

Öhrlings

---

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2008

Hultsfreds kommun

Mars 2009

Silja Savela

Caroline Liljebjörn

## Innehållsförteckning

1	Inledning .....	1
1.1	Bakgrund .....	1
1.2	Revisionsfrågor och metod.....	1
2	Granskningsresultat.....	2
2.1	Förvaltningsberättelse.....	3
2.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	3
2.1.2	Investeringsredovisning .....	4
2.1.3	Driftredovisning.....	5
2.1.4	Balanskrav .....	5
2.1.5	God ekonomisk hushållning .....	6
2.2	Resultaträkning.....	8
2.3	Balansräkning .....	9
2.4	Kassaflödesanalys.....	10
2.5	Sammanställd redovisning.....	10
2.6	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper.....	12
2.7	VA-redovisning .....	12

## 1 Inledning

### 1.1 Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller från och med 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 Redovisningsrådets och Bokföringsnämndens normering. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för årsredovisningen.

När det gäller nämndernas redovisning, ska den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

### 1.2 Revisionsfrågor och metod

Revisorerna har bland annat 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 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 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 mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vi har inte inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Detta sker genom ansvarsgranskningar av de olika nämnderna.

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 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.

## 2 Granskningsresultat

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 ett positivt resultat år 2008 som uppgår till 24,2 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande poster med 11,3 mnkr. De jämförelsestörande posterna består av upplösning av tidigare uppbokade intäkter från Migrationsverket, 21,2 mnkr, kostnader för underskottstäckning/rea förlust HKIAB och Hultsfred Vimmerby Flygplats, totalt 8,4 mnkr, samt reaförlust i samband med försäljning av Moliljan, 1,4 mnkr.

Kommunen har sex finansiella mål. Tre av målen är av långsiktig karaktär och kan inte bedömas utifrån ett enskilt år. Tre av målen kan bedömas årligen, två av dessa uppfylls.

Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar mål och måloppfyllelse avseende god ekonomisk hushållning för sin verksamhet. Styrelsen och övriga nämnder har ingen avstämning av verksamhetsmässiga mål kopplade till god ekonomisk hushållning. Vi anser att verksamhetsmål även för styrelsen och övriga nämnder ska finnas i budgeten och avstämning ska ske i delårsrapport och årsredovisning.

## 2.1 Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att kommunen ska upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen ska 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 ska regleras (KRL 4:4)
- en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning (KRL 4:5)
- sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 ska också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1).

### 2.1.1 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 ska redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- väsentliga personalförhållanden, bland annat den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron
- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

**Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.** Den finansiella analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen som redovisas ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också hur ekonomin har utvecklats de senaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning.

Förvaltningsberättelsens finansiella analys omfattar flera ekonomiska nyckeltal.

**Händelser av väsentlig betydelse.** Händelser av väsentlig betydelse framgår både av förvaltningsberättelsen och av nämndernas verksamhetsberättelser.

**Förväntad utveckling.** Av förvaltningsberättelsen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen av kommunens ekonomi, kopplat till både omvärldsfaktorer och befolkningsutvecklingen. Vi instämmer i den bedömning som görs i förvaltningsberättelsen att den viktigaste faktorn för kommunens ekonomiska framtid är att planera och genomföra förändringar av verksamheterna i syfte att anpassa kostnaderna till det minskade invånarantalet.

**Väsentliga personalförhållanden.** Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Vi noterar att den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid har minskat sedan föregående år från 7,38 procent till 6,83 procent.

Av förvaltningsberättelsen framgår ett antal olika nyckeltal avseende kommunens personal, bland annat antalet anställda, åldersfördelning, mertid med mera.

## 2.1.2 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

### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar. Jämförelser med tidigare år görs.

Enligt budget 2008 inklusive tilläggsbudget uppgick planerade investeringar till netto 48,4 mnkr. Avvikelsen mot budgeten uppgår till 0,9 mnkr. De största investeringsutgifterna för året avser gymnasieskolan 19,7 mnkr, räddningscentralen i Hultsfred 10,1 mnkr, vattenverk och va-ledningar 4,1 mnkr samt investeringar inom grundskolan 3,5 mnkr.

## 2.1.3 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 allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Jämförelser görs med föregående år.

Avvikelsen gentemot beslutad budget är positiv med 34,8 mnkr. Jämförelsestörande poster ingår med 11,3 mnkr och avvikelsen mot budget före dessa är 23,5 mnkr.

