

---

# *Revisionsrapport*

Granskning av årsredovisning 2011

## *Högsby kommun*

Åsa Bejvall  
Malin Kronmar  
Caroline Liljebjörn

Mars/maj 2012



# Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Revisionsfråga och metod	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3	Driftredovisning	5
3.1.2	Balanskrav	5
3.1.3	God ekonomisk hushållning	6
3.1.3.1	Finansiella mål	6
3.1.3.2	Mål för verksamheten	6
3.2	Rättvisande räkenskaper	8
3.2.1	Resultaträkning	8
3.2.2	Balansräkning	9
3.2.3	Kassaflödesanalys	9
3.2.4	Sammanställd redovisning	9
3.2.5	Tilläggsupplysningar	10

# 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 är god. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Kommunen har arbetat och fortsätter att arbeta med att bromsa kostnadsutvecklingen. Vi anser att kommunens medvetenhet om det ekonomiska läget samt kommunens arbete med verksamhetsmål stärker utvecklingen i kommunen.

Resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de tolv inriktningsmål ur ett verksamhets- och finansiellt perspektiv som fullmäktige har angivit i 2011 års budget. Fem av sex mål ur verksamhetsperspektivet och fyra av sex mål ur finansiella perspektivet uppnås vilket gör att måluppfyllelsen är relativt god. Resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Resultatet för verksamheten når i all väsentlighet upp till de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Sedan föregående år har kommunen anpassat sig till följande normgivning:

- RKR:s rekommendation nr 2.1 avseende om särskild avtalspension och viss-tidspension.
- RKR:s rekommendation nummer 17.1 avseende pensionsavsättningar.
- RKR:s rekommendation nummer 11.2 avseende upplysningar om materiella anläggningstillgångar.

## **2 Inledning**

### **2.1 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 (RKR) 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.

### **2.2 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 förenligt 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.

Nämndernas och utskottens redovisning av sitt uppdrag har ej granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

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. 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**

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

#### **3.1.1 Förvaltningsberättelse**

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

###### **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. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltningen. Under avsnittet ekonomisk översikt och analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Där utöver finns en femårsöversikt där kommunens ekonomi redovisas med nyckeltal över en femårsperiod.

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

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

###### **Förväntad utveckling**

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

###### **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 tabeller och verbal information.

###### **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.

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

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

### **Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**

Under rubrikerna hushållning och måluppfyllelse samt ekonomisk översikt och analys framgår information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Ekonomiska nyckeltal och mål för god ekonomisk hushållning redovisas. Olika typer av verksamhetsnyckeltal redovisas som inriktningsmål i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Därutöver redovisas en mängd nyckeltal för de olika verksamheterna avseende ekonomi, kvalitet och kvantitet i bilaga till årsredovisningen.

Sammantaget görs därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv är god. I förvaltningsberättelsen finns också angivet på ett tydligt sätt hur kommunstyrelse och utskotten arbetar med styrning och uppföljning.

#### **3.1.1.2 Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen visar att kommunens investeringar uppgår till 4,6 mnkr plus 1,0 mnkr i lönsamma investeringar jämfört med budgeterade 14,8 mnkr och 6,0 mnkr.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar och att överensstämmelse finns med övriga delar i årsredovisningen.

#### **3.1.1.3 Driftredovisning**

Driftredovisningen visar att kommunens driftresultat uppgår till 288,9 mnkr jämfört med budgeterade 290,0 mnkr. Nämnderna redovisar ett positivt utfall med 1,0 mnkr jämfört mot budget.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Vi noterar att driftsredovisningen har utvecklats och går numera att härleda till resultaträkningen.

### **3.1.2 Balanskrav**

Årets resultat uppgår till 6,2 mnkr och Högsby kommun har inget negativt resultat sedan tidigare år att återställa.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts. Det finns inte några underskott från tidigare år att återställa. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven avseende upplysningar kring balanskravet.

### 3.1.3 God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att de finansiella målen i allt väsentligt uppnås i och med resultat- och ställning 2011.

Vi bedömer att målen för verksamheten uppnås utifrån återrapporteringen i årsredovisningen.

