

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2009

Oxelösunds kommun

23 mars 2010

Karin Jäderbrink

Matti Leskelä

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
	Bakgrund, syfte och metod	2
2	Granskningsresultat.....	4
2.1	Förvaltningsberättelse.....	4
2.2	Investeringsredovisning.....	5
2.3	Driftredovisning	5
2.4	Balanskrav	6
2.5	God ekonomisk hushållning	6
2.5.1	Finansiella mål	6
2.5.2	Mål för verksamheten	7
2.6	Rättvisande räkenskaper	8
2.6.1	Resultaträkning	8
2.6.2	Balansräkning	8
2.6.3	Kassaflödesanalys	9
2.6.4	Sammanställd redovisning.....	10

1 Sammanfattning

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

Resultatet i årsredovisningen är inte i enlighet med det **finansiella resultatmål** som fullmäktige beslutat om. Ett av de fem finansiella måtten är uppfyllt

Verksamhetsmålen bedöms delvis vara uppfyllda.

Lagens **balanskrav** om en ekonomi i balans har uppfyllts. Föregående års negativa resultat motsvarande -2,4 mkr avser kommunen återhämta under 2010.

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

Vi kan konstatera att det ekonomiska resultatet för 2009 har förbättrats sedan föregående år. Resultatet för 2009 är 5,9 mkr och resultatet för 2008 var -11,9 mkr. Vi noterar att som i flertalet kommuner har Oxelösunds ekonomi förbättrats jämfört med föregående år. Ett flertal engångsfaktorer bidrar till förbättringen av resultatet.

Vi konstaterar att nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag för 2009 är 102 % (103 % 2008) och skall jämföras med antaget mål d v s 97 %. Vi noterar dock att nettokostnaderna för verksamheten har sjunkit under året och betonar vikten av fortsatta åtgärder för att nå en uthållig och balanserad ekonomi.

Kommunen lever upp till balanskravet. Föregående års negativa balanskravsresultat motsvarande -2,4 mkr skall återhämtas inom tre år. Enligt årsredovisningen skall 2008 års negativa resultat återhämtas 2010.

Kommunen åberopar inga synnerliga skäl i årets balanskravsavstämning.

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.

2 Granskningsresultat

2.1 Förvaltningsberättelse

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.

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 5,9 mkr jämfört med -11,9 mkr för 2008. Som i flertalet kommuner har Oxelösunds ekonomi förbättrats jämfört med föregående år. Ett flertal faktorer, som kommunen redovisar i förvaltningsberättelsen, bidrar till förbättringen av resultatet. Vi bedömer att analysen av kommunens ekonomi har utvecklats i årets förvaltningsberättelse.

Väsentliga personalförhållanden redovisas och 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 7,4 % för år 2008 till 6 % år 2009.

För att utveckla förvaltningsberättelsen kan kommunen komplettera med bl.a. regionen och länets utveckling, befolkningsstruktur, näringsliv och arbetsmarknad samt riskbedömningar för exempelvis borgensåtaganden.

Intern kontroll är ett exempel på vad som är annat som är av betydelse för styrning och uppföljning. Vi föreslår att kommunen i årsredovisningen för 2010 redovisar styrelsens och nämndernas bedömning av den interna kontrollen.

2.2 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 finansieringsanalysen
- jämförelse med tidigare år görs
- avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats.

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar. Som föregående år föreslås utveckling ske när det gäller analys och kommentarer till avvikelser mot budget. Ett kortare avsnitt om detta bör tillföras den nuvarande investeringsredovisningen. Ingen uppföljning framgår av de investeringskalkyler som antagits.

2.3 Driftredovisning

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- jämförelse med tidigare år görs
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

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

Driftredovisningen redovisas i sammanfattning. Kostnader och intäkter redovisas per nämnd och per delverksamhet. Behov finns av att utveckla rapporter ur ekonomisystem för att fullständig avstämning ska kunna göras.

Nämnderna redovisar tillsammans ett överskott med 8,5 mkr relativt antagen budget.

2.4 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

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Enligt årsredovisningen är balanskravsresultatet 0,5 mkr. Realisationsvinsterna som undantagits balanskravet uppgår till 4,8 mkr. Kommunen har också reducerat för avsättning Citybanan d v s 1,2 mkr dock enbart i balanskravsavstämningen.

Det redovisade balanskravsresultatet för 2008 var -2,4 mkr. I förvaltningsberättelsen ska det anges upplysningar kring hur hanteringen av negativa balanskravsresultat ske. 2008 års balanskravsresultat ska regleras under de kommande tre åren (dvs. senast 2011). I årsredovisningen framgår att underskottet ska återhämtas i sin helhet under 2010.

