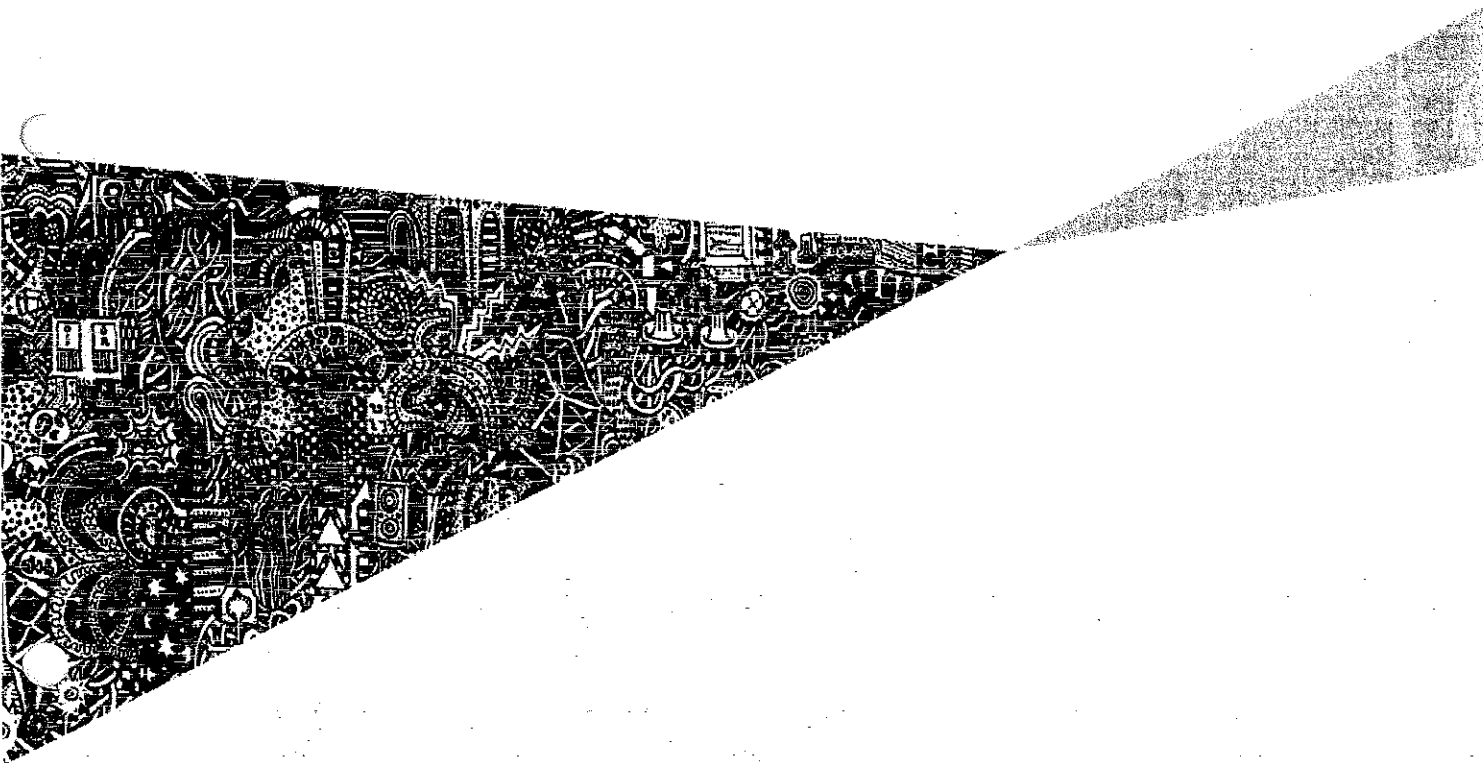


Uddevalla kommun

Granskning av bokslut 2010-12-31



Innhållsförteckning 2010

1. Sammanfattning av våra noteringar.....	3
1.1 Måluppföljning.....	3
2. Resultaträkningen.....	5
2.1 Verksamhetens intäkter.....	5
2.2 Verksamhetens kostnader.....	5
2.3 Skatteintäkter och generella statsbidrag.....	5
3. Driftsredovisningen.....	6
4. Balansräkningen.....	7
4.1 Materiella anläggningstillgångar.....	8
4.2 Finansiella anläggningstillgångar.....	8
4.3 Upplupna intäkter.....	8
4.4 Avsättningar.....	8

1. Sammanfattning av våra noteringar

Vi har granskat kommunens årsredovisning vari ingår resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning, investeringsredovisning samt nämndernas verksamhetsredovisningar.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2010 lämnas härmed följande bokslutsrapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av kommunens bokslut år 2010 kommenteras.

