

Bokslut och årsredovisning 2010

Vadstena kommun

Räkenskapsår	2010
Datum	24 mars 2011
Till	Revisorena
Från	Susanne Svensson och Roger Wallin
Angående	Granskning

1 Inledning

Vi avger härmed rapport efter utförd granskning av bokslut och årsredovisning gällande räkenskapsåret 2010. 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 starten i mars 2011 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 2010 ett överskott på 4 500 tkr. Budgeterat överskott var efter tilläggsanslag 490 tkr för 2010 och föregående års överskott var 9 506 tkr. Jämfört med budget har kommunstyrelsen och nämnder sammantaget ett överskott på 4 011 tkr varav finansförvaltningen 6 992 tkr och kommunstyrelsen 1 014 tkr. Socialnämnden redovisar ett underskott på 2 294 tkr samt barn- och utbildningsnämnden ett underskott på 1 107 tkr. Budgetuppföljning med kommentarer finns medtagen i årsredovisningen.

Prognosen för helåret var i delårsbokslutet 7 923 tkr. Socialnämndes utfall blev 2 294 tkr sämre trots extra anslag. Bilaga 1 visar prognosuppföljning för åren 2007 – 2010.

Vid en jämförelse med föregående år, se bilaga 2, noteras att intäkterna är högre vilket till 7,2 mkr avser det tillfälliga konjunkturstödet. Årets lönekostnader har ökat med 4,8 mkr vilket motsvarar 2,6 %. Löneökningen medför också ökade arbetsgivaravgifter med ca 1,1 mkr. Årets pensionskostnader uppgår till 17,9 mkr d v s en ökning med 2,2 mkr. På pensionskostnaderna utgår löneskatt med 24,26 % vilket för år 2010 blir 4,3 mkr.

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 2009 – 2010 år framgår av bilaga 2.

2.2 Balansräkning

För granskning av balansräkning har en jämförande analys tagits fram, se bilaga 3. Fem poster har förändring > 8 mkr. Byggnader och mark har minskat på grund av att Wasagården har sålts och ersättningen har använts till att amortera lån vilket är förklaringen till att långfristiga skulder har minskat. Föregående år betalades fler leverantörsfakturor i december vilket är en del av att likvida medel samt leverantörs-skuldena var lägre föregående år. Konjunkturstödet på 7,2 mkr betalades ut under 2009 för 2010 och fick därför bokas som en förutbetalad intäkt.

2.2.1 Granskning

Kontroll har skett att samtliga balansposter har en upprättad bokslutsbilaga med 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.

3 Investeringsredovisning

Vid granskning av posten byggnader och mark har avstämning skett mot investeringsbudget.

Investeringsredovisning finns medtagen i årsredovisningen där årets avvikelse framgår för respektive nämnd/styrelse och större projekt redovisas specifikt. Rekommendationen är att göra den tydligare genom att dela upp den på ej färdigställda samt avslutade projekt och där jämförelse sker med totalt budget.

4 Kassaflödesanalys och sammanställd redovisning

Granskning av kassaflödesanalys och sammanställd redovisning har utförts utan anmärkning och bedöms vara korrekta. För att underlätta upprättandet av sammanställda

redovisningen rekommenderas att ha ett gemensamt brytdatum i kommunen och dess bolag i bokslutet.

5 Tilläggsupplysningar m m i årsredovisningen

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) har tagit en vägledning "Utformning av tilläggsupplysningar 2010 – vägledning och exempel" för hur årsredovisningens utformning av tilläggsupplysningar ska se ut. Genomgång har skett av denna och jämförts mot upprättad årsredovisning och följande kan förändras framöver:

- ✚ Koncernens räkenskaper ska ställas upp jämte kommunens och jämföras med föregående år
- ✚ Not till ansvarsförbindelser för pensioner bör fördela pensioner och löneskatt
- ✚ Noterna till sammanställda redovisningen ska ha innehåll liknande kommunen
- ✚ Noten för materiella anläggningstillgångar bör kompletteras med pågående investeringar samt att det bör framgå vad som är omklassificering från pågående investeringar till byggnader och inventarier.

6 Ändamålsenlighet & ekonomiskt tillfredställande verksamhet samt måluppfyllelse

6.1 Ekonomisk måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har antagit följande fyra finansiella mål för år 2010:

- 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 endast resultatmål nr ett uppnåtts.

6.2 Balanskravet

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

6.3 Måluppfyllelse verksamhetsmål

Kommunen har fyra övergripande mål/visioner som grund för styrningen inom de olika nämnderna. Under år 2010 har alla nämnder utom överförmyndarnämnden antagit egna mål utifrån de övergripande visionerna. Det är tillfredsställande.

Gemensamt för flertalet av dessa mål är att de oftast är beskrivande, allmänna eller ger uttryck för en aktivitet, t ex att genomföra en organisationsöversyn.

Sammanlagt finns 45 mål och av dessa bedömer kommunen på egen hand att en fjärdedel är helt uppfyllda under verksamhetsåret. Omkring tio procent är inte alls uppfyllda och resten, d v s tvåtredjedelar är delvis uppfyllda.

Vid en djupare avstämning av de mål som är helt uppfyllda visar det sig att inte något kan sägas ha en starkare koppling till lagkravet på en god ekonomisk hushållning.

Det är tillfredsställande att det numera finns en gemensam struktur för målstyrningen i kommunen, men ett betydande utvecklingsarbete behöver genomföras för att målstyrningen skall ha tydlig koppling till kravet på god ekonomisk hushållning.

7 Bilagor

Bilaga 1: Prognosuppföljning 2007 - 2010

Bilaga 2: Resultatanalys två år

Bilaga 3: Jämförande balansräkning 2010 och 2009