Samtliga nämnder utom barn- och utbildningsnämnden visar på positiv avvikelse gentemot budget. Vi noterar särskilt att socialnämnden, som under flera år har haft negativa avvikelser i förhållande till budget, i år visar en positiv avvikelse på 7,4 mnkr. Inför 2008 fick socialnämnden ett budgettillskott på ca 10 mnkr. Budgetökningen, i kombination med en mer effektiv användning av personalresurser har lett till den positiva avvikelsen gentemot budgeten.

Kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden har positiva avvikelser på 6,8 respektive 1,3 mnkr. Barn- och utbildningsnämndens negativa avvikelse är på 0,7 mnkr.

De största avvikelserna kommenteras i förvaltningsberättelsen. Under respektive nämnd finns ytterligare kommentarer till avvikelserna.

## 2.1.4 Balanskrav

Vi har granskat:

- kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts
- om det i förvaltningsberättelsen anges när och på vilket sätt man avser att göra den i kommunallagen (KL 8:5) föreskrivna reglering i de fall ett negativt resultat uppvisas
- om det i förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om hur tidigare års negativa resultat har reglerats

- om det i förvaltningsberättelsen framgår skälen till att inte reglera ett negativt resultat, i de fall fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske.

## Bedömning och iakttagelser

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning av balanskravet. Resultatet mot balanskravet är 30,0 mnkr, då hänsyn har tagits till ej realiserade förluster av pensionsmedel. Vi konstaterar att balanskravet är uppfyllt och att det inte finns några tidigare års negativa resultat som behöver återställas.

### 2.1.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat:

- Måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Från och med år 2005 lagregleras att kommunens budget ska innehålla mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning både vad gäller verksamheten och ekonomin.

## Bedömning och iakttagelser

### 2.1.5.1 Finansiella mål

Resultatet är förenligt med två av de sex beslutade finansiella målen, utifrån en långsiktigt stark och stabil ekonomi i kommunens ”Program för tillväxt och näringsliv, mål/åtgärder 2005–2010”.

1) Årets resultat ska uppgå till lägst 2 % av nettokostnadsomslutningen (13,2 mnkr). Resultatet för år 2008 uppgick till 24,2 mnkr vilket innebär att det beslutade målet uppnås.

2) De totala investeringarna under perioden 2005 till 2010 bör inte överskrida summan av avskrivningarna under motsvarande period. Detta mål är av långsiktig karaktär och kan inte bedömas utifrån ett enskilt år. Värt att notera är att avskrivningarna för år 2008 uppgår till 22,3 mnkr och investeringsnivån uppgår till 49,3 mnkr. Utfall för investeringar för åren 2005 – 2008 är totalt 145,1 mnkr medan avskrivningarna är 98,1 mnkr. Om antagen investeringsplan följs fram till år 2010 med investeringar på totalt 240,9 mnkr och avskrivningar på totalt 146,8 mnkr, kommer målet inte att uppfyllas för perioden.

3) Nettoamortering av kommunens låneskuld ska årligen eftersträvas med lägst 10 mnkr. Enligt redovisningen har 0,1 mnkr amorterats. Detta mål uppnås inte för år 2008. Sker in-

vesteringar enligt den planering som framgår av budgeten för år 2009 kommer inte kommunen att kunna finansiera investeringarna med egna medel utan upplåning i storleksordningen 30 mnkr kommer att krävas.

4) Målet är uppdelat i två delmål. Båda delmålen uppnås. Den nuvarande utdebiteringen på 22,06 per skattekrona ska inte höjas. Kommunen ska på sikt verka för att anpassa utdebiteringen till länsgenomsnittet. I och med övertagande av hemsjukvården och av skatteväxlingen till följd av övertagandet, har kommunalskatten höjts med 26 öre, samtidigt som landstingsskatten har sänkts med motsvarande belopp. Utdebiteringen i förhållande till länsgenomsnittet har minskat med två öre.

5) Kommunen ska verka för att på sikt inte belastas av någon låneskuld. Detta mål är av långsiktig karaktär och kan inte bedömas utifrån ett enskilt år. Målet nås inte under år 2008, se även kommentar under 3).

6) Kommunkoncernens totala externa låneskuld bör inte ökas. Detta mål är av långsiktig karaktär och kan inte bedömas utifrån ett enskilt år. Vi noterar att den totala externa låneskulden har ökat från 382,2 mnkr till 412,5 mnkr, målet är inte uppnått.

Vi anser att kommunfullmäktige ska ge kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan så att de finansiella målen uppnås. Av budgeten för år 2009 och planen för 2010 - 2011 framgår att det endast är den oförändrade skattesatsen som ligger inom sitt finansiella mål och att övriga finansiella mål inte kommer att uppnås under planperioden.

