

VANSBRO KOMMUN	
2010 -03- 3 0	
Dnr	Diariapl.b.

Vansbro kommun  
Kommunrevisionen

Till  
kommunstyrelsen  
kommunfullmäktige för kännedom

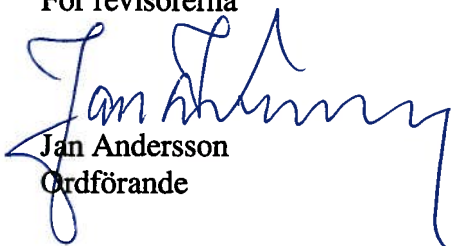
## Granskning av årsredovisning 2009

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har på kommunrevisionens uppdrag granskat årsredovisningen för år 2009.

Revisionen överlämnar härmed rapport över granskningen och hemställer om kommunstyrelsens yttrande över rapporten senast den 31 augusti 2010.

Vansbro den 30 mars 2010

För revisorerna

  
Jan Andersson  
Ordförande

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2009

Vansbro kommun

Datum 2010-03-30

Författare    Johan Skeri  
                  Åke Andersson

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Inledning .....	5
2.3	Bakgrund .....	5
2.4	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 .....	9
3.1.3	God ekonomisk hushållning .....	10
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	11
3.2	Rättvisande räkenskaper.....	12
3.2.1	Resultaträkning .....	12
3.2.2	Balansräkning .....	13
3.2.3	Kassaflödesanalys.....	13
3.2.4	Sammanställd redovisning.....	14
3.2.5	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper .....	14

## 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 totalt sett alltså är svag och mycket oroande, trots att nettokostnadsökningen har dämpats jämfört mot föregående år

### **Kommunens ekonomiska läge**

Årets resultat uppgår till -12,6 Mkr (-9,4 Mkr), att jämföra med budgeterat resultat om +3,5 Mkr, vilket ger en budgetavvikelse på -16,1 Mkr. Sedan år 2000 har Vansbro kommun haft ett **sammanlagt negativt resultat på -77,0 Mkr**. I årsresultatet för 2009 ingår en stor nerskrivningspost av Procordiafastigheten på 11,8 Mkr, som kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fatta beslut om som synnerliga skäl och därmed inte belasta kommunens underskott som ska återställas. Om synnerliga skäl medges, kommer årets resultat enligt balanskravet vara -0,8 Mkr.

Vi instämmer med kommunstyrelsen att balanskravet och återställningskravet inte har uppfyllts. I en avstämning mot balanskravet som infördes år 2000 har kommunen ett upparbetat underskott på - 44,2 Mkr, under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar där om, vars belopp ska återställas de kommande tre åren. I årsredovisningen för 2009 ges en hänvisning till åtgärdsplanen, vars 53 olika uppdrag ska uppnå balans i kommunens ekonomi. Trots kommunens ihärdiga arbete enligt planen under 2009, ställer vi oss tveksamma till om summan av åtgärderna i relationen mot tidsperspektivet kan skapa en stabil och hållbar ekonomi för Vansbros invånare.

Totalt redovisar nämnderna ett underskott om -5,1 Mkr (-6,5 Mkr) där framförallt vård och omsorg, individ och familjeomsorgen, barn och utbildning redovisar underskott för året. Det största underskottet mot budget redovisar vård och omsorg om -4,2 Mkr (-1,4 Mkr).

Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader uppgår till 1,2 % (2,1 %) medan utvecklingen av skatteintäkter och utjämning uppgår till -0,7 % (1,4 %). Soliditeten uppgår för 2009 till 32 %, vilket är en minskning med ca 2 % från föregående år. Om man även räknar in pensionsförpliktelser intjänade före 1998, är soliditeten negativ -2 % (+1%), det vill säga att Vansbro kommuns alla tillgångar från och med 2009 är finansierade genom lånade pengar.

Kommunen gör i årsredovisningen bedömningen att det krävs en nettokostnadsminskning på 25-30 Mkr under 2010 för att erhålla en långsiktig stabilitet i ekonomin. Vansbro har de senaste åren haft en negativ spiral i sin ekonomi och den oroande utvecklingen för framtiden, i synnerhet 2011, medför att de närmaste åren blir tuffa ur ett ekonomiskt perspektiv. Med tanke på osäkerhet kring skatteintäkterna för 2011, återställningen av upparbetade underskott samt stora framtida pensionsåtaganden, är det av största vikt att kommunen fortsätter sitt arbete med att minska nettokostnaderna.

#### **Nämndernas verksamhetsberättelse i årsredovisningen**

Verksamhetsberättelserna ger i stort en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag. Den gemensamma strukturen i berättelserna är bra och underlättar för läsaren.