Noteringar och rekommendationer utifrån vår granskning av intern kontroll under hösten 2010 redovisas i separat rapport, bilaga 1.

1.1 Måluppföljning

Från och med 2006 gäller för samtliga kommuner:

- att kommunfullmäktige skall fastställa mål för "god ekonomisk hushållning"
- att uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och årsredovisning
- att kommunens revisor skall granska och bedöma måluppfyllelsen.

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning skall styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet.

1.1.1 Avstämning av kommunens finansiella mål

Kommunen har fyra finansiella mål. Vid vår avstämning konstaterar vi att tre av dessa mål har uppnåtts. Ett av målen var att skattesatsen skulle sänkas till 21,99 och detta mål uppnåddes inte då skattesatsen för året beslutades ligga kvar på oförändrad nivå.

1.1.2 Avstämning av verksamhetsmål

Revisorerna skall bedöma hur nämnderna har genomfört sina uppdrag utifrån fullmäktiges fastställda mål för verksamheterna. Revisorerna har arbetat med uppföljning av verksamhetsmål främst vid granskning av delårsbokslutet samt i den årliga granskningen av kommunens nämnder. I det övergripande styrnings- och planeringsdokument för 2010 finns ett stort antal verksamhetsmål och vi noterar ett omfattande arbete med uppföljning av dessa i delårsrapport och årsrapport. En fortsatt utveckling som innebär att de verksamhetsmål som är av särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning identifieras och redovisas på samma sätt som kommunens fyra finansiella mål rekommenderas.

I vår årliga granskning har vi noterat att nämnderna har utmaningar när det gäller att påvisa den röda tråden i styrkedjan, från kommunfullmäktiges beslutade mål och uppdrag, vidare till nämndens styrkort och slutligen till förvaltningens verksamhetskort.

1.1.3 Avstämning av balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att verksamheternas intäkter ska täcka verksamheternas kostnader. Vid avstämning av balanskravet får realisationsvinster inte medräknas.

Avstämningen nedan utvisar att kommunen klarat balanskravet med marginal.

MSEK	2010
Årets resultat enligt resultaträkningen	81 MSEK
Justering för realisationsvinster	-48 MSEK
Justerat resultat	33 MSEK

2. Resultaträkningen

Resultaträkningen har granskats per nämnd utifrån vår genomgång av väsentliga rutiner, kontoanalyser, verifikationsgranskning samt jämförelse mot budget och utfall föregående år.

(MSEK)	Utfall 2010	Utfall 2009	
Verksamhetens intäkter	733,4	697,9	2.1
Verksamhetens kostnader	-2 991,9	-2 803,4	2.2
Avskrivningar	-107,0	-106,0	
Jämförelsestörande poster	10,1	-304,9	
Verksamhetens nettokostnad	-2 355,4	-2 516,4	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 431,4	2 314,3	2.3
Finansiella intäkter	62,1	51,7	
Finansiella kostnader	-57,4	-46,4	
Årets resultat	80,6	-196,8	

Årets resultat är 72,6 MSEK bättre än det budgeterade resultatet om 8,0 MSEK. Budgetavvikelsen kan främst förklaras av för lågt budgeterade skatteintäkter 33,3 MSEK och för högt budgeterade räntekostnader 31,6 MSEK. Nämndernas driftsredovisning överstiger budget med 17,5 MSEK.

2.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppvisar jämfört med år 2009 en minskning med 35,5 MSEK (5,1%). Förändringen beror bl.a. på minskade brukarintäkter från verksamheter som numera bedrivs på entreprenad.

2.2 Verksamhetens kostnader

Jämfört med år 2009 uppvisar verksamhetens kostnader en ökning med 188,5 (-70,4) MSEK eller 6,7 % (-2,5 %). Vi kan konstatera att kostnadsökningen är tillbaka på den nivå som var mellan år 2007 och 2008 då ökningen uppgick till 120,4 MSEK (4,4 %).

Det är relativt svårt att jämföra årets kostnader mot föregående år då det rådde en generell återhållsamhet.

