

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PM - Granskning av årsredovisning 2005*

Tanums kommun

Mars 2006

Håkan Olsson

Henrik Bergh

Patrik Carlén

*connectedthinking

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Revisionsfråga och metod.....	3
Granskningsresultat.....	5
Förvaltningsberättelse.....	5
Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	5
Investeringsredovisning.....	6
Driftredovisning.....	7
Resultaträkning.....	7
Balansräkning.....	8
Finansieringsanalys.....	9
Sammanställd redovisning.....	9

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 har förbättrats. Samtliga finansiella mål uppfylls och nämndernas verksamhet bedrivs med en god ekonomisk hushållning inom de ramar som fullmäktige beslutat med undantag av barn och – utbildningsnämnden som under flera år redovisar underskott.

Tanums kommun har en utvecklad redovisning över hur ekonomi och verksamhet förändras och utvecklas över tiden. Men analys och redovisning av måluppfyllelsen (uppföljning och utvärdering av övergripande mål) är svagare och behöver förbättras. Särskilt med hänsyn till de nya lagkrav på bedömning och redovisning av ”god ekonomisk hushållning”. I detta perspektiv är en fortsatt utveckling av budget, strategier och andra styrdokument en viktig förutsättning.

Inledning

Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller fr o m 1998 och reglerar extern-redovisningen. 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.

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 upprättad 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 ramar.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- finansieringsanalys
- 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 övergripande mål fullmäktige beslutat om.

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.

Granskningsresultat

Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att kommunen skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- *en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1)*
- *särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro (KRL 4:1 a)*
- *samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2)*
- *en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)*
- *en redovisning av hur det negativa resultatet skall regleras (KRL 4:4)*
- *en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning (KRL 4:5)*
- *sådana upplysningar som avses i KLR 4:1 skall också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1).*

Översikt över utvecklingen av verksamheten

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
- måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella och verksamhetsmål som är av betydelse god ekonomisk hushållning
- väsentliga personalförhållanden, bl a den obligatorisk redovisningen av sjukfrånvaro
- annat av betydelse för styrning och uppföljning

Bedömning och iakttagelser

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

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning. Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Vi instämmer med kommunens bedömning av de finansiella målen och balanskravet har uppfyllts.

Händelser av väsentlig betydelse. Av förvaltningsberättelsen framgår också väsentliga händelser som inträffat under året.

Förväntad utveckling. Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

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 arbetsmiljö mm på ett bra sätt.

God ekonomisk hushållning och andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Förvaltningsberättelsen har utvecklats och innehåller förutom en omvärldsanalys också en jämförelse med andra kommuner i västsverige, med en fördjupande jämförelse med andra kommuner i norra Bohuslän.

Redovisning av uppföljning av övergripande mål finns men är den del som är viktigast att utveckla.

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.

Bedömning och iakttagelser

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

Driftredovisning

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från den systematiska bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- jämförelse med tidigare år görs
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

Bedömning och iakttagelser

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

Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

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

Bedömning och iakttagelser

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

Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen. (KRL 5:2)

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.

Bedömning och iakttagelser

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

Underlag för fordringar och skulder som styrker och specificerar balanskonton har upprättats utan differenser. Specifikationer i form av underlag till de olika balansposterna finns till oftast samlade i pärm medan andra får de sökas hos berörda handläggare.

Nedanstående poster är enligt vår bedömning korrekt hanterade men förtjänar att omnämnas.

Föregående års notering gällande uppbokning 860 000 kronor i tvistiga fordringar (kapitalinkomster gator och vägar) har nu avskrivits, vilket medför en ökad anläggningstillgång varefter sedvanlig årlig avskrivning sker.

Samma gäller en tvist om tomtförsäljning där en uppbokad fordran om 400 000 kronor också bokförts som en kortfristig skuld (osäker fordran).

Kommunen tillämpar inte någon generell regel om att kundfordringar äldre än 1 år skall redovisas som osäker fordran. Istället sker en löpande bokföringsmässig avskrivning då kravverksamheten är slutförd. Av kommunens kundfordringar på 10,5 miljoner kronor utgör cirka 215 000 kronor fordringar som är äldre än 1 år.

Utifrån försiktighetsprincipen har ett statbidrag inom förskolan på cirka 1 miljon kronor har redovisats som kort skuld på konto 24118 pga osäkerhet om man vid slutredovisning kan redovisa de villkor/åtaganden som är förknippade med att få behålla pengarna.

Under avsättningar finns en ny post för år 2005 som gäller förskottsinbetalda båtplatsavgifter om 892 000 kronor. Båtplatsägarna har förskottsbetalat till kommunen som skall projektera och iordningställa ett antal båtplatser.

Finansieringsanalys

I finansieringsanalysen skall kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas (KRL 7:1).

Vi har granskat att:

- finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL och ny rekommendation från rådet för kommunal redovisning
- noter finns i tillräcklig omfattning
- finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Bedömning och iakttagelser

Finansieringsanalysen uppfyller formkraven enligt KRL och Rådet för kommunal redovisning.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomiska åtaganden oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. (Rådets rekommendation)

Den sammanställda redovisningen skall innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens och de juridiska personernas resultat- och balansräkning. (KRL 8:2)

Det är god redovisningssed att inkludera en finansieringsanalys. (Rådets rekommendation)

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en finansieringsanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter. Det innebär delposterna i noterna ska vara rensade från intern poster (upplysning om interna poster ska därför inte anges).
- 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 väsentligt även i notapparaten.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Bedöm även om konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt och att olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter beskrivits och att effekten framgår.