I verksamheternas redovisning av sitt uppdrag återfinns rubriken "Måluppfyllelse" där det sker en avstämning av lämnade mål och deras uppnådda status, tyvärr lämnas allmänt ingen redogörelse kring eventuella avsteg ifrån måluppfyllelsen. Verksamheternas mål borde ha kategoriserats under kommunfullmäktiges 5 inriktningsmål i respektive berättelse, för att underlätta analysen om kommunens totala mål enligt Strategisk plan 2009-2011 har uppfyllts ute på verksamhetsnivå.

## 2 Inledning

### 2.3 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.

### 2.4 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 förenlig 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

I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed har i regel upplysning om detta och skälen för avvikelsen lämnats under rubriken Redovisningsprinciper (krav enligt KRL 1:3), redovisas under avsnitt 3.2.5.

#### 3.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

##### 3.1.1 Förvaltningsberättelse

###### 3.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

#### Bedömning och iakttagelser

##### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen saknar uppgifter om pensionsåtagande, pensionsmedelsförvaltningen. Under avsnittet ekonomisk översikt och analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal och mål som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet, dock är måluppfyllelsen låg.

##### **Händelser av väsentlig betydelse.**

Av förvaltningsberättelsen framgår på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret.

##### **Förväntad utveckling.**

Årsredovisningens gemensamma avsnitt kring den framtida förväntade utvecklingen är begränsat redovisad på en övergripande nivå. Under respektive verksamhet finns det analyser kring framtiden under en separat rubrik. Kopplingen bör göras tydligare mellan beslutade mål och den förväntade utvecklingen.

##### **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. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information. Avsnittet kan utvecklas ytterligare och omfatta framtida rekryteringar, rehabilitering, personalrörlighet etc.

##### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Avsnittet kring Stiftelsen Vansbrohem och dess utveckling skulle dock ytterligare kunna utvecklas.

### Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1, dock saknas information kring eventuella finansiella placeringar avsedda att finansiera framtida pensionsutbetalningar.

**Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**  
Årsredovisningens avstämning av de satta målen enligt budgetdokumentet (Strategisk plan för Vansbro kommun 2009-2011) är klara och tydliga, dock saknas kommentarer kring de mål som inte uppnåddes under året. Årsredovisningen innehåller många nyckeltal, både ekonomiska och verksamhetsmässiga. I vissa fall är det svårt att förstå om vissa nyckeltal, framförallt under nämndsavsnitten, ligger i linje med de övergripande satta målen i Vansbro kommun.

#### 3.1.1.2 Investeringsredovisning

Investering	Budget	År	Utfall 2006	Utfall 2007	Utfall 2008	Utfall 2009	Rest
Rivning Västra skolan	2 000	2005			674	385	941
Renovering ishallen	2 400	2006	1 331	790	155	114	11
Konvertering alternativ uppvärmm	2 700	2006	41	4 345	56	1 112	629
Ny vattentäkt Äppelbo	700	2006	590	228	46	39	202
Serviceledningar	1 200	2008			733	99	368
IT-miljö	2 700	2008			695	1 980	25
Renov Sågens vattenverk	450	2008			678	53	281
Inventerier Ky-utbildning	936	2008			622	134	180
Staket skolor o äldreboende	713	2008			479	125	109
Larm Söderåsen	600	2008			111	827	338
Ventilation Medborgarhuset Vo	2 400	2008			-	1 832	568
Automatisk dörröppnare VUC	80	2008			-	62	18
Nyproduktion primärkarta	520	2008			-	555	35
Byte hiss Söderåsen	1 840	2009				1 495	345
VA-utbyggnad Överborg	4 400	2009				27	4 373
Lastmaskin Bäckdalen	800	2009				779	21
Larmdator Vård och omsorg	70	2009				70	1
FIP-bilar	750	2009				194	556
Nytt PA-system	1 300	2009					1 300
Tvättutrustning räddningstjänsten	164	2009					164
IT-investeringar	400	2009				348	52
Reinvesteringar infrastruktur mm	1 120	2009				808	312
<b>Investeringsutgift 2009</b>	<b>28 243</b>		<b>1 962</b>	<b>5 362</b>	<b>4 248</b>	<b>8 814</b>	<b>7 857</b>

### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar. Investeringsutgifterna under året har varit lägre än de budgeterade. Årsredovisningens kommentarer kring beslutade och utförda investeringar under året har varit knapphändiga. Information kring projektens framtida utgiftsprognos skulle öka informationsvärdet ytterligare.

