



Bilaga 2

Granskning av årsredovisning 2010

Klippans kommun

Revisionsrapport

2011-04-11

Karin Andersson, revisionskonsult

Alf Wahlgren, certifierad kommunal revisor



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	5
2.1	Bakgrund.....	5
2.2	Revisionsfråga och metod.....	5
3	Granskningsresultat.....	7
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	7
3.1.1	Förvaltningsberättelse.....	7
3.1.2	Balanskrav	10
3.1.3	God ekonomisk hushållning.....	10
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	12
3.2	Rättvisande räkenskaper	13
3.2.1	Resultaträkning	13
3.2.2	Balansräkning.....	14
3.2.3	Kassaflödesanalys	16
3.2.4	Sammanställd redovisning	16
3.2.5	Tilläggsupplysningar	16



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.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

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

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Balanskravsavstämningen redovisas i förvaltningsberättelsen. Det justerade resultatet uppgår till 19,9 mnkr. Hänsyn har tagits till realisationsvinster minus 1,2 mnkr.

Utifrån återrapporteringen i förvaltningsberättelsen bedömer vi att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och ställning 2010.

Utifrån återrapporteringen i förvaltningsberättelsen bedömer vi att målen för verksamheten har uppnåtts (se vidare under 3.1.3.2).

Revisionen bedömer att redovisningen av nämndernas verksamhet är strukturerad på ett sådant sätt att den är relevant och svarar mot de mål som framgår av budget 2010. Dock saknar vi en sammanfattande bedömning som klargör att samtliga nämnder i olika grad rör sig i rätt riktning mot sina mål.

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer till balansräkningens poster måste förbättras till kommande år för att möjliggöra granskning och verifiering.

Årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller i allt väsentligt kraven enligt KRL och rådets rekommendationer. Avvikelse finns och framförallt gäller det att bättre redovisa kommunkoncernen enligt RKR 8.2 sammanställd redovisning vilket kommenterats ovan. Vidare



kan anläggningstillgångarna i not specificeras avseende årets händelser inom anläggningsgruppen, enligt RKR 11.1. Pensionskulden som ansvarsförbindelse kan också utvecklas avseende årets händelse i posten, enligt RKR 17. Kommunen avviker också från rådets rekommendation vad avser anslutningsavgifter (se investeringsredovisningen).

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 revisionssed. 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. Årets resultat är positivt med 21,1 mnkr. Årsresultatet för 2010 bedöms i förvaltningsberättelsen som det högsta någonsin. Bland förklaringarna till det positiva resultatet nämns att samliga nämnder har överskott eller nollresultat. Vidare har det tillfälliga konjunkturstödet på 16 mnkr påverkat resultatet.

Finansförvaltningen visar ett totalt överskott på 7,3 mnkr som beror på överskott mot budget avseende skatteintäkter, sänkta sjukförsäkringspremier, räntekostnader och pensionskostnader.

Händelser av väsentlig betydelse.

Under rubriken: "Viktiga händelser i Klippans kommun under året" framgår på ett tydligt sätt vilka väsentliga händelser som inträffat. Bland annat nämns att saneringen av Läderfabriksområdet fortsätter, att stora satsningar på fastighetsunderhåll har startat och att en ny organisation av hela ledningsstrukturen inom det sociala området har sjuösatts. Händelser av väsentlig betydelse återfinns också i nämndernas verksamhetsberättelser under rubriken "Årets verksamhet". Kommunövergripande fakta och bedömningar av mera allmän karaktär återfinns dessutom i avsnittet "Kommunstyrelsens ordförande".

Förväntad utveckling.

I förvaltningsberättelsens avsnitt om Befolkningsutveckling framgår att befolkningen sedan år 2001 har ökat. Vi anser att avsnittet bör förstärkas med befolkningsstatistiken som tydliggör den förväntade utvecklingen utifrån åldersklasser för ett antal år framåt i tiden. I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Framtidsutsikter" framgår den förväntade utvecklingen för kommunen i stort.

Den förväntade utvecklingen av kommunens verksamheter återfinns också i respektive nämnders verksamhetsberättelser under rubrikerna: "Utveckling/Framtid samt "Trender och utmaningar".

