

*Granskning av
årsredovisning
2012
Kalix kommun*

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

Anna Carlénius
Revisionskonsult

April 2013



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 |
| 3.1.2. | Balanskrav | 6 |
| 3.1.3. | God ekonomisk hushållning | 6 |
| 3.2. | Rättvisande räkenskaper | 7 |
| 3.2.1. | Resultaträkning | 7 |
| 3.2.2. | Balansräkning | 8 |
| 3.2.3. | Kassaflödesanalys..... | 8 |
| 3.2.4. | Sammanställd redovisning | 8 |
| 3.2.5. | Tilläggsupplysningar | 8 |

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunen förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2012-01-01--2012-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2012.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever med årets resultat upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Kommunens resultat har förbättrats med 18 mkr med de så kallade AFA-medlen som är en återbetalning av premier som inbetalats åren 2007 och 2008.

Av fullmäktige beslutade finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning saknas, men i årsredovisningen utvärderas två finansiella mål/mått som kan sägas ha viss bäring på god ekonomisk hushållning och båda dessa är uppfyllda. Vi kan i övrigt inte bedöma om kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

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.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- 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 eventuella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige enligt kommunallagen ska besluta om för varje verksamhetsår.

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

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 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 även hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under året och även information om eventuella framtida händelser som kommer att ha påverkan på Kalix kommun efter räkenskapsåret. Detta skulle kunna göras tydligare med ett eget avsnitt i förvaltningsberättelsen, eftersom den är omfattande.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom Kalix kommun. I förvaltningsberättelsen behöver dock detta utvecklas för att läsaren ska få en bättre bild av den förväntade utvecklingen i Kalix kommun.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga 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. Positivt är också att Kalix kommun har en prognos för pensionsavgångar.

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. Balanskravsutredning finns också uppställd på ett korrekt sätt.

Vi noterar som positivt att kommunen nu tillämpar Rådet för Kommunal Redovisnings princip för beräkning av återställningskostnad för avfallsdeponin. Något som vi tidigare haft synpunkter på att kommunen avvikit från.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I avsnitt 3.1.3 God ekonomisk hushållning nedan redogörs för uppföljningen av mål/mått i det finansiella perspektivet. När det gäller verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har inte Kalix kommun antagit verksamhetsmål.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Årets investeringar redovisas genom tabeller med uppgifter redovisade på totalnivåer per nämnd/styrelse. Dessutom lämnas en flerårsöversikt avseende investeringsutfall för åren 2008-2012 uppdelat på verksamhetsområde. Totalt hade Kalix kommun nettoinvesteringar på 72,2 mkr vilket är en ökning med 4,6 mkr i jämförelse med år 2011.

Det saknas redovisning för investeringar per verksamhetsområde med utgifter, inkomster och netto per projekt. Investeringsredovisningen omfattar inte heller investeringar i bolag.

Till kommande år bör investeringsredovisningen utvecklas så att både årets och ackumulerade belopp lämnas för fleråriga investeringar. Redovisningen kan exempelvis ske i en tabell enligt nedan:

| | Redovisningsperioden | | Akkumulerat sedan projektets start | | | |
|--------------------------|-----------------------------|--------|---|--------|-----------------------|--------------------------|
| | Budget | Utfall | Budget | Utfall | Konstaterad avvikelse | Prognostiserad avvikelse |
| <u>Slutförda projekt</u> | | | | | | |
| -A-skola | X | X | XX | XX | -X | |
| -B-simhall | X | X | XX | XX | +X | |
| -C-va-nät | X | X | XX | XX | -X | |
| S:a slutförda projekt | XX | XX | XX | XX | -X | |
| <u>Pågående projekt</u> | | | | | | |
| -D-skol | X | X | XX | XX | | -X |
| -E-väg | X | X | XX | XX | | +X |
| -F-va-nät | X | X | XX | XX | | -X |
| S:a pågående projekt | XX | XX | XX | XX | | +X |
| Summa | XXX | XXX | XXX | XXX | -X | +X |