### 3.1.1.3 Driftredovisning

	Bokslut 2009			Budget 2009				Bokslut 2008
	Kostnad	Intäkt	Netto-kostnad	Kostnad	Intäkt	Netto-kostnad	Avvikelse Netto	Netto-kostnad
Övergripande inkl kommunkansli	29 803	1 110	28 693	30 594	636	29 958	1 265	29 684
Bibliotek och kultur	4 743	82	4 661	4 826	50	4 776	115	4 573
Räddningstjänst	9 439	1 660	7 779	9 318	1 581	7 737	-42	7 398
Lärcentrum	22 888	17 130	5 758	21 847	16 413	5 434	-324	7 017
Barn och utbildning	135 388	18 397	116 991	133 120	18 230	114 890	-2 101	118 218
Vård- och omsorg	135 123	13 486	121 637	127 995	10 554	117 441	-4 196	123 071
Individ- och familjeomsorg	12 565	490	12 075	11 010	285	10 725	-1 350	11 057
Fastighet och service	80 108	52 266	27 842	78 420	51 195	27 225	-617	28 249
Teknik	31 822	25 580	6 242	33 378	24 840	8 538	2 296	11 939
Miljö- och bygg	5 856	2 786	3 070	5 908	2 375	3 533	463	3 530
Kollektivtrafik	5 049		5 049	4 393		4 393	-656	4 365
Revisorer	412		412	440		440	28	422
Summa	473 196	132 987	340 209	461 249	126 159	335 090	-5 119	349 523
Finansiering	46 568	374 217	-327 649	30 515	369 076	-338 561	-10 912	-340 164
Summa	519 764	507 204	12 560	491 764	495 235	-3 471	-16 031	9 359

### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Kommunens prognosarbete under året har varit något svag med tanke på den stora avvikelsen mellan novemberprognosen och utfallet efter december månad, motsvarande 9 Mkr. Figuren nedan visar prognoserna under året per verksamhet:

Ansvar	Prog.diff feb	Prog.diff mar	Prog.diff apr	Prog.diff maj	Prog.diff jul	Prog.diff aug	Prog.diff sep	Prog.diff okt	Prog.diff nov	Slut.diff 2009
Övergripande inkl kommunkansli	-	-	50	-	350	350	250	-	-	1 265
Kultur/bibliotek	-	-	-	-	-	-	20	20	110	115
Räddningstjänst	-	55	50	-	-	-	-	50	50	42
Lärcentrum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	324
Barn- och utbildning	5 000	4 759	5 103	3 826	3 436	3 026	3 496	3 202	3 056	2 101
Vård- och omsorg	7 332	5 474	5 442	5 900	5 254	5 216	5 607	5 749	5 198	4 196
IFO	550	550	550	550	675	725	685	729	853	1 350
Teknisk verksamhet	750	828	628	565	245	-	175	25	567	2 296
Fastighet och service	-	-	-	-	655	655	555	555	400	617
Miljö- och bygg	-	10	23	125	506	578	580	580	595	463
Kollektivtrafik	900	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300	656
Revision	50	40	-	-	-	-	-	-	-	28
<b>SUMMA</b>	<b>-14 582</b>	<b>-12 996</b>	<b>-13 100</b>	<b>-12 017</b>	<b>-10 712</b>	<b>-9 997</b>	<b>-10 622</b>	<b>-10 884</b>	<b>-9 489</b>	<b>-5 119</b>
Finansiering	5 459	7 906	7 906	6 911	5 008	5 008	3 988	3 988	15 299	10 912
<b>Avvikelse budget totalt</b>	<b>-20 041</b>	<b>-20 902</b>	<b>-21 006</b>	<b>-18 928</b>	<b>-15 720</b>	<b>-15 005</b>	<b>-14 610</b>	<b>-14 852</b>	<b>-24 788</b>	<b>-18 031</b>
<i>Prognos Årets resultat</i>	<i>-16 530</i>	<i>-17 391</i>	<i>-17 535</i>	<i>-15 457</i>	<i>-12 249</i>	<i>-11 534</i>	<i>-11 139</i>	<i>-11 381</i>	<i>-21 317</i>	<i>-12 560</i>

### 3.1.2 Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet inte har uppfyllts för 2009.

I enlighet med reglerna kring balanskravet ska tidigare års eventuellt negativa resultat regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Av årsredovisningen framgår att det finns kvarstående underskott enligt balanskravets regler att återställa på totalt 44,2 Mkr, under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar om synnerliga skäl vad avser

nerskrivning av fastighet Grönalid 1:17. I årsredovisningen för 2009 ges en hänvisning till åtgärdsplanen, vars 53 olika uppdrag, ska uppnå balans i Vansbro kommuns ekonomi.