Några kostnader särskiljer sig dock, Vinterväghållning och snöröjning blev ca 26 MSEK dyrare än föregående år. Köpta verksamhetskostnader (entreprenadkostnader) ökade 30 MSEK och avsättning för återställningskostnader inom delar av kajområden i Hamnen har påverkat resultatet med 38 MSEK.

2.3 Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 117 MSEK eller 5,1% vilket är högre än ökningen mellan år 2008 och 2009 som var 42 MSEK (1,8 %).

3. Driftsredovisningen

(MSEK)

Verksamheterna redovisar ett samlat resultat som överstiger budget med 17,5 MSEK.

Vi har analyserat kommunens driftredovisning mot budget. Därvid har följande större avvikelser konstaterats:

Kommunstyrelsen	5,8
Socialnämnden	-13,2
Tekniska nämnden exl avsättning Hamnen (-37,6 MSEK)	8,9
Barn och utbildning	13,3
Övriga	2,7

Socialnämnden redovisar ett negativt resultat uppgående till -13,2 MSEK att jämföras med prognosen i delårsboks slutet om -26,7 MSEK.

Den största avvikelsen återfinns inom Särskilda handikappomsorger/LASS som översteg budget med 9,2 MSEK. Äldreomsorgen översteg budget med 6,2 MSEK och den största kostnadsökningen återfinns inom det ordinära boendet.

Individ- och familjeomsorgen översteg budget med 5 MSEK p.g.a. de ökade kostnaderna för försörjningsstöd, +16 %. Gemensam verksamhet redovisar ett positivt resultat om 7,2 MSEK under budget.

Tekniska nämndens positiva avvikelse är hänförligt till obudgeterade realisationsvinster vid avyttring av fastigheter om 46,0 MSEK reducerat med vinterväghållning och snöröjning som överskred budget med 35 MSEK.

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat om 13,3 MSEK som främst beror på skillnad mellan förväntad och faktisk volym inom barnomsorgen.

4. Balansräkningen

Tillgångar		2010	2009
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 731,3	1 626,4
Maskiner och inventarier		92,5	82,8
Summa materiella anläggningstillgångar	4.1	<u>1 823,8</u>	<u>1 709,2</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter		47,6	41,9
Långfristiga fordringar	4.2	1 662,6	1 661,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		<u>1 710,2</u>	<u>1 702,9</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>3 534,0</u>	<u>3 412,1</u>
Omsättningstillgångar			
Förråd mm		43,3	46,2
Kortfristiga fordringar	4,3	156,0	132,4
Kassa och bank		50,9	215,3
Summa omsättningstillgångar		<u>250,2</u>	<u>393,9</u>
Summa tillgångar		<u>3 784,2</u>	<u>3 806,0</u>
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital, avsättningar och skulder		1 008,4	1 205,2
Årets resultat		80,6	-196,8
Summa eget kapital		<u>1 089,0</u>	<u>1 008,4</u>
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		42,4	43,3
Övriga avsättningar	4,4	367,8	349,0
Summa avsättningar		<u>410,2</u>	<u>392,3</u>
Skulder			
Långfristiga skulder	4.2	1 700,2	1 804,7
Kortfristiga skulder		584,8	600,6
Summa skulder		<u>2 285,0</u>	<u>2 405,3</u>
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		<u>3 784,2</u>	<u>3 806,0</u>

4.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets förändringar av materiella anläggningstillgångar består av:

Ingående balans	1 709,2
Investeringar	225,1
Försäljningar netto	-5,1
Avskrivningar	-106,8
Omklassificering	<u>1,4</u>
Utgående balans	1 823,8

I årets investeringar ingår Rimnershallen med 48,7 MSEK, Kärrs förskola, 19,7 MSEK.

Enligt kommunens investeringsredovisning utvisar årets investeringar en positiv budgetavvikelse om 170,1 MSEK. Investeringsbudgeten uppgick till 395,5 MSEK.

4.2 Finansiella anläggningstillgångar

Kommunen har under året placerat 6,2 MSEK förlagsbevis emitterat av Kommuninvest ekonomisk förening.

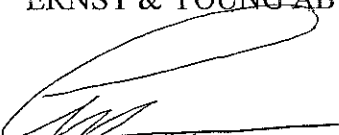
4.3 Upplupna intäkter

Balanspostens ökning är främst hänförlig till att årets fordran avseende den s k Ludvika momsens är 12,7 MSEK högre än i fjol samt att andelen ankomstregistrerade men ej slutattesterade fakturor ökat.