## 2.1.5.2 Verksamhetsmål

Barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar i sina verksamhetsberättelser mål för god ekonomisk hushållning och en uppföljning på dessa mål, vilket är ett bra initiativ.

Barn- och utbildningsnämndens mål handlar om andel elever som har uppnått uppsatta mål samt kostnader per elev, både i förhållande till riksgenomsnittet och budgeten. Inom barnomsorgen finns även mål om föräldrarnas upplevelse av barnomsorgsverksamheten. Sammanfattningsvis kan konstateras att barnomsorgen och grundskolan har till stora delar uppnått målen, medan gymnasieskolan inte har uppnått kostnadsmålen och bara två av fem mål som är relaterade till betyg har uppnåtts.

Socialnämndens mål handlar om att minimera institutionsplaceringar, att personer under 25 år inte ska behöva försörjningsstöd som enda inkomst längre tid än tre månader, samt att alla individer ska erbjudas den hjälp som behövs för att kunna bo kvar i sitt eget boende. Vi kan konstatera att det första målet är uppnått, medan det andra målet inte är uppnått. Det tredje målet är inte direkt mätbart.

För styrelsen och övriga nämnder har kommunfullmäktige inte beslutat om några verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi anser att verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning även bör finnas för styrelsen och övriga nämnder.

## 2.2 Resultaträkning

Resultaträkningen ska 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 resultatet för år 2008 är rättvisande och i allt väsentligt redovisar samtliga externa intäkter och kostnader. Noter finns i tillräcklig omfattning och innehållet är rätt periodiserat. Vi bedömer att resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL.

Verksamhetens intäkter har under året ökat med 15,1 mnkr, medan verksamhetens kostnader har ökat 21,9 mnkr.

Kommunens redovisade resultat uppgår till 24,2 mnkr. Kommunens nettokostnad inklusive avskrivningar har under året ökat med 8,7 mnkr samtidigt som skatteintäkter och statsbidrag ökat med 33,6 mnkr. För att kommunens ekonomi ska vara i balans krävs att skatteintäkterna och statsbidragen ökar mer än verksamhetens nettokostnader. Verksamhetens nettokostnad inklusive finansnettots del av skatteintäkterna uppgår till 96,5 % (2007 98,6%).

För att kommunen ska klara framtida investeringar och att finansiering ska ske utan upplåning kommer det inte att vara tillräckligt med ett resultat som motsvarar 2 % på nettokostnadsomslutningen.

## 2.3 Balansräkning

Balansräkningen ska i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska 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, avsättningar, skulder och eget kapital.

Vi bedömer vidare att balansräkningen är uppställd enligt KRL.

Vi bedömer att bilagor/specifikationer till balansposterna är väl dokumenterade och systematiserade, dock finns ett fåtal interimsposter där underlaget bara består av en bokföringsorder. Vi anser att det är av vikt att det alltid finns tydliga underlag som verifierar samtliga balansposter.

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

### Noteringar

Följande noteringar är gjorda vid granskningen:

Kommunen redovisar exploateringsmark under anläggningstillgångar i stället för under omsättningstillgångar och följer därmed inte god redovisningssed.

Kommunen har skrivit ner en fordran på AW på totalt 2,1 mnkr, tvist pågår.

Kommunen har tagit kostnader i samband med omstruktureringen som genomfördes under åren 2003-2004 som inte har realiserats. En genomgång av kontot har gjorts under året och

i samband med bokslutet har posten skrivits ner med 1,7 mnkr och omfattar nu de personer som har visstidsanställning eller är arbetslösa och fortfarande kan medföra kostnader för kommunen.

Det uppbokade bidraget för flyktingverksamheten har skrivits ner med 21,2 mnkr. En bedömning av framtida kostnader för flyktingverksamheten har gjorts och det uppbokade bidraget uppgår till 6,8 mnkr på balansdagen.

## 2.4 Kassaflödesanalys

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

Vi har granskat att:

- kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt KRL, d.v.s. vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar och att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer även att det finns en överensstämmelse med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kassaflödesanalysen följer RKR:s rekommendation för hur analysen ska ställas upp, d.v.s. redovisning av betalningsflödena är uppdelat på sektorerna: löpande verksamhet, investeringar och finansiering. Kassaflödesanalysen redovisar förändringen av likvida medel, vilket också är Rådet för kommunal redovisnings rekommendation. Kommunen investerade netto för 48,2 mnkr (inklusive finansiella anläggningstillgångar) och likvida medel har under året ökat med 14,6 mnkr.