I förvaltningsberättelsen återfinns en utredning av det balanskravsmässiga resultatet, det vill säga de justeringar som görs av årets resultat enligt resultaträkningen. Enligt reglerna ska justering göras för samtliga realisationsvinster samt eventuella justeringar av poster utifrån synnerliga skäl. Synnerliga skäl kan vara större omstruktureringskostnader samt orealiserade förluster på värdepapper.

Årets resultat enligt balanskravet är -0,8 Mkr. Detta motsvarar årets resultat på -12,6 Mkr justerat med realisationsvinster samt synnerliga skäl, bestående av realisationsvinst vid försäljning (38 Tkr), samt omstruktureringskostnader i samband med nedskrivning av Grönalid 1:17 (11,8 Mkr).

### 3.1.3 God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att de finansiella målen delvis uppnås för verksamhetsåret 2009

Vi bedömer att målen för verksamheten delvis uppnås utifrån åiterrapporteringen i årsredovisningen.

#### 3.1.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i Strategiska planen för planperioden 2009-2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2009	Utfall 2009	Måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnad inklusive finansnetto får inte överstiga 99 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning	Kommunen uppvisar ett negativt resultat på 12,6 Mkr och ett justerat resultat på - 756 Tkr	<b>Målet ej uppfyllt</b>
Investeringar får uppgå max till 15 Mkr per budgetår	Årets investeringar blev 8,8 Mkr	<b>Målet har uppfyllts</b>
Investeringar ska finansieras med egna medel och inte med externa lån	Ingen nyupplåning har gjorts under året till investeringar	<b>Målet har uppfyllts</b>
Ingen nyupplåning ska ske	Ingen nyupplåning har gjorts under året	<b>Målet har uppfyllts</b>

Låneskulden ska på sikt minska	IB 2009 202,7 Mkr UB 2009 199,0 Mkr	<b><i>Målet har uppfyllts</i></b>
Återställning av det egna kapitalet ska ske med 1 procent 2009	IB 2009 179,6 Mkr UB 2009 167,1 Mkr	<b><i>Målet ej uppfyllt</i></b>

Av de 6 finansiella målen uppfyller Vansbro inte de två viktigaste målen, nämligen att nettokostnaderna inkl finansnetto inte ska överstiga intäkterna, samt målet med att det egna kapitalet skulle återställas med 1 % under 2009.

### 3.1.3.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i den Strategiska planen för planperioden 2009-2011 fastställt 5 stycken inriktningsmål (Medborgare, Ekonomi, Medarbetare, Utveckling och förnyelse, Samverkan). Utifrån inriktningsmålen beslutade kommunfullmäktige ett antal mål för 2009 av mer ingående karaktär för att kunna nå den framtida visionen. Totalt beslutade KF om 30 nerbrutna mål, varav 10 stycken genomfördes under 2009, där flertalet var under inriktningsmålet Samverkan. I årsredovisningen angavs att verksamheterna hade ett balanserat styrkort till sin hjälp att uppnå målen, samt att vissa mål bortprioriterades för att istället uppnås i slutet av planperioden. I övrigt kommenteras inte måluppfyllelsen på övergripande nivå.

### 3.1.3.3 Sammanfattande bedömning

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att kommunen för 2009 inte uppfyller något av de viktigare finansiella målen. Vidare konstateras att endast 33 procent av delmålen till inriktningsmålen uppnåddes.

### 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

#### ***Redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar***

Styrelsen och nämndernas redovisning av sitt uppdrag sker enligt en enhetlig struktur:

- Verksamhet
- Årets händelser
- Mål och måluppfyllelse
- Ekonomi
- Framtiden

***Redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag inkl graden av måluppfyllelse***

Verksamhetsberättelserna ger i stort en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

I verksamheternas redovisning av sitt uppdrag återfinns rubriken måluppfyllelse där det sker en avstämning av uppsatta mål och deras uppnådda status, dock saknas i de flesta fallen kommentarer till varför målen inte uppnåddes. Verksamheternas mål borde ha kategoriseras under kommunfullmäktiges 5 inriktningsmål i respektive berättelse, för att underlätta analysen om kommunens totala mål enligt Strategisk plan 2009-2011 har uppfyllts ute på verksamhetsnivå.

***Det sker en analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och vilka genomförda åtgärder som gjorts***

Det ekonomiska utfallet i förhållande till budget redovisas under rubriken "Ekonomi", där en kortfattad analys av årets resultat har gjorts. I de fall åtgärder har vidtagits under året för att uppnå resultatet, kan det med fördel även anges vilka åtgärder som vidtagits och vilken effekt de haft.