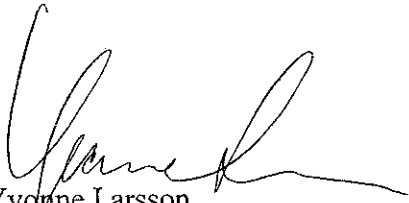
4.4 Avsättningar

Bland årets avsättningar har upptagits en post avseende återställningskostnader inom delar av hamnområdet om 38 MSEK. Avsättningen för Torp Östra har minskats med årets direkta kostnader och uppgår till 330 MSEK. Vi har granskat avsättningen mot underlag och beräkningar. Vi har inte gjort några avvikelsernoteringar utan vi bedömer att avsättningarna har gjorts utifrån den kunskap och de kalkyler som finns i dagsläget.

Göteborg 2011-03-17
ERNST & YOUNG AB



Ann-Britt Johansson
Certifierad kommunal revisor

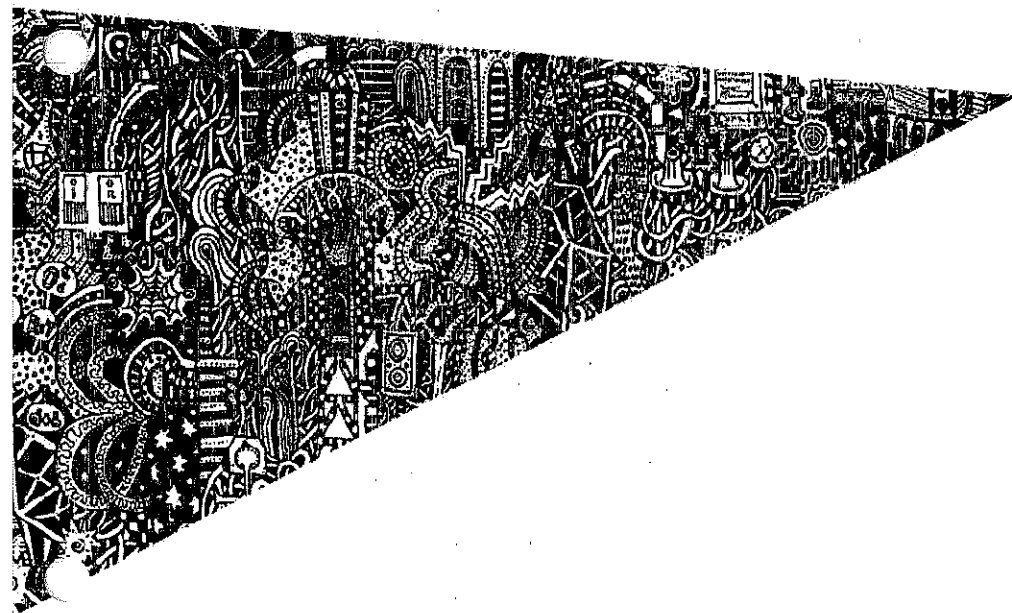


Yvonne Larsson
Godkänd revisor

Revisionsrapport 2010
Genomförd på uppdrag av revisorerna
10 februari, 2010

Uddevalla Kommun

Löpande granskning 2010



Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Iakttagelser	3
3.1. Kontoanalyser av känsliga konton	3
3.2. Allmän status – leverantörsfakturor och övrigt bokföringsmaterial	3
3.3. Hantering av körjournaler	3
3.4. Förteckning över konstföremål	4
3.5. Granskning av kontantkassor	4
3.6. Inköpsprocessen	4
3.7. Löneprocessen	4
3.8. Granskning av moms och uppbördsdeklarationer (allmänna revisionsåtgärder)	5
3.9. Uppföljning av försäkringar (allmänna revisionsåtgärder)	5
3.10. Granskning av investeringar – Tekniska nämnden (uppföljning inför bokslut)	5
4. Uppföljning av föregående års rapport	5
4.1. Uppföljning av föregående års rapport	5
4.2. Uppföljning av tidigare års rapporter	5

1. Sammanfattning

På grundval av våra noteringar nedan rekommenderar vi

- att Kultur & Fritid utser fordonsansvarig inom förvaltningen för sina bilar samt upprättar körjournaler över användningen av förvaltningens bilar.
- att Kultur- och fritidsnämnden ser till att en aktuell förteckning upprättas samt tar fram rutiner kring hanteringen av konst.
- att Kultur- och fritidsnämnden snarast ser till att Turistbyrån och Bowlinghallen upprättar skriftliga rutinbeskrivningar vad gäller kassahanteringen samt att Bowlinghallen instrueras att alltid erbjuda kunden ett kvitto efter genomförd transaktion.
- Att kontroll sker av respektive avdelningschef i nämnderna innan utbetalning av lön sker.
- Att uppföljning sker på central nivå att förvaltningarna regelbundet stämmer av och dokumenterar leverantörsreskontra mot huvudbok.