Väsentliga personalförhållanden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, dvs frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Enligt redovisningen har den totala sjukfrånvaron minskat från 5,4 % 2009 till 4,5 % 2010. Redovisat per åldersgrupp uppvisar samtliga åldergrupper en minskning. Noterbart är att i åldergruppen 50-67 år har sjukfrånvaron minskat från 6,2 % 2009 till 4,6 % 2010. Även långtidssjukfrånvaron förstärker att minska för både män och kvinnor.

Gemensam förvaltningsberättelse

Under rubriken "Resultat för nämnder och bolag" redogörs för det ekonomiska resultatet i de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten. Utöver nämnderna så redovisas resultaten för *Treklövern Bostad AB, Småindustrilokaler i Klippan AB, Norra Åsbo Renhållnings AB samt Söderåsens Miljöförbund*.

Utifrån kraven i RKR 8.2 bedömer vi att redovisningen bör kompletteras. Det gäller främst uppgifter och kommentarer som berör den samlade verksamhetens utveckling, väsentliga personalförhållanden, måluppfyllelse samt uppföljning av god ekonomisk hushållning. Vidare bör den gemensamma förvaltningsberättelsen förses med en redovisning av de ekonomiska engagemangen i företagen.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen saknas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1. Uppgifter om pensionsavsättning återfinns i not till balansräkningen.

Vi anser att upplysningarna i förvaltningsberättelsen om pensionsmedel och pensionsförpliktelser bör kompletteras utifrån den lista på uppgifter som återfinns RKR 7.1.

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

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. I årsredovisningens inledning redovisas en tabell med rubriken "Snabbfakta". I tabellen redovisas statistiska uppgifter och ekonomiska nyckeltal över perioden 2006-2010.

I ett avsnitt, strax innan själva förvaltningsberättelsen, redovisas under rubriken "Ledning/Styrning" hur Klippans kommun styrs. Här beskrivs styrsystemets olika delar under rubriker som: Balanserad styrning, Omvärldsanalys, Visioner, Fokusområden, Mål, Anslagsnivåer och målnivåer samt Återrapportering. En mer ingående återgivning av styrsystemets uppbyggnad görs i samband med vår bedömning av målen för god ekonomisk hushållning och nämndernas redovisning av sitt uppdrag i avsnitten 3.1.3 och 3.1.4 nedan.

3.1.1.2 Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Investeringsredovisningen redovisas per nämnd i sammandrag och större investeringar finns angivna i förvaltningsberättelsen. Kommentarer till de största investeringarna saknas även i årets investeringsredovisning. Likt tidigare år finns ingen information över tiden av de större investeringsprojekten. Enligt informationen i årsredovisningen ingår till viss del kommunens exploateringsverksamhet. Exploateringsstillgångar redovisas också med ett mindre belopp som en omsättningstillgång (se balansräkningen).

Nettoinvesteringarna uppgår 2010 till 43,8 mnkr (föregående år 38,6 mnkr) inklusive avgiftsfinansierad verksamhet. Planerade investeringar enligt budget 2010 uppgick till 60 mnkr. Avvikelsen om 16,2 mnkr beror huvudsakligen på projekt som påbörjats men inte färdigställt.

Kommunen har valt att redovisa anslutningsavgifter med 10% över resultatet och resterande 90% som en reduktion av det aktiverade värdet för anläggningstillgångar. Rådet för Kommunal Redovisning har givit ut en rekommendation att tillämpas från och med 2010 där bl a anslutningsavgifter behandlas. Enligt rekommendationen ska anslutningsavgiften bokföras initialt som en förutbetalad intäkt. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder. Klippans kommun följer i detta avseende inte god redovisningssed.

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. Likt tidigare år anser vi att informationsvärdet skulle öka om det till kommande år redovisades föregående års utfall gentemot budget.

Av driftredovisningen framgår att avvikelsen gentemot budget blev 15 mnkr, inklusive finansiering. Kommunstyrelsen och nämnderna, förutom socialnämnden minus 0,1 mnkr, redovisar överskott gentemot budget 2010. Kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden redovisar de största överskotten 3,2 mnkr respektive 3,5 mnkr. Finansförvaltningen visar ett överskott med 7,3 mnkr.