Vi bedömer att investeringsredovisningen i stort ger en rättvisande bild av årets totala investeringar men redovisningen kan som nämnts utvecklas för att ge en mer fullständig bild av kommunens investeringsverksamhet.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Driftsbudgetens utfall redovisas per nämnd där nettokostnaden jämförs med nettoårsbudgeten. Av redovisningen framgår att kommunstyrelsen, socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och fritids- och kultur nämnden redovisar underskott. Utbildningsnämnden och Kalix Univercity redovisar överskott. Socialnämndens underskott på 7,5 mnkr beror bland annat på den ökade kostnaderna för HVB- och familjehemsplaceringar av barn och unga. Kommunstyrelsen underskott på 3,2 mnkr kan hänföras till KIAB som redovisade ett underskott på 1,2 mnkr samt en nyupprättad plan för deponin på 1,3 mnkr. Samhällsbyggnadsnämndens underskott på 3,6 mnkr beror på Teknisk försörjning redovisar ett överskott på 2,1 mnkr medan Fastighetsavdelningen redovisar ett underskott på 5,3 mnkr. Branden vid Sportcity kostade 3,500 mnkr för kommunen, där en del av det beloppet tagits upp som investering.

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

Nämndernas budgetavvikelse samt utfall 2011 redovisas i tabellen nedan:

| Driftredovisning per nämnd, mnkr | Budget | Utfall | Budget- avvikelse |
|-------------------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Kommunstyrelsen | 56,0 | 59,2 | -3,2 |
| Utbildningsnämnden | 329,4 | 322,1 | 7,3 |
| Kalix Univercity | 19,5 | 18,9 | 0,6 |
| Fritids- och kulturnämnden | 37,3 | 37,4 | -0,1 |
| Socialnämnden | 314,9 | 322,4 | -7,5 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 37,2 | 40,8 | -3,6 |
| Summa nämnderna | 794,3 | 800,8 | -6,5 |

Driftsredovisningen omfattar inte verksamhet som bedrivs i bolag.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts för år 2012.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

KRL 4:5 ställer krav på att fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas i förvaltningsberättelsen.

Fullmäktige har för 2012 inte fastställt mål som uttalat tar sikte på god ekonomisk hushållning i vare sig finansiellt eller verksamhetsmässigt perspektiv. Två finansiella mål/mått (utgiftstak på 98 % resp oförändrad utdebitering) vilka kan anses ha viss bäring på god ekonomisk hushållning redovisas dock i förvaltningsberättelsen. Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god såvitt detta kan bedömas baserat på dessa mål/mått.

| Finansiella mål/mått i enlighet med god ekonomisk hushållning | Måluppfyllelse |
|--|-----------------------|
| Utgiftstaket för 2012 ska vara 98 % av beräknade skatteintäkter, skatte- och utjämningsbidrag. | Målet uppnått |
| Oförändrad skattesats för 2012. | Målet uppnått |

Vi kan inte bedöma god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv på grund av att det saknas av Kf uttalade verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

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 vidare att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Kommunens årsresultat uppgår till 18,2 mnkr. I Princip hela årsresultatet härrör från de så kallade AFA-medlen.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

| <i>Resultaträkning, mnkr</i> | <i>Utfall 2011</i> | <i>Utfall 2012</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 209,7 | 213,4 |
| Verksamhetens kostnader | -991,6 | -1020,2 |
| Jämförelsestörande intäkter* | 0 | 18,0 |
| Avskrivningar och nedskrivningar | -51,2 | -53,5 |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | <i>-833,1</i> | <i>-842,3</i> |
| Skatteintäkter | 651,2 | 665,4 |
| Generella statsbidrag | 211,7 | 202,9 |
| <i>Summa skatter och statsbidrag</i> | <i>862,9</i> | <i>868,3</i> |
| Finansiella intäkter | 4,0 | 3,0 |
| Finansiella kostnader | -11,5 | -10,8 |
| <i>Årets resultat</i> | <i>22,4</i> | <i>18,2</i> |

*2012 Återbetalning av AFA-medel för åren 2007 och 2008 har redovisats som en jämförelsestörande post i resultaträkningen totalt 18 mnkr.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat samt uppfyller KRL:s krav.

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 också i tillräcklig omfattning.

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 har granskat att kassaflödesanalysen är upprättad i enlighet med KRL och aktuella rekommendationer.

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Överensstämmelse finns mellan kassaflödesanalysens uppgifter och motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Kassaflödesanalysen har nothänvisningar i tillräcklig omfattning.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Noter finns i tillräcklig omfattning. Konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

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

2013-04-03

Conny Erkheikki
Projektledare

Hans Forsström
Uppdragsledare