

BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2009 -04- 27	
Diarienum	Diarienum/beteckn.
2009.111	007
Handläggare E. Lundström	

Till kommunfullmäktige i
Boxholms kommun

Revisionsberättelse

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisningen, sammanställd redovisning och räkenskaper för år 2008. Vidare har vi genom utsedda lekmannarevisorer även granskat verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för respektive verksamhet. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, redovisning och den interna kontrollen samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I vår granskning har vi biträtts av sakkunniga biträden från KPMG AB. Följande revisionsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige:

- Granskning av socialnämndens styrning, ledning och kontroll,
- Granskning av delårsbokslut och delårsrapport.
- Övergripande granskning - ärendehantering
- Granskning av årsbokslut, årsredovisning och sammanställd redovisning.

Resultatet för räkenskapsåret 2008 uppgår till -4,4 Mkr. Underskottet förklaras av vikande skatteintäkter och ökade pensionskostnader. Driftnämndernas sammantagna resultat avviker från budget med -101 tkr. Kriterierna för det sk balanskravet har inte uppnåtts. Det uppkomna underskottet skall enligt kommunallagen återställas inom en treårsperiod. Kommunen skall med anledning av detta upprätta en åtgärdsplan. Kraftfulla åtgärder måste vidtas för att förbättra den ekonomiska situationen.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms vara tillräcklig, med undantag av socialnämnden. Vi har vid vår granskning av socialnämnden konstaterat brister i nämndens ledning, styrning och kontroll.

Kommunen har fyra finansiella mål. Endast ett av målen har uppfyllts. I årsredovisningen anges 23 verksamhetsmål varav 15 har uppfyllts enligt redovisningen i verksamhetsberättelserna för nämnder och styrelser.

Kommunallagen uppställer krav för god ekonomisk hushållning. Målen för god ekonomisk hushållning i den del som gäller kommunens verksamhet bör ytterligare tydliggöras och konkretiseras för att resultatet skall kunna bedömas på ett tillfredsställande sätt. Detta förutsätter att kommunen fortsätter processen med att utveckla system för uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet.

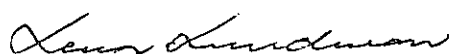
Enligt vår uppfattning måste kommunens ägarstyrning av de helägda dotterbolagen ytterligare stärkas.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2008.

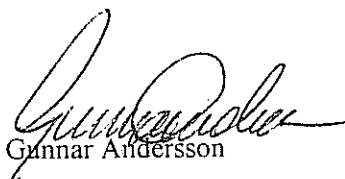
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2008 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed samt återger kommunens resultat och ställning på ett rättvisande sätt.

Per-Arne Löfving har inte deltagit i granskningen av Byggnadsnämnden p g a jäv.

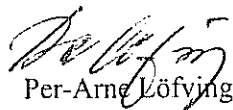
Boxholm den 16 april 2009



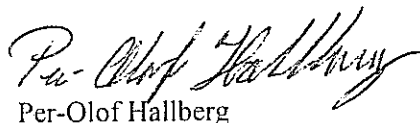
Lena Lundman
Ordförande



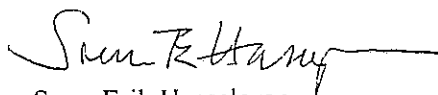
Gunnar Andersson



Per-Arne Löfving



Per-Olof Hallberg



Sven-Erik Hasselgren

Boxholms kommun
Revisorerna

BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2009 -05- 1 5	
Diarjnr 2009. 111	Diarjeplanbeteckn 007
Handläggare H. Ohlsson	

Kommunstyrelsen
För kännedom till
Kommunfullmäktige

Granskning av bokslut och årsredovisning 2008

Revisionsrapport angående granskning av bokslut och årsredovisning per 2008-12-31 bifogas. Rapporten överlämnas för kännedom och beaktande i det fortsatta arbetet.