Nämnder och styrelsens budgetavvikelser kommenteras under respektive verksamhetsberättelse.

Nämndernas budgetavvikelse 2010 samt jämförelse med 2009 redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall	Budget- avvikelse 2010	Budget- avvikelse 2009
Kommunstyrelse	-57,4	3,2	1,2
Plan- och byggnämnd	-2,3	0,3	0,4
Kultur- och fritidsnämnd	-33,5	0,6	0,3
Barn- och utbildningsnämnd	-306,2	3,5	4,9
Socialnämnd	-260,9	-0,1	4,6
Räddningsnämnd	-10,0	0,1	0,3
Revision	-0,6	0	0
Summa nämnderna	-670,8	7,7	11,9
Finansförvaltning	691,9	7,3	3,5
Totalt kommunen		15,0	15,4

Orsakerna till avvikelser framgår av respektive nämnds verksamhetsberättelser i årsredovisningen.

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Balanskravsavstämningen redovisas i förvaltningsberättelsen. Det justerade resultatet uppgår till 19,9 mnkr. Hänsyn har tagits till realisationsvinster minus 1,2 mnkr.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Utifrån åiterrapporteringen i förvaltningsberättelsen bedömer vi att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och ställning 2010.

Utifrån åiterrapporteringen i förvaltningsberättelsen bedömer vi att målen för verksamheten har uppnåtts (se vidare under 3.1.3.2).

I budgeten för 2010 redogörs under rubriken ”God ekonomisk hushållning” att kommunen sedan 2007 tillämpar systemet för Balanserad styrning fullt ut. I budget 2010 förklaras det så här: ”*Det innebär att Kommunfullmäktige för samtliga nämnder, med övergripande fokusområden som grund, fastställer inriktningsmål för verksamheten. Nämnderna bryter sedan ner dessa inriktningsmål i resultatmål för de olika verksamhetsområdena. Samtliga mål inom systemet för balanserad styrning har i större eller mindre omfattning betydelse för god ekonomisk hushållning.*”

3.1.3.1 Finansiella mål

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

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2010	Utfall 2010	Måluppfyllelse
Årets resultat skall vara positivt samt täcka eventuella underskott från tidigare år.	Årets resultat är positivt. Några underskott från tidigare år finns inte.	<i>Målet bedöms som uppnått.</i>
Låneskulden skall vid mandatperiodens slut 2010 inte överstiga 21 Mkr. Särskilt beslut om energisparpaketet för byggnader (EPC) omfattas inte av målet.	I bokslutet understiger låneskulden 21 mnkr. Skulden uppgår vid årsskiftet till 7,7 mnkr. 5,3 mnkr är särskilt upplånade energisparande åtgärder (EPC).	<i>Målet bedöms som uppnått.</i>

3.1.3.2 Mål för verksamheten

I budget 2010 redovisas ”de övergripande verksamhetsmål som prioriterats såsom mest betydelsefulla för god ekonomisk hushållning”. Målen är:

- Utökad dialog med och delaktighet för medborgarna.
- Kommunens anställda skall vara delaktiga i sin enhets ekonomi för att öka förståelsen mellan förvaltningarna och se helheten i kommunens ekonomi.
- Verksamheterna skall kännetecknas av god ekonomisk hushållning och förmåga till anpassning och omprövning.
- Genom aktiv omvärldsbevakning skapa förutsättningar för att kunna handla och påverka framtiden.
- Aktivt verka för att minska samhället negativa klimatpåverkan.

Enligt KRL 4 kap 5 § skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. I förvaltningsberättelsen redovisas vilka aktiviteter som gjorts i samband med de olika verksamhetsmålen. Av den presenterade utvärderingen är det svårt

att utläsa om målen har uppnåtts. Vi anser att utvärderingen i förvaltningsberättelsen av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning bör göras tydligare och innehålla kommunstyrelsens egen bedömning.

