjlighet att bedöma måluppfyllelsen.

2 Bakgrund, syfte och metod

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.

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 (kap. 9, §9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet.

Granskningens syfte är att 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
- balansräkning

- kassaflödesanalys
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen syftar även till att översiktligt bedöma kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Vidare granskas 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 i samband med 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

3.1 Förvaltningsberättelse

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Årets resultat uppgår till 17,4 mnkr jämfört med 22,9 mnkr för 2008. Som flertalet kommuner uppvisar Söderköpings en ekonomi i balans för 2009. Ett flertal faktorer, som kommunen redovisar i förvaltningsberättelsen, bidrar till det positiva resultatet.

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. Sjukfrånvaron har minskat från 5,2 % för år 2008 till 4,1 % år 2009.

Förvaltningsberättelsen omfattar viss beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Ett avsnitt om verksamheten i bolagsform samt i uppdragsföretagen kan infogas i framtida förvaltningsberättelser för att öka följsamheten mot denna nya rekommendation.

3.2 Investeringsredovisning

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Investeringsredovisningen har stämts av mot noterna för anläggningstillgångar. Dessa noter bör utökas i omfattning för att ge läsaren av årsredovisningen mer detaljerade upplysningar om årets investeringar, försäljningar och avskrivningar.

3.3 Driftredovisning

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

Nettokostnaden för nämnderna har under året blivit 606 mnkr (593 mnkr). Utökningen uppgår till 2,2 %.

Barn- och utbildningsnämnden uppvisar ett stort underskott om -7,1 mnkr. Nettokostnaden för Barn- och utbildningsnämnden visar trots detta ingen osedvanligt stor ökning utan stannar vid 2,8 %.

Byggnämnden uppvisar ett mindre underskott medan övriga nämnder har bedrivit verksamheterna inom budgetramarna.

3.4 Balanskrav

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Balanskravsresultatet är 13,0 mnkr. Realisationsvinsterna som undantagits balanskravet uppgår till 5,2 mnkr.

3.5 God ekonomisk hushållning

3.5.1 Finansiella mål

De finansiella målens uppfyllelse är enligt nedan:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2009	Måluppfyllelse
Resultatet ska uppgå till 2 % av totala skatte- och statsbidragsintäkter.	Skatter och statsbidrag är 624 mnkr för 2009. Ett resultat om 12,5 mnkr krävs för uppfyllelse. Då årets resultat är 17,4 mnkr och balanskravsresultatet är 13,0 mnkr så har målet uppnåtts.
Kommunens tillgångar skall ha ett planerat underhåll som säkrar dess framtida värde	Kommunens bedömning är att målet ej uppnåtts för 2009.

1 av 2 finansiella mål har uppfyllts. Att underhållsmålet inte uppnåtts anges bero på att en reduktion av budgeten för fastighetsunderhåll år 2009. Indikation ges vidare i årsredovisningen om att underhållsbudgeten även för 2010 ligger på en låg nivå. Då detta mål angivits som ett av två finansiella mål så torde det vid budgettillfället ha ansetts varit särskilt viktigt att uppfylla. Mot den bakgrunden förefaller det motsägelsefullt att budgeten reducerats inom detta verksamhetsområde.

3.5.2 Mål för verksamheten

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.

Vår bedömning är att nämndernas redovisningar till viss del redovisar målutfallet i förhållande till fullmäktiges budget. Som påpekats vid tidigare granskningstillfällen så finns det dock fortsatt behov av att kvantifiera mål och därigenom förenkla fullmäktiges, revisorer- nas och medborgarnas bedömning av måluppfyllelse. Det är svårt att utläsa måluppfyllelsen i en verksamhetsberättelse om antalet mål är många samtidigt som uppfyllelsen är svårbedömd. Exempelvis ger Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsberättelse oklart besked om måluppfyllelsen.

Det övergripande målet är att kommunen skall uppfattas som så attraktiv att befolkningen ökar varje år. Detta mål ska förverkligas bl.a. genom att de finansiella målen uppfylls. Befolkningsantalet har enligt SCB ökat med 83 invånare under 2009. Detta övergripande mål är uppfyllt.

Målet att minska sjukfrånvaron med minst 2 arbetsdagar per årsarbetare har uppfyllts.

Bygg- och miljönämnden rapporterar att målet att fortsätta översynen av enskilda avlopp inom äldre fritidshusområden har uppfyllts.

Socialnämnden har som mål att brukarnas delaktighet och inflytande över insatserna ska öka. En kvalitetsundersökning visar att resultatet förbättrats 2009 jämfört med året innan. Målet har således uppfyllts.

3.6 Rättvisande räkenskaper

3.6.1 Resultaträkning

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Resultatet har påverkats i positiv riktning av ett antal poster av engångskaraktär. Kommunen redogör för dessa poster i sin förvaltningsberättelse.

Noterna kan förslagsvis utökas till att omfatta mer specificerade indelningar av verksamhetens intäkter och kostnader.

3.6.2 Balansräkning

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar i huvudsak tillräckliga noter. Notapparaten kan dock med fördel utökas ytterligare. Bl.a. kan detta göras för anläggningstillgångar där investeringar, försäljningar samt utrangeringar kan redovisas för respektive tillgångsslag.

Bilagor och specifikationer bedöms finnas i tillräcklig omfattning. Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Posterna är mer systematiskt avstämda än vid föregående bokslut.

3.6.3 Kassaflödesanalys

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Årets kassaflöde är negativt och uppgår till -8,9 mnkr. Amortering av lån har skett med 24,2 mnkr. Kassaflödet från investeringsverksamheten är -28,6 mnkr (-74,2). Således har investeringarna minskat betydligt jämfört med året innan.

3.6.4 Sammanställd redovisning

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Från år 2009 finns en ny rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning gällande sammanställd redovisning. Enligt denna ska en gemensam förvaltningsberättelse upprättas omfattande kommunens samlade verksamhet. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en redogörelse över de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten. Kommande bokslut kan utvecklas till att omfatta bl.a. denna del av rekommendationens normering.

Koncernens resultat efter finansnetto och före skatt uppgår till 16,6 mnkr (25,9).