2. Inledning

Vår granskning täcker de områden och aspekter som vi har bedömt vara väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och intern kontroll.

Utöver genomgångar och analys av väsentliga rutiner utifrån upprättad riskanalys har vår granskning varit:

- Kontoanalyser av "känsliga" konton
- Läsning av leverantörsfakturor, kassaallegat och bokföringsorder
- Uppföljning av Kultur & Fritids hantering av körjournaler
- Uppföljning av förteckning över konstföremål
- Granskning av kontantkassor
- Genomgång och dokumentering av inköpsprocessen
- Genomgång och dokumentering av löneprocessen

Som en del av allmänna revisionsåtgärder och för att underlätta inför bokslutsgranskningen har även följande punkter granskats:

- Granskning av moms och uppbördsdeklarationer
- Uppföljning av försäkringar
- Analys av aktiveringar av anläggningstillgångar

Slutligen har föregående års rapport följts upp

- Uppföljning av motsvarande granskning tidigare år.

3. Iakttagelser

3.1. Kontoanalyser av känsliga konton

Vi har granskat de konton som vid en översiktlig genomgång visade på stora avvikelser jämfört med föregående år samt representationskonton och konton för kurser, utbildningar och konferenser.

Granskningen visade inte på något anmärkningsvärt och samtliga större förändringar hade godtagbara förklaringar.

Granskningen visade på bra underlag och korrekta beräkningar vid fördelning av avdragsgillt respektive ej avdragsgilla kostnader, vilket har betydelse för korrekta avdrag av ingående moms.

3.2. Allmän status – leverantörsfakturor och övrigt bokföringsmaterial

Vi har granskat externa och interna fakturor, bokföringsordrar samt kassaallegat med avseende på rörelsetillhörighet, kontering, attest samt att underlagen uppfyller kraven enligt Lagen om kommunal redovisning och Lagen om mervärdesskatt. I år har endast Kultur & Fritid granskats.

Därutöver har vi gjort en ACL-analys (Audit Command Language) av fakturor i Marakanda och utifrån de urvalen granskat bokförda belopp mot underliggande faktura. Här har särskilt beaktats att fakturorna uppfyller bokföringslagens krav och EUs ”nya” direktiv avseende vad en faktura ska innehålla för att mottagaren ska ha rätt att yrka avdrag för ingående mervärdesskatt.

Vid granskningen framkom att det ofta saknas underlag eller hänvisning till ursprungsfaktura vid interna debiteringar samt att det ibland saknas någon attest på externa fakturor och bokföringsordrar. Kassaallegat attesteras aldrig.

Vi rekommenderar att kommunen styr upp rutinerna så att alla underlag blir attesterade enligt gällande policy.

3.3. Hantering av körjournaler

Ytterligare en uppföljning av den granskning som gjordes 2008 har skett. Samtliga förvaltningar följer kommunens policy avseende körjournaler för kommunens bilar förutom Kultur & Fritid som vid granskningstillfället i oktober ännu inte förde körjournaler.

I kommunens policy står att en fordonsansvarig ska utses för varje bil och denne ska tillse att en körjournal upprättas där det framgår vem som använder bilen, mätarställning samt när och hur mycket som tankas.

Kultur & Fritid har tagit tag i frågan och håller på att styra upp rutinerna så att även de i framtiden följer kommunens policy. Uppföljning från vår sida kommer att ske nästa år.

3.4. Förteckning över konstföremål

Uppföljning av tidigare utförd granskning visar att kommunen fortfarande saknar aktuell förteckning över innehav av konstföremål. År 2007 påbörjades ett långsiktigt omregistreringsarbete som inte färdigställdes på grund av personalbrist. Det går inte att få utdrag ur programmet – justeringar krävs av programleverantör.

