

*Granskning av  
årsredovisning  
2012*

Hudiksvalls kommun

Micaela Hedin  
Cecilia Axelsson

April 2013



---

# ***Innehållsförteckning***

2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	6
3.1.2.	Balanskrav .....	8
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	8
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	9
3.1.3.2.	Mål för verksamheten .....	10
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	10
3.2.1.	Resultaträkning .....	10
3.2.2.	Balansräkning.....	12
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	13
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	13
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	13

# 1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b) och resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Måluppfyllelsen för de finansiella målen är god. Dock påverkas årets resultat av en jämförelsestörande post om totalt 36 mnkr. Årets resultat exklusive denna post uppgår till 20,9 mnkr.

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

## **Kommunens ekonomiska läge**

Årets resultat för koncernen uppgår till 63,2 mnkr och för kommunen 56,9 mnkr. Resultatutfallet för kommunen 2012 är en förbättring med 13 mnkr jämfört med föregående år. I årets resultat ingår VA/renhållningsverksamheten med drygt 6,9 mnkr och en engångsintäkt om 36 mnkr från AFA-försäkring. Resultatet enligt balanskravet uppgår enligt årsredovisningen till 45,7 mnkr.

I årsredovisningen lyfts speciellt 7 faktorer som påverkar årets resultat fram (mnkr):

- Lägre avtalsenliga avgifter AFA (+ 36,2)
- Större skatteavräkningar (+ 14,4)
- Mer i statsbidrag/utjämning (+ 3,2)
- Lägre realiserade kursvinster (-3,0)
- Lägre låneräntor (+2,6)
- Upp/nedskrivning av fastigheter (+6,0)
- Tillskott till Fiberstaden AB för samverkansprojekt (- 3,2)

Totalt redovisar nämnderna ett överskott om 9,1 mnkr där lärande- och kulturnämnden redovisar ett underskott om 1,9 mnkr, social- och fritidsnämnden ett underskott om 2,9 mnkr, omsorgsnämnden ett överskott om 5,2 mnkr, tekniska nämnden ett överskott om 10,7 mnkr och kommunstyrelsen ett underskott om 1,1 mnkr. Det är fortsatt viktigt att poängtera vikten av budgetdisciplin i nämndernas verksamheter. Detta är en väsentlig förutsättning för att kommunen ska kunna nå de av kommunfullmäktige beslutade målen.

## God ekonomisk hushållning

Vi bedömer att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och ställning 2012.

I årsredovisningen redovisas de finansiella målen för perioden 2012 – 2015. Målen omfattar skattesats, årets resultat, investeringar, finansiella tillgångar och upplåning.

Kommunens styrmodell utgår från ett antal övergripande grundläggande värden som sammanfattas i kommunens nyckelord. För att förtydliga mål och uppdrag samt koppla detta till ekonomin tecknas årliga åtaganden mellan nivåerna i organisationen. Åtagandena anger vad som ska åstadkommas inom budgeten och omfattar både verksamheternas kvantitet och kvalitet. Nämndernas årliga åtaganden följs upp och redovisas i delårsbokslut och årsbokslut.

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunstyrelsens och nämndernas egen uppföljning av åtagandena. En sammanställning med uppföljning av åtagandena visar att 90 % av dessa klarats "Till stor del" eller "Helt" vilket nästan är i nivå med utfallet de senaste åren. **Vi bedömer att det utifrån redovisningen är svårt att bilda sig en objektiv uppfattning om åtagandena har uppnåtts eller ej. En viktig del är att utveckla metoder för verifierbarhet och mätbarhet.**

Vi bedömer vidare att det är positivt att kommunfullmäktige har beslutat om övergripande verksamhetsmässiga mål för 2013 enlighet med kommunallagens lagstiftning om god ekonomisk hushållning. Kommunens styrmodell har kompletterats under 2012 med en vision för perioden fram till år 2020 "Glada Hudik – Sveriges bästa kommun att leva och verka i". Visionsarbetet har enligt årsredovisningen påbörjats och bedrivs under namnet "Glada Hudik - språnget". För att kunna nå visionen har tre övergripande mål antagits "Samhällstjänster av högsta kvalitet", "Blomstrande näringsliv" och "Attraktiv och hållbar livsmiljö". För att konkretisera dessa och ta fram tillhörande mätbara indikatorer har fullmäktige beslutat att utse en parlamentarisk kvalitetsberedning.