## 2.5 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 ska 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)

## **Koncernredovisning enligt Kommunförbundets rekommendationer**

Syftet med den sammanställda redovisningen är att få en helhetsbild av kommunens samlade ekonomi och åtaganden. Den sammanställda redovisningen ska innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och balansräkning och motsvarande handlingar för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Betydande inflytande antas föreligga när en kommun innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person.

Som konsolideringsmetod bör proportionell konsolidering tillämpas, vilket innebär att det egna kapitalet vid förvärvet elimineras i sin helhet. I den sammanställda redovisningen ingår därför endast den del av dotterbolaget/förbundets egna kapital som tillkommit efter förvärvet. I den sammanställda redovisningen redovisas tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader i proportion till ägda andelar i respektive enhet.

## **Tillämpning inom Hultsfreds kommun**

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Den proportionella konsolideringen innebär att räkenskapsposterna hos respektive dotterbolag inräknas i koncernredovisningen i proportion till kommunens ägarandel.

## **Utförd granskning av den sammanställda redovisningen**

Kontroll har utförts av att kommunen vid upprättandet av den sammanställda redovisningen (nedan kallad koncern) använder sig av de redovisningsprinciper som föreskrivs enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Enligt vår mening finns ingen väsentlig fråga avseende värdering och redovisning, där kommunen och revisorerna har delade uppfattningar.

Vår sammanfattande bedömning är att koncernredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens samlade verksamhet och förmögenhet.

Koncernens redovisade resultat uppgår till 17,9 mnkr.

## 2.6 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

... Om avvikelser görs från vad som följer av allmänna råd eller rekommendationer från normgivande organ på det kommunala området, ska upplysning om detta och om skälen för avvikelserna lämnas i en not. (KRL 1:3)

... Resultaträkningen, balansräkningen och finansieringsanalysen får kompletteras med upplysningar i noter. I så fall ska hänvisning göras vid de poster i resultaträkningen, balansräkningen till vilka upplysningarna hänförs. (KRL 3:2)

... Extraordinära intäkter och kostnader ska specificeras till storlek och art i en not. (KRL 5:5)

... Om principerna för värdering, klassificering eller indelningen i poster eller delposter ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om ... Om det finns särskilda skäl och är förenligt med god redovisningssed, behöver omräkning eller ändring inte göras. Skälen för detta ska anges i not. (KRL 5:6)

... I samband med uppskrivningen av finansiella anläggningstillgångar ska det i en not lämnas upplysning om storleken på det uppskrivna beloppet. (KRL 6:6)

Principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder ska anges.

För posterna i årsredovisningen som avser tillgångar, avsättningar och skulder i utländsk valuta ska det anges enligt vilka principer beloppen har räknats om till svenska kronor. Uppgifterna enligt första och andra styckena får lämnas i not. (KRL 6:12)

Utöver KRL:s krav ställer RKR:s rekommendationer krav på tilläggsupplysningar. Flera rekommendationer hänvisar till Redovisningsrådet för publika företags rekommendationer, vilka oftast har omfattande krav på tilläggsupplysningar.

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

Kommunen saknar systemdokumentation, men har påbörjat ett arbete med att ta fram systemdokumentation. Arbetet beräknas genomföras under året.

## 2.7 VA-redovisning

En ny lag gäller från och med den 1 januari 2007, Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster som innebär att denna verksamhet ska redovisas med egen resultaträkning och balansräkning. Fördelning av gemensamma kostnader ska även framgå av redovisningen.

Lagstiftningen lämnar ett stort utrymme för praxisutveckling rörande redovisningens praktiska utformning. Dessutom finns möjlighet att hantera tillfälliga och mer långsiktiga över- och underskott enligt särskilda förutsättningar som framgår av lagens förarbeten.

## **Bedömning och iakttagelser**

Kommunen har tagit fram en separat redovisning för VA-verksamheten. Redovisningen innehåller resultat- och balansräkning med tillhörande noter. Resultatet för året är 1,7 mnkr, som förs över till det egna kapitalet. Det egna kapitalet för VA-verksamheten uppgår till 2,9 mnkr, vilket består av positivt resultat för åren 2007 och 2008. Balansräkningen finns med en omslutning på 48,8 mnkr.

Av redovisningen framgår fördelning av gemensamma kostnader, totalt har 2,3 mnkr belastat verksamheten under 2008 och består av ersättning för administrativa tjänster för det administrativa blocket och tekniska kontoret.