För Boxholms revisorer



Lena Lundman
ordförande

2009-05-15 Kopierat ek. chefen



Boxholms kommun

Rapport avseende granskning av
bokslut och årsredovisning per
2008-12-31

KPMG AB
27 april 2009
Antal sidor: 12

Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Sammanfattning	1
3.	Bokslut för år 2008	2
4.	Förvaltningsberättelsen och verksamhetsberättelserna	3
4.1	Kommunens målsättningar	3
4.2	Förvaltningsberättelsen	4
4.3	Verksamhetsberättelser	4
5.	Kommentarer till resultaträkningen	5
5.1	Kommunstyrelsen - Gemensam Service	5
5.2	Kommunstyrelsen – Räddningstjänsten	5
5.3	Barn- och utbildningsnämnden	6
5.4	Byggnadsnämnden	6
5.5	Kultur- och turismnämnden	6
5.6	Miljö- och hälsoskyddsnämnden	6
5.7	Socialnämnden – Individ- och familjeomsorg	6
5.8	Socialnämnden – Omsorgsverksamheten	7
5.9	Finansieringen	7
6.	Kommentarer till balansräkningens poster	7
6.1	Anläggningstillgångar	7
6.2	Omsättningstillgångar	9
6.3	Eget kapital	9
6.4	Avsättningar	10
6.5	Skulder	10
6.6	Ansvarsförbindelser	10
7.	Sammanställd redovisning	11
8.	Bostadsrättsföreningen Manhem	11
9.	AB Boxholmshus inkl dotterbolag	11
10.	Uttalande vid granskning av årsredovisning för 2008	12

1. Inledning

Granskning har utförts av Boxholms kommuns bokslut och årsredovisning avseende räkenskapsåret 2008.

I denna rapport lämnas kommentarer till förvaltnings/verksamhetsberättelsen, väsentliga poster i resultaträkningen samt till balansräkningsposterna.

Rapportens syfte är att utgöra underlag för de förtroendevalda revisoreernas uttalanden i revisionsberättelsen.

2. Sammanfattning

Våra iakttagelser och synpunkter återfinns under respektive avsnitt. Nedan sammanfattas några av de viktigare synpunkterna.

- Årets resultat för kommunen uppgår till -4,4 Mkr. Budgeterat resultat uppgick till 0,5 Mkr. Detta innebär att balanskravet inte uppnåtts för 2008. Orsaken till underskottet är vikande skatteintäkter och ökade personalomkostnader. Kommunen måste enligt gällande lagstiftning upprätta en åtgärdsplan. Åtgärdsplanen skall visa hur kommunen avser att återställa det uppkomna underskottet. Detta måste ske inom en treårsperiod. Kraftfulla åtgärder måste därvid vidtas för att få en ekonomi i balans.
- Kommunens nettokostnader har ökat med 20% under åren 2004 – 2008. Nettoskatteintäkter och statsbidrag har för samma tid ökat 16,7%.
- Endast ett av de fyra finansiella målen har uppfyllts under 2008. När det gäller verksamheterna så har 15 av 23 mål uppnåtts.
- Investeringsbudgeten omsluter 4,5 Mkr, medan utfallet blev 28,9 Mkr. Anledningen till avvikelsen är att, förvärv och investering på Bjursdalsvägen 9 och förvärvet av det s k Centrumhuset, ej ingår i budgeten. Budgeten borde ha reviderats, när beslut om förvärven fattades.
- Målen för god ekonomisk hushållning bör ytterligare tydliggöras och konkretiseras för att resultatet skall kunna bedömas på ett tillfredsställande sätt. Detta förutsätter att kommunen fortsätter processen med att utveckla system och rutiner för uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet. Analys är nödvändig för det framtida förändringsarbetet.
- Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med uppgifter angående kommunens pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning. Avsnittet Personal är alltför kortfattat, bör kunna utvecklas.
- Kommunstyrelsens uppsikt och ägarstyrning av de helägda bolagen bör stärkas på så sätt att bolagen ansvarar för utförandet av en ansenlig del av kommunens verksamhet.

- Amortering, 100 tkr, från BRF Manhem har inte erlagts under 2008.
- Eventuellt föreligger förlustrisk i kundfordringar om ca 220 tkr.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Boxholms kommuns resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

3. Bokslut för år 2008

Det redovisade resultatet för 2008 avseende kommunkoncernen uppgår till -4,7 Mkr (1,1 Mkr). Boxholms kommun redovisar ett negativt resultat om -4,4 Mkr (0,1 Mkr). Det budgeterade resultatet uppgick till 0,5 Mkr.

Främsta orsaken till kommunens underskott är vikande skatteintäkter och ökade pensionskostnader. Personalomkostnaderna (huvudsakligen PO-pålägg, pensionskostnader, löneskatt) avviker från budget med 2 747 tkr.

Budgeterade skatteintäkter och statsbidrag för 2008 var 221 Mkr och utfallet blev 219,1 Mkr, budgetavvikelse med 1,9 Mkr. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning har ökat med 3,1% jämfört med föregående år.

Nettokostnaderna (exkl finansiella poster) ökade under 2008 med 5,6% jämfört med föregående år. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som används till den löpande verksamheten. Nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna uppgår till 98,9%, en ökning jämfört med 2007 med 2,4%.

Nettokostnaderna har under åren 2004 till 2008 totalt ökat med 20,1%. Nettoskatteintäkterna och statsbidrag har under samma tid ökat med 16,7%.