Vi rekommenderar att Kultur- och fritidsnämnden snarast tillser att en aktuell förteckning upprättas samt tar fram rutiner kring hanteringen av konst.

3.5. Granskning av kontantkassor

Rutinerna för hantering av kontantkassor i kommunen har granskats och dokumenterats. Vi har besökt tre större enheter, Walkersborgsbadet, Turistbyrån och Bowlinghallen.

För två av enheterna, Turistbyrån och Bowlinghallen, saknades rutinbeskrivning över kassahanteringen, dvs det saknas skriftliga instruktioner för hur personalen t ex ska hantera returer och felslag samt hur dagsavslutet ska ske.

Enligt lagen om kassaregister är försäljare skyldiga att erbjuda sina kunder ett kvitto vid köptransaktionen. Bowlinghallen följer inte lagen i det avseendet då de inte regelmässigt lämnade ut kvitton.

Vi rekommenderar att Kultur- och fritidsnämnden snarast ser till att Turistbyrån och Bowlinghallen upprättar skriftliga instruktioner för kassahanteringen samt att Bowlinghallen fortsättningsvis erbjuder kunderna ett kassakvitto.

3.6. Inköpsprocessen

Vi har vid vår granskning gått igenom och dokumenterat inköpsprocessen som bedömdes fungera väl med undantag av att

- Kommunen begär inte in någon årlig medarbetarbekräftelse som intygar att alla inköpare är införstådda med gällande regler
- Med anledning av att det varit vissa problem med leverantörsfakturasystemet e-Builder och då speciellt vad gäller överföring till redovisningssystemet A+ är det extra viktigt med regelbundna och dokumenterade avstämningar mellan de olika systemen. Vad vi erfarit vid vår granskning saknas central uppföljning av att varje förvaltning regelbundet stämmer av och dokumenterar sin leverantörsreskontra mot huvudbok.

3.7. Löneprocessen

Vid genomgång och dokumentation av kommunens löneprocess framkom att det inte regelmässigt kontrolleras vem som ändrat vad i fasta register. Endast vid behov går man in och tar ut en logglista över gjorda ändringar.

När det gäller kontrollen av att rätt lön betalas ut sker ingen åiterrapportering till respektive avdelningschef innan utbetalning sker. Däremot kan varje chef gå in i Business Object och ta ut egna listor över lönekostnader och utbetalningsbelopp.

3.8. Granskning av moms och uppbördsdeklarationer (allmänna revisionsåtgärder)

Två momsdeklarationer har granskats mot redovisning i huvudboken utan anmärkning. Den moms som redovisas till Ludvika beräknas fortfarande enligt schablon, då det kräver ett stort arbete att hänföra momsens vid källan. Schablonen är baserad på föregående års bokslut.

Två uppbördsdeklarationer har granskats mot underlag avseende att rätt arbetsgivaravgifter redovisas och att skatteavdrag är rimliga samt att avstämning sker mot bokföringen.

3.9. Uppföljning av försäkringar (allmänna revisionsåtgärder)

Insamling och översiktlig granskning av kommunens försäkringar har skett. Vi bedömer att kommunen i det stora hela är rimligt försäkrad. Dock råder viss osäkerhet vad gäller den del av kommunens konstsamlingar som är utlånade. Vi följer upp detta vidare.

3.10. Granskning av investeringar – Tekniska nämnden (uppföljning inför bokslut)

Tekniska nämnden följer de allmänna reglerna för vilka investeringar som ska aktiveras. Investeringen ska vara > basbeloppet med en varaktighet av minst tre år. Numera aktiveras investeringarna då de tas i drift.

Vi har stickprovsvis granskat några projekt mot underliggande faktura, med avseende på attest, rörelsetillhörighet och fakturans utformning. Vi har vid vår granskning inte funnit något att anmärka på.

4. Uppföljning av föregående års rapport

4.1. Uppföljning av föregående års rapport

- Förteckning konstföremål – Det saknas fortfarande en fullständig förteckning över kommunens konstföremål.
- Körjournaler – Kultur & Fritidsförvaltningen saknar fortfarande körjournaler för sina bilar.

4.2. Uppföljning av tidigare års rapporter

- Avsaknad av inventarieförteckning
- Avsaknad av rutin för ändring i lönesystemets fasta register

Uddevalla den 10 februari 2011

Ernst & Young AB



Ann-Britt Johansson
Certifierad kommunal revisor
Godkänd revisor



Yvonne Larsson
Godkänd revisor