## 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.

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

Utifrån stickprov bedömer vi att intäkter och kostnader i allt väsentligt är periodiserade så att redovisningen ger en rättvisande bild av resultatet.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

RESULTATRÄKNING (Tkr)	Utfall 2009	Utfall 2008	Ökn./minsk
Verksamhetens intäkter	109 656	104 286	5%
Verksamhetens kostnader	- 413 788	- 417 024	-1%
Jämförelsestörande kostnad	- 11 842		100%
Avskrivningar	- 21 542	- 20 742	4%
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD</b>	<b>- 337 516</b>	<b>- 333 480</b>	<b>1%</b>
Skatteintäkter	225 844	224 545	1%
Generella statsbidrag och utjämning	107 949	111 590	-3%
Finansiella intäkter	636	797	-25%
Finansiella kostnader	- 9 473	- 12 811	-35%
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>- 12 560</b>	<b>- 9 359</b>	

Årets resultat uppgår till -12,6 Mkr, det redovisade resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår till ca -0,8 Mkr för 2009. Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster

är cirka 4,2 Mkr sämre än den beslutade budgeten för 2009. Årets resultat innebär att Vansbro kommun har ett upparbetat underskott på 44,2 Mkr som enligt lagstiftningen ska återställas inom 3 år.

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan 2008 och 2009 redovisas nedan:

- Nerskrivningen av fastigheten Grönalid med 11,8 Mkr belastar resultatet 2009.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag är 3,6 Mkr lägre jämfört med 2008 p.g.a. sjunkande skattetillväxt i Sverige som helhet till följd av lågkonjunktur.
- Med anledning av kommunens arbete med att minska kostnadsmassan har kostnaderna minskat under 2009.
- För 2009 beslutade AFA att ingen avgift skulle erläggas för vissa delar av avtalsförsäkringarna. Detta medförde att kommunen fick cirka 4 Mkr i minskade kostnader.
- Under 2009 har samtliga kommuner erhållit utdelning från SKL (Sveriges kommuner och landsting). För Vansbros del innebar detta 0,4 Mkr.
- Kommunens lån har minskat under året, samtidigt har räntenivån varit rekordlåg, vilket har medfört låga räntekostnader under 2009

### **3.2.2 Balansräkning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Vi bedömer också att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, i allt väsentligt rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

### **3.2.3 Kassaflödesanalys**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar och att kassaflödesanalys har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning samt att 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 samt att den i huvudsak följer kraven i KRL och rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning.

Vi bedömer vidare att konsolideringen omfattar de företag/stiftelse i vilka kommunen har ett betydande inflytande och beskrivits på ett korrekt sätt.

Kommunkoncernen redovisar ett underskott om -10,6 Mkr (-9,9 Mkr).

Under året har det skett en nedskrivning av de finansiella anläggningstillgångarna avseende grundfondskapitalet i Stiftelsen Vansbrohem på 1,5 Mkr, eftersom stiftelser inte kan ägas utan är självständiga juridiska enheter. Anledningen till att Vansbrohem ingår i koncernbokslutet är att kommunen har ett väsentligt inflytande över bolaget, i egenskapen av att vara stiftelsegrundare.

I kommentarerna till den sammanställda redovisningen lämnas även uppgift om kommunens innehav i övriga bolag samt med vilka kommunalförbund kommunen samverkar med, utan att de ingår i den sammanställda redovisningen.

### 3.2.5 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

Vi bedömer att årsredovisningen i stort lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar erforderliga tilläggsupplysningar.

Bland annat i rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning anges vilka krav som ställs på tilläggsinformation i årsredovisningen. I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed ska upplysning om detta och skälen för avvikelserna framgå av årsredovisningen (krav enligt KRL 1:3).

I årets granskning vill vi, utöver vad som angivits under respektive rubrik, uppmärksamma följande:

- Under avsnittet, Redovisningsprinciper, framgår det att det finns olikheter i redovisningsprinciper mellan kommunen och stiftelsen och att någon korrigering för dessa avvikelser inte har skett. Informationen bör kompletteras med orsaken till detta, vilka skillnader som avses och vilka effekter detta medför.
- RKR:s rekommendation nummer 13:1: I not anges leasingkostnader för innevarande samt föregående år. För ej uppsägningsbara operationella leasingavtal ska information lämnas kring nominellt värde av minimileasingavgifter inom ett år, 1-5 år samt senare än 5 år.

- Enligt KRL 2:7 ska kommunerna upprätta en dokumentation av redovisningssystemet, vilket Vansbro kommun ej har färdigställt.