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

I enlighet med Klippans kommuns styrsystem ska kommunens vision och fyra fokusområden: *Identitet/Varumärke, Dialog/Information, Gymnasiekola, Attraktivt boende* utgöra en plattform för kommunstyrelsens och nämndernas inriktningsmål.

För varje fokusområde skall nämnderna ha minst ett inriktningsmål. Samtliga inriktningsmål skall kopplas till ett av de fem perspektiven i Balanserad styrning:

- Medborgare/Kund
- Ekonomi
- Medarbetare
- Process/arbetsätt
- Utveckling/framtid

För perspektiven Ekonomi och Medarbetare är inriktningsmålen gemensamma för samtliga nämnder.

Fokusområdena skall ha genomslag i nämnderna genom att inriktningsmålen bryts ner i mätbara resultatmål.

Inriktningsmål definieras som mål att sträva mot och arbeta mot på längre sikt. Målen utgör underlag för resursfördelning mellan nämnderna och fastställs av kommunfullmäktige. Målen bedöms eller mäts utifrån om nämnden rör sig mot målet eller ej.

Resultatmål är ett mål att uppnå vid en viss tid (normalt budgetåret). Målen fastställs av respektive nämnd och gäller för verksamhetsområde och enhet. Målen mäts utifrån om de uppnås eller ej.

Utfallen av nämndernas resultatmål redovisas inte separat i årsredovisningen. I stället ska resultatmålsuppfyllelsen ligga till grund för bedömningen av inriktningsmålen.

Sammantaget redovisas 72 inriktningsmål fördelat på styrperspektiv och fokusområden. Nämndernas inriktningsmål variera från 8 till 14 mål. Minst inriktningsmål har räddningsnämnden. Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden har alla 14 inriktningsmål vardera.

Bedömning av måluppfyllelsen görs grafiskt utifrån de fem styrperspektiven med en mätare som går i fem steg från rött (dåligt) till grönt (utmärkt). Samtliga nämnders bedömningar av sina inriktningsmål varierar mellan gult (ok) och ljusgrönt (bra). Kultur- och fritidsnämnden har bedömt sin måluppfyllelse med genomgående gul färg medan räddningsnämnden bedömer sina mål inom samtliga styrperspektiv med genomgående ljusgrönt. För övriga nämnder görs bedömningar med gul eller grönt.

I nämndernas verksamhetsredovisning redovisas utöver måluppfyllelse en resultaträkning och olika verksamhetsmått för perioden 2007-2010.

Vi anser att nämndernas redovisningar i stort sett redovisar utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisionen bedömer att redovisningen av nämndernas verksamhet är strukturerad på ett sådant sätt att den är relevant och svarar mot de mål som framgår av budget 2010. Dock saknar vi en sammanfattande bedömning som klargör att samtliga nämnder i olika grad rör sig i rätt riktning mot sina mål.

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. Därutöver har kommunen upprättat en resultaträkning för va-verksamheten i enlighet med lagstiftningens krav på särredovisning av affärsdrivande verksamhet.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<i>Resultaträkning 2010-12-31</i>	<i>Utfall föreg år</i>	<i>Utfall 2010</i>	<i>Ökn/ Minsk. %</i>
Verksamhetens intäkter	239,4	237,6	
Verksamhetens kostnader	-843,5	-870,5	
Avskrivningar	-42,0	-39,1	
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-646,1</i>	<i>-672,0</i>	<i>4,0</i>
Skatteintäkter	483,4	491,8	
Generella statsbidrag	179,0	201,3	
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>662,4</i>	<i>693,1</i>	<i>4,6</i>
Finansiella intäkter	8,7	6,0	
Finansiella kostnader	-7,8	-6,0	
<i>Årets resultat</i>	<i>17,2</i>	<i>21,1</i>	<i>23</i>

Händelser och poster som haft väsentlig påverkan på resultatet 2010.

- Nedskrivning av fastigheter har påverkat resultatet 2010 med 7,4 mnkr.
- Tillfälligt konjunkturstöd påverkar generella statsbidrag 2010 med 16 mnkr.

3.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer till balansräkningens poster måste förbättras till kommande år för att möjliggöra granskning och verifiering.