2.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat:

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

2.5.1 Finansiella mål

Kommunens finansiella mål är att kommunens ekonomi ska vara stabil. Måtten för detta och dess måluppfyllelse är enligt nedan;

Finansiellt mål/mått fastställt av fullmäktige i budget 2009	Måluppfyllelse
Kommunens ekonomi ska vara stabil – på sikt vara 2 % av skatter och generella statsbidrag. För 2009 ska ett positivt resultat nås och fr o m 2012 minst 1 %	0,1 % för 2009 Uppfyllt.
Soliditeten för kommunen ska öka till 63 %	För 2009 - 58,2 %. Ej uppfyllt
Soliditeten för kommunkoncernen ska inte minska	Har minskat från 34,7% till 31,4 %. Ej uppfyllt.
Nettokostnadsandelen ska under planperioden minska till högst 97 %	102,1 % för 2009 (har dock minskat från 103,1 %) Ej uppfyllt
Investeringarna ska rymmas inom investeringsutrymmet (årets resultat + avskrivningar plus minskning av bokförda värden av sålda anläggningstillgångar)	Investeringar 18,6 mnkr netto. Finansieras med sammanlagt 15,8 mnkr. Ej uppfyllt.

Det finansiella målet är ej uppfyllt. Endast 1 av 5 mått har uppfyllts.

I kommunstyrelsens redovisning framgår en bra och tydlig redovisning av måluppfyllelsen.

2.5.2 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.

Kommunen redovisar uppfyllelsen av koncernmål i den inledande förvaltningsberättelsen. Vi bedömer att beskrivningen av måluppfyllelsen i årets årsredovisning har utvecklats. Det finns dock ett fortsatt behov av att kvantifiera mål och tydliggöra måluppfyllelsen.

Vi bedömer att målen för verksamheten delvis har uppfyllts. Vår bedömning är att nämndernas redovisningar till viss del redovisar måluppfyllelsen i förhållande till fullmäktiges budget.

2.6 Rättvisande räkenskaper

2.6.1 Resultaträkning

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.

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 bl.a. av ett antal poster av engångskaraktär, samt av förändrad semesterlöneskuld. Kommunen redogör för flertalet orsaker i sin förvaltningsberättelse.

Stickprov har genomförts avseende periodiseringar. Inga avvikelser har noterats.

2.6.2 Balansräkning

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.

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 i huvudsak tillräckliga noter.

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.

Vid granskningen kan konstateras att kommunen ändrat redovisningsprincip avseende semesterlöneskulld. Fr o m 2009 har semesterlöneskulden inhämtats vid årsskiftet och inte per den sista oktober som tidigare var fallet. Att byte av princip har skett framgår dock ej i förvaltningsberättelse, noter eller övriga upplysningar om vilken påverkan detta har på årets resultat. Vi kan konstatera att differensen mellan 2008 och 2009 är 3,5 mkr.

Vid beräkningen har ett för högt po-pålägg beräknats vilket innebär att skulden är ca 0,1 mkr för hög.

Vi kan konstatera att kommunen beskriver i sina redovisningsprinciper att löner redovisas enligt kontantmetoden. Vi noterar dock att utbildningsnämnden har bokat upp upplupna timlöner och inte de övriga nämnderna. Enligt kommunen kommer anpassning ske och samtliga timlöner att periodiseras fr o m 2010.

Vi har vid granskningen uppmärksammat att interna skuldebrev/avtal rörande de koncern-interna lånen ej finns dokumenterade. Enligt kommunen pågår f n en översyn av hanteringen. För året har också de koncerninterna lånen ökat med 65 mkr. Vi kan konstatera att den interna låneramen för bolagen vid årsskiftet överskridits.

Under året har ett i sammanhanget mindre belopp om 0,1 mkr aktiverats som immateriell tillgång. Ytterligare anskaffningar har också skett med 0,8 mkr.

Vi menar som tidigare att kommunen i enlighet med rekommendationen, ska vara restriktiva när det gäller att aktivera utgifter som immateriella anläggningstillgångar.

2.6.3 Kassaflödesanalys

Vi har granskat att;

- finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning

Vi bedömer att kassaflödesrapporten redovisar kommunens finansiering och investeringar.

2.6.4 Sammanställd redovisning

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en finansieringsanalys / kassaflödesanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter
- 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 västenligt

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 bör utvecklas till att omfatta ytterligare delar av rekommendationens normering.

Exempelvis ska, enligt den nya rekommendationen, obeskattade reserver i företagen i koncernbalansräkningen fördelas på eget kapital samt på avsättningar. Fördelning i enlighet med rekommendationen ger en förbättring av koncernens egna kapital med 26 mkr. En förändring av redovisningsprincip påverkar ej resultaträkningen.

Koncernens resultat uppgår till 11,6 mkr (-43,8 mkr).