

Bokslut och årsredovisning 2009

Vadstena kommun

| | |
|--------------|------------------|
| Räkenskapsår | 2009 |
| Datum | 3 april 2010 |
| Till | Revisorena |
| Från | Susanne Svensson |
| Angående | Granskning |

1 Inledning

Vi avger härmed rapport efter utförd granskning av bokslut och årsredovisning gällande räkenskapsåret 2009. Rapporten innehåller i första hand iakttagelser avseende väsentliga poster och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

1.1 Allmänt om bokslutsprocessen

Vid den överenskomna uppstarten i mars 2010 av bokslutsrevisionen var underlag till samtliga balansposter och årsredovisningen klar.

1.2 Redovisningsprinciper

Kommunen följer kommunal redovisningslag och rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning.

1.3 Granskning

Årsredovisningens balans- och resultaträkning, sammanställd redovisning, investeringsredovisning, kassaflödesanalys samt måluppfyllelse i verksamhetsberättelserna har granskats.

2 Resultat och ställning

2.1 Årets resultat

Kommunen redovisar för år 2009 ett överskott på 9 506 tkr. Budgeterat överskott var 3 419 tkr enligt reviderad budget i juni 2010 och föregående års överskott var 12 500 tkr. Jämfört med budget har kommunstyrelsen och nämnder sammantaget ett underskott på 6 610 tkr varav barn- och utbildningsnämnden 2 300 tkr och socialnämnden 5 400 tkr. Finansförvaltningen redovisar ett överskott på 12 697 tkr vilket ger ett netto på + 6 087 tkr (= 12 697 – 6 610). Budgetuppföljning med kommentarer finns medtagen i årsredovisningen.

Prognosen för helåret var i delårsbokslutet 2 180 tkr. Att utfallet blev bättre än prognosen beror på förbättrade skatteintäktsprognoser i slutet av året, AFA:s beslut om nollpremie för avtalsgruppsjukförsäkringen samt att pensionsprognoserna blev bättre än väntat. Bilaga 1 visar prognosuppföljning för åren 2007 – 2009.

2.1.1 Granskning

Skatteintäkter och utjämningsbidrag m m har kontrollerats mot underlag från Skatteverket. För övriga intäkter och kostnader har bland annat jämförelse skett mot föregående år och budget för att bedöma rimligheten. Vissa konton har analyserats på detaljnivå för kontroll samt mot underlag. Granskningen av resultaträkningen har utförts utan kommentarer och ger en rättvisande bild av resultatet. Resultatanalys för 2008 – 2009 år framgår av bilaga 2.

Notering angående PO-pålägg

På semester- och ferieskulden har PO-pålägg beräknats med 40,45 % motsvarande 3 656 tkr. Procentsatsen har varit gällande under året enligt rekommendation från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Vid årsbokslutet var rekommendationen att pålägget ska beräknas till 38,56 %. Skillnaden blir 219 tkr vilket inte är väsentligt för att ge en rättvisande bild av kommunens resultat men för att kunna göra ev jämförelser med andra kommuner rekommenderas att procentsatsen från SKL används.

2.2 Balansräkning

För granskning av balansräkning har en jämförande analys tagits fram, se bilaga 3. Fem poster har förändring > 8 000 tkr. Ökningen av likvida medel beror bland annat på att Skatteverket har betalat ut konjunkturstöd med 7 239 tkr för år 2010. Denna post finns också med som förutbetald intäkt vilket förklarar ökningen på 8 764 tkr. Skulden avseende avräkning skatter beror på att de preliminära utbetalningarna har varit för höga. Årets och föregående års positiva resultat på 9 506 respektive 12 500 tkr har gett möjlighet till amortering varför skulder till kreditinstitut minskat med 22 300 tkr.

2.2.1 Granskning

Kontroll har skett att samtliga balansposter har en upprättad bokslutsbilaga samt har jämförelse gjorts mot föregående år. Väsentligaste poster har granskats mot underlag. Egna beräkningar har också gjorts för att bedöma rimlighet. Granskning av balansräkningen har utförts utan anmärkning och bedöms ge en rättvisande bild.

Notering angående semesterlöneskulden i personalredovisningen

Personalredovisningen är informativ och beskriver t ex antal anställda, yrkesområden, åldersstruktur, sjukfrånvaro m m. Avsnittet om semester- och övertidsskulden skulle kunna kompletteras med hur mycket sparade dagar det finns.

3 Investeringsredovisning

Vid granskning av posten byggnader och mark har avstämning skett mot investeringsbudget. Investeringsredovisningen har förbättrats genom att jämförelse för större projekt sker mot budget och utfall.

4 Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning

Granskning av kassaflödesanalys och sammanställd redovisning har utförts utan anmärkning och bedöms vara korrekta.

5 Ändamålsenlighet & ekonomiskt tillfredställande verksamhet samt måluppfyllelse

5.1 Ekonomisk måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har antagit följande fyra finansiella mål för resterande del av mandatperioden:

- 1) Skattesatsen bibehålls oförändrad under perioden.
- 2) Målsättningen är att årets resultat bör uppgå till minst 1,5 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning.
- 3) Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och utjämning gör.
- 4) Soliditeten bör öka eller hållas oförändrad.

I årsredovisningen kommenteras samtliga mål och där framgår att resultatmål nr ett, två och fyra har uppnåtts. Mål nr tre uppfylls däremot inte då nettokostnaderna har ökat mer än skatter, generella bidrag och utjämning.

5.2 Balanskravet

Med årets överskott är balanskravet uppfyllts vilket också kommenteras i årsredovisningen.

5.3 Måluppfyllelse verksamhetsmål

I kommunens årsredovisning framgår att målstruktur, mål för olika nämnder och uppföljning av mål inte är uttömmande och enhetligt genomförd. För det första saknas en redovisning av övergripande mål fastställda av fullmäktige för år 2009. För det andra är redovisningen av mål och måluppfyllelse ojämn mellan nämnderna, en del nämnder redovisar inget alls (överförmyndarnämnden) medan andra har en omfattande redovisning (till exempel barn- och utbildningsnämnden). För det tredje har många av de mål som redovisas karaktären av aktiviteter. Effekten blir att måluppfyllelsen blir god när aktiviteten är genomförd. För det fjärde har många av de mål som redovisas svag koppling till kravet på god ekonomisk hushållning.

Ur revisionell synpunkt förordas en målstyrning som säkerställer att det finns en klar målstruktur mellan fullmäktige, nämnder och förvaltningar där målen bryts ner för varje nivå. Det är önskvärt att det också finns en koppling mellan verksamhetsmålen och

kravet på god ekonomisk hushållning för att redovisningen i årsbokslutet skall kunna ge information om de uppnådda resultaten i förhållande till resursinsatsen. Detta krav tillgodoses inte i årsredovisningen för år 2009.

Kommunen har under november månad 2009 tagit beslut om enhetlig målstruktur för år 2010, vilket revisionen konstaterar med tillfredsställelse. Kommunen bör mot den bakgrunden kunna utveckla sin målstyrning via en enhetlig struktur och mål som är kopplade till god ekonomisk hushållning. De mål som sätts upp behöver vara mätbara, realistiska och relevanta för verksamheten, tidsatta och uppföljningsbara för att underlätta styrningen för styrelse och nämnder.

6 Bilagor

Bilaga 1: Prognosuppföljning 2007 - 2009

Bilaga 2: Resultatanalys två år

Bilaga 3: Jämförande balansräkning 2009 och 2008