#### 3.1.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall 2011	Måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnad uppgår maximalt till 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Utfallet för 2011 innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 97,3 %.	Målet är uppnått.
Resultat - Högsbys kommun ska generera resultatnivåer som inflationsskyddar kommunens egna kapital.	Under 2011 uppgick inflationen till 2,6 % vilket innebär att målet nås vid ett överskott på 2,1 mnkr.	Målet är uppnått.
Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning på 6 % per år.	Avkastningen för året uppgick till 5,5 % .	Målet är inte uppnått.
Låneskulden ska minska till 120 mnkr under mandatperioden.	Under 2011 har kommunen gjort nyupplåning på totalt 8 mnkr. Låneskulden uppgår därmed till 131,6 mnkr.	Målet är inte uppnått.
Skattefinansierade investeringar får maximalt vara 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag.	De skattefinansierade investeringarna uppgår till 0,75 %	Målet är uppnått.
Avgiftsfinansierade investeringar får maximalt vara 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.	De avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 0,8 %	Målet är uppnått.

***Fyra av sex finansiella mål uppnås. Av de mål som inte uppnås är de ena målet i det närmaste uppnått och det andra ska nås över mandatperioden.***

#### 3.1.3.2 Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2011. Fem av sex av de övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda. Kommunstyrelsens helhetsbedömning är att verksamhetsmålen uppnås under innevarande år.



Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott/verksamhet.

Utskott	Ekonomi	Service/ medborgare	Medarbetare	Processer	Utveckling/framtid
Kommunledningsutskottet	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
ÖSK	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Utbildningsutskottet	Uppnås	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås
Sociala utskottet	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås
Myndighetsnämnden	Uppnås	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås ej	Uppnås
Överförmyndarnämnden	Uppnås	Uppnås			Uppnås
Revision	Uppnås				
Valnämnden	<i>Ingen verksamhet har bedrivits under året.</i>				
<b>Summa</b>	<b>4 uppnås 3 uppnås ej</b>	<b>6 uppnås</b>	<b>2 uppnås 3 uppnås ej</b>	<b>4 uppnås 1 uppnås ej</b>	<b>6 uppnås</b>
<b>Kommunstyrelsen/ kommunen totalt</b>	<b>Uppnås</b>	<b>Uppnås</b>	<b>Uppnås ej</b>	<b>Uppnås</b>	<b>Uppnås</b>

***Den sammanfattande bedömningen är att fyra av fem perspektiv är uppnådda och verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning uppfylls därmed.***

## 3.2 Rättvisande räkenskaper

### 3.2.1 Resultaträkning

Årets resultat uppgår till 6,2 mnkr jämfört med 16,3 mnkr föregående år.

#### 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.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<b>Resultaträkning 2011-12-31</b>	<b>Utfall föreg år</b>	<b>Utfall 2011</b>	<b>Ökn/ Minsk. %</b>
Verksamhetens intäkter	86,1	73,6	- 14,5 %
Verksamhetens kostnader	-358,9	-353,1	- 1,6 %
varav jämförelsestörande post		-1,1	
Avskrivningar	-9,1	-8,8	- 3,3 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-281,9</b>	<b>-288,3</b>	<b>2,2 %</b>
Skatteintäkter	192,3	194,2	1,0 %
Generella statsbidrag	107,0	102,2	- 4,5 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>299,3</i>	<i>296,4</i>	<i>- 1 %</i>
Finansiella intäkter	3,9	4,4	12,8 %
Finansiella kostnader	-5,0	-6,2	24,0 %
<b>Årets resultat</b>	<b>16,3</b>	<b>6,2</b>	<b>-61,9 %</b>

En analys av händelser och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Årets intäkter har minskat med ca 12 mnkr till följd av att verksamhet har flyttats över från kommunen till ÖSK. Överflyttningen har medfört att VA-intäkter, hyresintäkter etcetera inte redovisas i kommunen.
- Minskningen av kostnader och avskrivningar härrörs också från överflyttning av verksamhet till ÖSK.
- Den jämförelsestörande posten som redovisas i resultaträkningen avser en ökning av kommunens pensionsskuld. Ökningen kommer av att diskonteringsräntan för beräkning av pensionsskuld sänks från och med år 2012.
- Skatteintäkterna har ökat beroende på den positiva skatteavräkningen. Generella statsbidrag har minskat till följd av det generella konjunkturstödet som kommunen erhöll föregående år på 6 mnkr men som var ett engångsbelopp.
- Finansiella kostnader har ökat till följd av det högre allmänna ränteläget samt högre upptagna lån.

### *3.2.2 Balansräkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår granskning av balansräkningen föranledde inga noteringar.

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

### *3.2.3 Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Vi bedömer även att det finns noter i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer 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 konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt. Olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter har beskrivits och effekten framgår.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts såväl avseende 8.1 som 8.2 samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har följts.

### 3.2.5 Tilläggsupplysningar

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2012-05-10

---

Åsa Bejvall, *Uppdragsledare*  
Certifierad kommunal revisor

---

Malin Kronmar  
Revisor