---

## **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 de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. 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 av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen introduceras genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som PwC Kommunal Sektor använder. Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

---

## **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. I förvaltningsberättelsens avsnitt "Ekonomi" beskrivs samhällsekonomiska förutsättningar, utveckling av priser, räntor och löner. Vidare sker en ekonomisk analys som förutom finansiella nyckeltal beskriver den ekonomiska utvecklingen hos företagen i kommunkoncernen.

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

Av förvaltningsberättelsen framgår väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

###### **Förväntad utveckling**

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Detta sker dels i avsnittet "Ekonomi" och dels i styrelsens och nämndernas beskrivningar av sin verksamhet.

###### **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 olika åldersgrupper. I övrigt omfattar den personalekonomiska redovisningen en beskrivning och analys av utvecklingen av antalet medarbetare, sjukfrånvaron och arbetsmiljön.

###### **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. Pensionsskuld och ansvarsförbindelse som utgör kommunens totala pensionsåtagande uppgick till 1 049 mnkr. Kommunen har placerat medel för utbetalning av kommande pensioner som motsvarar 31% av åtagandet.

---

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

Vi bedömer att det är positivt att kommunfullmäktige har beslutat om övergripande verksamhetsmässiga mål för 2013 enlighet med kommunallagens lagstiftning om god ekonomisk hushållning. Kommunens styrmodell har kompletterats under 2012 med en vision för perioden fram till år 2020 "Glada Hudik – Sveriges bästa kommun att leva och verka i". Visionsarbetet har enligt årsredovisningen påbörjats och bedrivs under namnet "Glada Hudik - språnget". För att kunna nå visionen har tre övergripande mål antagits "Samhällstjänster av högsta kvalitet", "Blomstrande näringsliv" och "Attraktiv och hållbar livsmiljö". För att konkretisera dessa och ta fram tillhörande mätbara indikatorer har fullmäktige beslutat att utse en parlamentarisk kvalitetsberedning.

### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till 161 mnr, förra årets nettoinvesteringar uppgick till 151 mnr. Budgeterade investeringar uppgår till 178 mnr. De största investeringarna är inom förskola och skola om 59 mnr, inom äldreomsorg om 17 mkr och inom VA och renhållning om 28 mnr. I investeringsredovisningen görs en uppföljning av investeringar per nämnd mot budget samt mot bokslut 2011. Vidare sker en samlad redovisning av större investeringsprojekt som sträcker sig över flera år. Denna redovisning kan i likhet med föregående år gärna kompletteras med en bedömning av projektens totala investeringsbelopp i förhållande till budget och prognos.

Utöver investeringsredovisningen finns även ett avsnitt i förvaltningsberättelsen "Ekonomi" som redogör för investeringsverksamheten.

### **3.1.1.3. Driftredovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

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



Nämndernas utfall 2011 och 2012, budget 2012 samt budgetavvikelse 2012 redovisas i tabellen nedan (mnkr):

<b>Driftredovisning per nämnd, mnkr</b>	<b>2011</b>	<b>Budget</b>	<b>Utfall 2012</b>	<b>Budgetavvikelse</b>
Byggnadsnämnd	4,5	5,1	5,0	0,1
Kommunstyrelse	99,5	86,0	87,2	-1,1
Lärande- och kulturnämnd	771,3	796,1	798,0	-1,9
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	30,5	31,0	31,7	-0,7
Omsorgsnämnd	552,8	585,6	580,3	5,2
Revision	1,3	1,5	1,4	0,1
Social- och fritidsnämnd	170,4	167,0	169,9	-2,9
Svågadalsnämnd	11,3	11,5	11,7	-0,2
Teknisk nämnd	79,1	67,1	56,5	10,7
<b>Summa nämnderna</b>	<b>1 720,6</b>	<b>1 750,9</b>	<b>1 741,6</b>	<b>9,1</b>

Kommunstyrelsens och nämndernas nettokostnad uppgår till 1 742 mnkr att jämföra med en budgeterad nettokostnad på 1 751 mnkr. Totalt redovisas ett överskott om 9,2 mnkr (6,2 mnkr). Tre av åtta nämnder redovisar överskott. De som har de största negativa avvikelserna i utfallet är kommunstyrelsen, lärande- och kulturnämnden och social- och fritidsnämnden.

