

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

FAGERSTA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2008-04-08	
Diarienumr.	Diarietjänstbeteckn.
2008.5	042

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2007

Fagersta kommun

2008-04-03

Bert Hedberg Certifierad kommunal revisor

Oscar Hjelte

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.2	Investeringsredovisning	5
3.1.3	Driftredovisning	5
3.1.4	Balanskrav	5
3.1.5	God ekonomisk hushållning	6
3.2	Resultaträkning	6
3.3	Balansräkning	7
3.4	Finansieringsanalys	7
3.5	Sammanställd redovisning	7
3.6	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper	7
3.7	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	8

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.

Kommunen redovisar återigen ett mycket gott resultat, 38 240 tkr (28 382 tkr föregående år). Ekonomin i kommunen är mycket stabil. Långfristiga lån saknas. Avsättningar har gjorts för att klara framtida pensionsutbetalning. Enligt dagens kalkyler kommer kommunens utbetalningar för pensioner att ligga på nivå i 30 år framöver. Även i övrigt har kommunen fonderat medel för andra eventuella kostnader. Kommunen har beslutat om en skattesänkning med 10 öre. Vi bedömer att ekonomin i kommunen är mycket god.

Kostnadsutvecklingen i kommunen har varit mycket låg under 2007, under 2 %. Samtidigt har skatteintäkterna ökat med över 3 %. Detta innebär för kommunen en resultatförbättring exklusive finansnettot på 6 797 tkr.

Vid granskningen har vi noterat att både utbildnings- och fritidsnämnden samt socialnämnden har förbättrat sin redovisning. Båda redovisar verksamhetsmålen med redovisning av uppfyllelse. Socialnämnden redovisar även effektiviseringar av verksamheten. Vi skulle gärna se att verksamheterna även anger hur väl verksamheterna fungerar och vilka förbättringspotentialer som finns.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller fr o m 1998 och reglerar externredovisningen. 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. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för årsredovisningen.

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 är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är uppriktad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv skall 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 rammar.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

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. 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.

Granskningen har genomförts enligt KRL och god redovisningssed. Vi har i år valt att inte räkna upp vad som har gjorts under respektive rubrik i rapporten för att begränsa rapportens omfång.

3 Granskningsresultat

3.1 Förvaltningsberättelse

Nytt för i år är att kommunerna ska redovisa resultat- och balansräkning för VA-verksamheten. För Fagerstas del åligger det NVK att upprätta denna redovisning. Problemet är dock att tillgångarna till denna balansräkning finns i kommunens redovisning. Ett annat problem är att lagstiftarna inte har angivit hur balansräkningen ska utformas. Inga normgivande organ har uttalat sig. Endast branschorganet Svenskt Vatten har, i en skrivelse, angivit hur en sådan balansräkning ska utformas. Deras inlaga strider dock på flera punkter mot angivna redovisningsprinciper, varför skrivelse snarast får betraktas såsom en partsinlaga. Vi bedömer att det räcker att NVK upprättar en resultaträkning och att de anger hur de tänker behandla överskottet i verksamheten.

3.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

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

3.1.2 Investeringsredovisning

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

3.1.3 Driftredovisning

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

Socialnämnden och kommunstyrelsen redovisar överskott i verksamheterna. För kommunstyrelsens del består överskottet till huvudsaklig del av återlämnade medel från NVK, på grund av ej genomfört underhåll. Kommunfullmäktige och utbildnings- och fritidsnämnden redovisar en mindre negativ budgetavvikelse.

3.1.4 Balanskrav

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

3.1.5 God ekonomisk hushållning

Kommunen har antagit ekonomistyrregler, som fungerar som mål enligt god ekonomisk hushållning. Mål och redovisningen av uppfyllelse av dessa framgår av förvaltningsberättelsen i årsredovisningen. Dessa mål omfattar finansieringsprincip, investeringar, ekonomiskt resultat, pensionsskuld, över- och underskottstäckning, taxor och avgifter, kostnadsbärare samt ekonomisk- och verksamhetsrapportering. Ekonomisk- och verksamhetsrapportering redovisas av nämnderna särskilt. Vår bedömning av detta framgår av punkten 3.7 nedan.

