

§ 139 Uppföljning och redovisning Hylte kommun Revisorernas granskning av årsredovisning 2012

Dnr 2012 KS0001

Sammanfattning

Ernest & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Hylte granskat årsbokslut och årsredovisning för år 2012. Det redovisade resultatet uppgår till 2,7 mkr (2,7 mkr för koncernen). I resultatet ingår en jämförelsestörande post om 9,5 mkr avseende återbetalning av AFA-försäkring. Utan denna hade resultatet för 2012 varit negativt. Budgeten för 2012 efter tilläggsanslag uppgick till 5,2 mkr. Nämnderna avvek mot budget med -5,6 mkr.

Granskningen visar att bokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat. Redovisningen följer i allt väsentligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Hylte kommun har i mål- och resursplanen gjort en tolkning av begreppet god ekonomisk hushållning. De finansiella målen är oförändrade jämfört med 2011 men nya verksamhetsmål (fokusområden) har antagits.

Av årsredovisningens målutvärdering görs bedömningen att av de fyra finansiella målen har ett uppnåtts. De 14 mål som kopplas till de tre fokusområdena visar på en låg måluppfyllelse, delvis på att åtta av målen ej kunnat följas upp beroende på ännu ej tillgänglig statistik.

Bedömningen som görs är att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning. Motiveringen till bedömningen är den låga måluppfyllelsen gällande de finansiella målen där endast ett av målen uppnås men även att måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är låg.

Ärendet

Kommentarer sker med hänvisning till revisorernas granskningsrapport.

3.1 Anläggningstillgångar

Genomgång bör ske av att posterna i anläggningsregistret överensstämmer med faktiska tillgångar.

Ekonomikontorets kommentar: Genomgång kommer att påbörjas under 2013, under förutsättning att tid kan avsättas för den relativt stora arbetsinsats som detta medför.

3.2. Kortfristiga fordringar

Rekommenderar att kommunen ser över sin policy för när en kundfordran ska reserveras som osäker.

Ekonomikontorets kommentar: Avskrivning av kundfordran handläggs enligt av fullmäktige fastställda riktlinjer för debiterings- och kravverksamheten. Eventuella förändringar av rutinerna kommer att tas med vid kommande översyn av riktlinjerna.

3.3 Avsättningar

Informella förpliktelser för omstrukturering kvarstår 2012 med 1,7 mkr som ej anses uppfylla kravet för avsättning.

Ekonomikontorets kommentar: Notering om att avsteg från rekommendationerna görs i årsredovisningen och en plan för utnyttjandet av återstående belopp är framtagen.

3.6 Kassaflödesanalys

Rekommenderar att även utnyttjad checkräkningskredit inkluderas i kassaflödesanalysen.

Ekonomikontorets kommentar:

Checkräkningskreditens totalbelopp finns redovisad i not 11 Kassa och bank och hur mycket som utnyttjats redovisas i not 16 Kortfristiga skulder. Denna not kan dock förtydligas framöver. Att lägga in utnyttjad kredit i analysstabellen är att frångå vad som är vanligt bland kommuner. Om så skulle göras försvåras jämförelser med andra kommuner. Däremot bör checkkrediten beaktas då bedömningar görs i analysen, t ex med en tabell liknande den som finns i revisionsrapporten.

5. Uppföljning av fokusområden i årsredovisningen

Rekommenderar att det första övergripande avsnittet bör tydligare kopplas ihop med de mer detaljerade beskrivningarna av uppföljning av fokusområden. Detta för att en läsare lättare ska förstå att beskrivningarna av fokusområden hänger ihop med avsnittet om god ekonomisk hushållning.

Ekonomikontorets kommentar:

Synpunkterna kommer att beaktas i kommande årsredovisningar.

6. Intern kontroll

Rekommenderar att den interna kontrollen utvecklas på ett antal punkter.

Ekonomikontorets kommentar:

Framförda förslag kommer att beaktas framöver.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2013-04-29 Per Borg/Olof Larsson

Årsredovisning 2012, årsbokslut 2012

Revisorernas granskning av årsbokslut och årsredovisning 2012, april 2013

Arbetsutskottets förslag

Kommunstyrelsen godkänner yttrandet över revisorernas granskningsrapport för årsredovisning 2012.

Beslutet skickas till:

Revisorerna Hylte kommun