I respektive nämnds årsredogörelse kommenteras årets resultat.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens underskott om 1,1 mnkr förklaras främst med engångskostnader för licenser till Office 2010.

#### Lärande- och kulturnämnden

Lärande- och kulturnämnden redovisar ett underskott om 1,9 mnkr för 2012. I årsredovisningen förklaras underskottet bland annat av löneökningar, ersättning för gymnasieelever till och från andra kommuner samt fristående gymnasieskolor och extraordinär händelse i grundskolan. Vuxenutbildningen har däremot genererat ett överskott mot budget, vilket beror på att en extra tilldelning av medel från Skolverket.

#### Social- och fritidsnämnden

Nämnden redovisar ett underskott om 2,9 mnkr vilket är hänförligt till ökat behov av försörjningsstöd. Kostnaden för vård- och behandlingsinsatser har minskat under 2012.

#### Tekniska nämnden

Tekniska nämnden är den nämnd som redovisar den största positiva budgetavvikelsen med 10,7 mnkr. Det är VA verksamheten som redovisar det största överskottet vilket förklaras av att kapitalkostnaderna för investeringen i den nya vattentäkten har förskjutits ett år med anledning av överklaganden av tillstånden.

---

### *3.1.2. Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av att balanskravet har uppfyllts för 2012.

### *3.1.3. God ekonomisk hushållning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att de finansiella målen uppnås i och med resultat- och ställning 2012.

Årsredovisningen i Hudiksvalls kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från nyckelorden:

- Solidaritet
- Jämlikhet
- God folkhälsa
- Ekonomisk och ekologisk hållbarhet
- Närhet
- Öppenhet

För att förtydliga mål och uppdrag samt koppla detta till ekonomin tecknas årliga åtaganden mellan nivåerna i organisationen. Åtagandena anger vad som ska åstadkommas inom budgeten och omfattar både verksamheternas kvantitet och kvalitet. Nämndernas årliga åtaganden följs upp och redovisas i delårsbokslut och årsbokslut.

### 3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts för perioden 2012 till 2015:

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012</b>	<b>Utfall 2012</b>	<b>Måluppfyllelse, KS bedömning</b>
Skattesats – Ska hållas oförändrad 21:39 kr.	Skattesatsen är oförändrad.	<i>Målet uppfyllt.</i>
Årets resultat – Det långsiktiga målet är att resultatet före finansnetto ska uppgå till minst 2% av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning, vilket motsvarar ca 35 mnkr per år. För budgetperioden gäller målet 0,2% för 2012, 1,0% för 2013-2014 och 1,5% för 2015.	Resultat före finansnetto 2012 uppgår till 3,0% av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning, dvs 52,5 mnkr.	<i>Målet uppfyllt.</i>
Investeringar – Investeringsramen för perioden är 347 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 135 mnkr för den taxefinansierade VA/renhållningsverksamheten.	Investeringar VA/renhållning 2012 uppgår till 27,9 mnkr. Övriga investeringar 2012 uppgår till 133,3 mnkr.	<i>Målet uppfyllt. Förskjutningar finns mellan åren.</i>
Finansiella tillgångar – Placering av medel ska ske enligt policy samt beslut ska tas om uttag av medel i samband med budgetberedning.	Inget uttag av kortfristiga placeringar har skett 2012.	<i>Målet uppfyllt.</i>
Pensionsplaceringarna ska årligen värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som motsvarar inflationen.	Kortfristiga placeringar har ökat med 6 mnkr eller 1,2%. Ökningen motsvarar minst 2012 års inflation.	<i>Målet uppfyllt. Motsvarar 1% inflation.</i>
Upplåning – Ingen upplåning planeras under 2012-2015 för den skattefinansierade verksamheten. Möjligheten att lånefinansiera angelägna investeringar hålls dock öppen.	Nyupptagna lån uppgår till 15 mnkr.	<i>Avser ett restlån från 2011. Målet uppfyllt.</i>
För den taxefinansierade VA/renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 135 mnkr under 2012-2015.	Nyupptagna lån uppgår till 20 mnkr.	<i>Målet uppfyllt.</i>

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt kring de finansiella målen. Avsnittet innefattar även en tabell som redogör för avstämning av utfallet av respektive mål, vilket gör det lättare att bilda sig en uppfattning kring måluppfyllelsen. Det finns även ett separat avsnitt som redogör för innebörden av kommunens finansiella mål för perioden 2012-2015.