De finansiella målen är välutvecklade och väl redovisade i årsredovisningen. Kommunens resultat är sådant att samtliga finansiella mål är uppfyllda.

Verksamhetsmålen kommenteras under punkten 3.7.

3.2 Resultaträkning

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat.

Årets resultat är 38 240 tkr (28 382 tkr föregående år). Resultatförbättringen kan tillskrivas den högkonjunktur vi befinner oss i. Under 2007 har nettokostnaderna ökat med 1,9 % eller 9 421 tkr. Skatteintäkterna (inkl generella statsbidrag) har ökat med 3,2 % eller 16 218 tkr. Detta har lett till ett stärkt resultat i kommunen.

Vi bedömer att kommunen har en mycket god ekonomi. I princip har kommunen fonderat tillräckligt med medel för kommande kostnader.

Vi bedömer att resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL och att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att interna transaktioner har justerats korrekt.

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och "opåverkbara" poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- NVK har återlämnat 12 100 tkr till kommunen på grund av att oförutsedda behov inte har utnyttjats fullt ut och att vissa underhållsåtgärder har skjutits upp.
- Finansnetto har ökat med 3 000 tkr, och lämnar ett överskott till kommunen med 16 200 tkr.
- Kommunen har under året erhållit utdelning från energibolagen med 6 800 tkr.

3.3 Balansräkning

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

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Vi bedömer att bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

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

3.4 Finansieringsanalys

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi har noterat att en mindre differens förekommer mellan investeringsredovisningen och finansieringsanalysen till den del som avser investering av anläggningstillgångar.

3.5 Sammanställd redovisning

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter bygger dock i huvudsak på uppgifter om motparter från kommunens ekonomisystem.

3.6 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

Kommunen lämnar uppgifter i årsredovisningen om tillämpningen av gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. När det gäller rekommendation för redovisning av skatteintäkter finns en fullständig redovisning i årsredovisningen.

Vi bedömer att årsredovisningen lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning

3.7 Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Enligt god ekonomisk hushållning ska nämnderna bedriva verksamhet i enlighet med de mål som kommunfullmäktige har antagit. Det innebär att nämnderna bör redovisa om man har bedrivit verksamhet i enlighet med målen. Nämnderna ska även redovisa vad skattebetalarna får för sina skattepengar. För att klara av detta bör nämnden redovisa några mått för effektivitet, produktivitet och kvalitet.

Både socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden har båda gjort starka förbättringar i redovisningen av verksamheterna. Båda har numera nyckeltal i sin redovisning, båda redovisar mål och måluppfyllelse och båda redovisar avvikelser från budget. Socialnämnden redovisar även effektiviseringar i verksamheten. Den redovisningen skulle dessutom kunna bli ännu bättre om effektiviseringarna kompletterades med uppgift om kostnad förra året och årets kostnader.

För att få in kvalitet i redovisningen bör nämnderna göra någon form av kvalitetsmätning. Vi bedömer att det kan vara svårt att få bra svarsfrekvenser på sådana mätningar, men anser ändå att det finns förtjänster med att göra sådana.

Utbildningsnämndens redovisning belastas något med några upprepningar. Nyckeltalen, årets händelser och måluppfyllelsen redovisas enligt samma uppställningsform efter varandra. Kanske skulle redovisningen vinna på att nyckeltalen och måluppfyllelsen arbetades ihop till en redovisning.

Vi bedömer att nästa steg i utvecklingen, av nämndernas redovisning, är att de bättre framhäver det nämnderna utför väl och att de även redovisar vilken utvecklingspotential verksamheterna har. I årsredovisningen från 2006 skrev kommunalrådet att massmedia bara bevakar och skriver om avvikelser. Det som fungerar är normen. Det innebär att det som skrivs om de kommunala verksamheterna är avvikelser. Medborgarnas bild av den kommunala verksamheten blir då att det inte fungerar. Därför måste kommunen själva tala om det som fungerar och hur väl det fungerar, till och med tala om att det är bättre än de alternativ som finns i samhället.