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

Materiella anläggningstillgångar

Nedskrivningar av tidigare gjorda investeringar har under 2010 skett med 7,4 mnkr, varav Bryggeriet 1,3 mnkr, Norrekrok 2,0 mnkr, Stidsvigs skola 0,6 mnkr och Bolestad/Klippan 3:296 med 3,2 mnkr.



Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

Vid granskningen framgick att det fanns mindre differenser mellan kommunens kundfordringslista och bokföring. Differensen tyder på att avstämningsrutinerna inte fungerat under året. Rutinen måste säkerställas under 2011.

Likvida medel

Vid avstämningen av likvida medel mellan saldorapport/årsbesked från Swedbank och kommunens redovisning finns mindre differenser. Rutiner för avstämningsrutiner av kommunens bankmedel måste snarast säkerställas. Till kommande år är det viktigt att engagemangsbesked från bankerna inhämtas per den 31 december.

Till bokslutet saknas tillräckliga underlag för kommunens handkassor. Intyg/inventering av de olika kassorna saknas. I samband med depositioner för utlämnade nycklar och miniräknare inom barn- och utbildningsnämnden finns också i detta bokslut redovisade förskottskassor. Värdet är ringa för de redovisade posterna men rutinen för kontroll bör säkerställas under 2011.

Stiftelsernas redovisning 2010 finns fortfarande upptagna i kommunens redovisning och i de kontoutdrag som hämtats från banken över kommunens tillgångar. En stiftelse är en egen juridisk person och får ej sammanblanda sina räkenskaper med kommunens. Enligt uppgift har dock en förändring skett under 2011.

Avsättningar

Pensioner

Kommunens totala pensionsförpliktelser (avsättning och ansvarsförbindelser) uppgår år 2010 till 326,7 mnkr för anställda inkl löneskatt. Av dessa är 322,5 mnkr redovisade som en ansvarsförbindelse enligt kommunala redovisningslagen. Motsvarande belopp redovisades vid utgången av år 2009 till 342,0 mnkr. Således har åtagandet för dessa pensionsförpliktelser minskat med 19,5 mnkr. Förändringen har inte tillförts resultatet.

Kortfristiga skulder

Den bokförda skulden för kommunens depositionsavgifter för nycklar och miniräknare är 229 tkr (föregående år 318 tkr). Skulden har minskat men fortfarande finns inga underlag som styrker att det finns kontroll på inbetalda depositioner.



3.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Noter finns i tillräcklig omfattning och överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. År 2009 utgav Rådet för Kommunal Redovisning en rekommendation som behandlade gemensam förvaltningsberättelse och sammanställda räkenskaper. Kommunen har till stora delar följt rekommendationen men kan till kommande år komplettera förvaltningsberättelsen enligt RKR 8:2.

3.2.5 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Under 2010 genomförde Rådet för Kommunal Redovisning en praxisstudie som visade på bristande följsamhet i kommunsektorn och stor variation i utformning av de notupplysningar som är obligatoriska enligt RKR:s rekommendationer. I syfte att öka följsamheten och förbättra jämförbarheten har RKR under september 2010 utarbetat en vägledning med exempel på hur notupplysningar kan utformas. Vägledningen i sig är inte normerande medan den normerande texten finns i respektive rekommendation. Respektive kommun får också efter egen bedömning komplettera och ge ytterligare upplysningar i syfte att redovisa en rättvisande bild över årets resultat och ekonomisk ställning.

Årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller i allt väsentligt kraven enligt KRL och rådets rekommendationer. Avvikelse finns och framförallt gäller det att bättre redovisa kommunkoncernen enligt RKR 8.2 sammanställd redovisning vilket kommenterats ovan. Vidare kan anläggningstillgångarna i not specificeras avseende årets händelser inom anläggningsgruppen, enligt RKR 11.1. Pensionsskulden som ansvarsförbindelse kan också utvecklas avseende årets händelse i posten, enligt RKR 17. Kommunen avviker också från rådets rekommendation vad avser anslutningsavgifter (se investeringsredovisningen)

2011-04-11

Karin Andersson
Projektledare

Alf Wahlgren
Projektmedarbetare