Sammanfattningsvis bedömer vi att de finansiella målen uppnås i och med resultat och ställning 2012. Samtliga mål är uppfyllda och således bedöms den finansiella måluppfyllelsen som god. Vi vill dock poängtera att en stor del av 2012 års överskott utgörs av en engångshändelse i form av återbetalning av försäkringspremier från AFA om 36 mnkr. Resultat före finansiella poster exklusive återbetalning av försäkringspremier uppgår till 16 mnkr vilket motsvarar 0,9% av skatteintäkter och statsbidrag. Målet kring årets resultat om 0,2 % av skatteintäkter och statsbidrag är uppnått för budgetåret 2012, dock inte det långsiktiga målet om 2%.

### **3.1.3.2. Mål för verksamheten**

Övergripande verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning har inte specifikt fastställts av fullmäktige i budget 2012. Kommunens styrmodell bygger på åtaganden från fullmäktige som följs upp i delårsbokslut och årsbokslut. Se kommentarer under avsnitt 3.1.1.1 Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten.

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunstyrelsens och nämndernas egen uppföljning av åtagandena. Sammanställningen med uppföljningen visar att 90 % av åtagandena klarats "Till stor del" eller "Helt" vilket nästan är i nivå med utfallet de senaste åren. Vi bedömer att det utifrån redovisningen är svårt att bilda sig en objektiv uppfattning om åtagandena har uppnåtts eller ej. En viktig del är att utveckla metoder för verifierbarhet och mätbarhet.

### **3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag**

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Nämnderna redovisar utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

## **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 att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

<b>Resultaträkning, mnkr</b>	<b>Utfall Föreg. år</b>	<b>Utfall 2012</b>	<b>Ökning/ minskn. %</b>
Verksamhetens intäkter	533,7	530,1	-0,7%
Verksamhetens kostnader	-2 185,7	-2 182,0	-0,2%
Avskrivningar	-67,1	-64,7	-3,6%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 719,1</b>	<b>-1 716,6</b>	<b>-0,1%</b>
Skatteintäkter	1 359,5	1 377,6	1,3%
Generella statsbidrag	394,2	391,5	-0,7%
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 753,7</i>	<i>1 769,1</i>	<i>0,9%</i>
Finansiella intäkter	20,7	12,9	-37,7%
Finansiella kostnader	-11,3	-8,5	-24,8%
<b>Årets resultat</b>	<b>43,9</b>	<b>56,9</b>	<b>29,6%</b>

Årets resultat uppgår till 56,9 mnkr. Resultatet för 2011 uppgick till 43,9 mnkr, vilket gör att resultatutfallet för 2012 är en förbättring med 13 mnkr jämfört med föregående år.

Förändringarna i jämförelse med föregående år kan framför allt förklaras av:

- Verksamhetens intäkter har minskat något mot föregående. En förklaring till minskningen är bildandet av den regionala trafikmyndigheten från 2012-01-01 vilket medfört att kommunen inte längre har några intäkter för kollektiva trafikavgifter. Dessa intäkter uppgick 2011 till 16 mnkr. Vidare har kommunen höjt VA-taxorna med 2% från 2012-01-01 för att täcka upp för ökade kostnader till följd av etablering av en ny kommunal vattentäkt i Hallbo. VA avgifterna har därav ökat 2 mnkr under 2012. Ytterligare höjningar av VA-taxorna kommer att ske under 2013 och 2014.
- Verksamhetens kostnader har minskat något mot föregående år. Detta förklaras dels av återbetalning av AFA försäkringspremier om 36 mnkr, dels minskning av kostnader till följd av bildandet av den regionala trafikmyndigheten från 2012-01-01. Kostnaderna för kollektivtrafiken uppgick 2011 till 35 mnkr. Samtidigt har en personalkostnadsökning skett om 2,8% under 2012.
- Skatteintäkterna har ökat med 18 mnkr och generella statsbidrag har minskat med 3 mnkr. Den totala ökningen om 15 mnkr motsvarar 0,9% (2,4%).
- De finansiella intäkterna har minskat med 8 mnkr, beroende på minskad avkastning på värdepapper.
- De finansiella kostnaderna har minskat med 3 mnkr, vilket främst beror på minskad ränta på pensionsskuld.

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

Efter genomförd granskning kan följande synpunkter och kommentarer nämnas:

#### Tillgångar:

- Av redovisningsprinciperna framgår att kommunen under anskaffningsåret tillämpar ett halvt års avskrivning på tillkommande tillgångar. Aktivering görs endast en gång per år. Enligt god redovisningssed ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk (RKR:s rek 11.2). Kommunen har påbörjat arbete med en översyn av investeringsverksamheten, principer mm för att få bättre följsamhet mot god redovisningssed, vilket vi ser som positivt. Den beräknas vara klar mars 2013.
- Omklassificering av värdepapper har skett från långfristiga anläggningstillgångar till omsättningstillgångar (kortfristiga placeringar). Omklassificeringen av värdepapper har skett i enlighet med RKR's rekommendation nr 20. Redogörelse för omklassificeringen sker i redovisningsprinciperna.

#### Eget kapital och skulder:

- Avsättning har gjorts för återställning av deponier under 2007, 2008 och 2011 med 3 mnkr årligen. Ingen avsättning har skett 2012 med motivering till försämrat resultat 2012. I samband med granskningen har ingen aktuell beräkning av kvarstående kostnader erhållits. Principerna behöver ses över och beräkning av kvarstående kostnader behöver tas fram till kommande år.
- Från och med 2011 redovisas investeringsbidrag som en skuld och intäktsförs successivt i takt med objektets nyttjandeperiod. Detta är en anpassning i enlighet med RKR:s rekommendation 18 "Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar".
- Från och med 2011 redovisas anslutningsavgifter som en skuld och intäktsförs successivt i takt med objektets nyttjandeperiod. Detta är en anpassning i enlighet med RKR:s rekommendation 18 "Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar". Anslutningsavgifter mellan år 2007 och 2010 fördelas dock fortfarande jämt över 10 år enligt tidigare principer. Principerna för hantering av de gamla bidragen följer inte god redovisningssed.

### 3.2.3. *Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi bedömer vidare att noter i huvudsak finns i tillräcklig omfattning, men kopplingen mellan summan i noten och beloppet i kassaflödesanalysen kan göras tydligare.

Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen kan med fördel kompletteras med ett avsnitt som beskriver vad man kan utläsa ur kassaflödesanalysen och förklaring till de största förändringarna under året.

### 3.2.4. *Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av koncernens ekonomiska ställning och åtaganden.

Vid eliminering av koncerninterna resultat- och balansposter har bolagens redovisning utgjort grunden. Vi bedömer att elimineringarna i allt väsentligt är riktiga.

Av redovisningsprinciperna framgår att den sammanställda redovisningen i vissa delar bygger på preliminära bokslut från koncernföretagen. En översyn bör göras av rapporteringsrutinerna, så att bolagens tidplaner i möjligaste mån anpassas till kommunens bokslutsarbete.

Det koncernmässiga resultatet kan härledas enligt följande (belopp mnkr):

Hudiksvalls kommun	56,9
Fastighets AB Glysis	3,2
Fiberstaden AB (80%)	0,1
Forsså Gruppen AB	0,6
Glysisvallen AB (50%)	0,1
AB Hudiksvallsbostäder	6,2
HNA	0,5
Stiftelsen Hälsinglands Museum (60%)	0,0
Koncernmässiga justeringar	-4,4
<b>Årets resultat</b>	<b>63,2</b>

### 3.2.5. *Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i huvudsak *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 kassaflödesanalys specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Vilka krav som ställs på tilläggsinformation återfinns bland annat i rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning. Det framkommer även i KRL 1:3 att i de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed ska upplysning om detta och skälen för avvikelsen framgå av årsredovisningen.

I årsredovisningen återfinns ett separat avsnitt om redovisningsprinciper. Utöver detta lämnas tilläggsinformation i noterna till räkenskaperna samt i förvaltningsberättelsen. För att ytterligare höja följsamheten mot de krav som återfinns kan kompletteringar till kommande år göras avseende bland annat:

- RKR:s rekommendation nr 11.1: Redovisning av materiella anläggningstillgångar anger att för varje slag av materiell anläggningstillgång ska uppgift om nyttjandeperiod lämnas.
- RKR:s rekommendation nr 15.1: Redovisning av lånekostnader anger att information ska lämnas kring vilken metod som tillämpas för redovisning av lånekostnader.

2013-04-08

---

*Micaela Hedin*  
*Projektledare*