Soliditeten, dvs hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital, uppgår för 2008 till 33,4%, en minskning jämfört med föregående år med 1,4%.

Nämndernas budgetavvikelser har varit negativa under en tioårsperiod. Trenden bröts dock tillfälligt under 2006. Nämnderna har redovisat budgetavvikelser enligt nedan:

År	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Belopp i tkr	-736	-1168	-3696	-7329	-4738	-1165	-3914	-1771	3159	-2558	-101

Kriteriet för det s k balanskravet har inte uppnåtts. Intäkterna understiger kostnaderna. Det uppkomna underskottet måste enligt Kommunallagen återställas inom en treårsperiod.

Kommunen måste med anledning av detta upprätta en åtgärdsplan. Kraftfulla ansträngningar måste göras för att förbättra ekonomin.

4. Förvaltningsberättelsen och verksamhetsberättelserna

Boxholms kommuns årsredovisning för 2008 omfattar förvaltningsberättelse, finansiell redovisning (resultat- och balansräkning, tilläggsupplysningar), nämnders och styrelsers verksamhetsberättelser samt sammanställd redovisning (koncernredovisning).

4.1 Kommunens målsättningar

Boxholms kommuns årsbudget för 2008 och plan 2009-2010 innehåller finansiella mål, investeringsbudget, personalbudget samt verksamhetsplaner för kommunstyrelsen och nämnderna.

4.1.1 Finansiella mål

Enligt årsbudgeten för 2008 har kommunen fyra finansiella mål:

- Kommunen skall ha en ekonomi i balans, d v s intäkterna ska överstiga kostnaderna.
- Kommunens investeringar finansieras med egna medel utan nyupplåning,
- Medel placeras årligen hos kapitalförvaltare för finansiering av framtida pensionsutbetalningar motsvarande 2% av den totala pensionsförbindelsen.
- Kommunens soliditet vid planperiodens slut (2009) skall vara minst 41%.

Endast ett av de finansiella målen har uppfylls - placering har skett för finansiering av framtida pensioner.

4.1.2 Investeringsmål

Investeringsbudgeten omsluter för 2008 4,5 Mkr. De största investeringarna är bredbandsutbyggnad, asfaltering av gator, nytt serverrum samt inköp av säkerhetslarm.

Under hösten 2007 beslutade kommunfullmäktige att förvärva fastigheten Bjursdalsvägen 9. Fastigheten har byggts om till så skild boendeform för äldre. Ombyggnationen är ett stort ekonomiskt åtagande som inte finns med i investeringsbudgeten. Det har inte gjorts någon revidering av budgeten efter beslutet. Av kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges beslut framgår inte heller hur finansiering av projektet skall ske.

Ytterligare ett förvärv gjordes i slutet av 2008, det s k Centrumhuset.

4.2 Förvaltningsberättelsen

Förvaltnings/verksamhetsberättelsen ska enligt lagen om kommunal redovisning innehålla en utvärdering av om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, d v s om målen för god ekonomisk hushållning uppnåts. Detta innefattar även en avstämning av balanskravet.

Det ekonomiska resultatet kommenteras i förvaltningsberättelsen. Vidare kommenteras avstämningen av de finansiella målen och avstämning av balanskravet anges.

För att förtydliga kommunens redovisning av pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning föreslår vi att förvaltningsberättelsen kompletteras med ett eget avsnitt för pensioner. Följande uppgifter ska ingå:

1. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser,
2. Ansvarsförbindelser (inkl särskild löneskatt, d v s pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningarna,
3. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel. Såväl bokfört värde som marknadsvärde ska redovisas.
4. De tillgångsslag som förvaltade pensionsmedel placerats i och vilken avkastning som uppnåts. Uppgifter skall lämnas om förvaltningens utveckling och resultat i förhållande till tillåten risk och avkastning.
5. En beskrivning av utvecklingen från föregående år.

Avsnittet om personal i årsredovisningen är mycket kortfattat. Detta borde kunna utvecklas. Antalet anställda anges i budget som årsarbetare, men i årsredovisningen som antal anställda och antal tillsvidareanställda. Enhetlighet bör eftersträvas.

4.3 Verksamhetsberättelser

Verksamhetsberättelser har upprättats för Kommunstyrelsen, Räddningstjänsten, Barn- och utbildningsnämnden, Byggnadsnämnden, Kultur- och turismnämnden, Miljö- och hälsoskyddsnämnden och Socialnämnden.

Verksamhetsberättelserna har en enhetlig struktur och är indelade i avsnitten:

- Årets resultat
- Förvaltningsorganisation
- Viktiga händelser
- Måluppfyllelse
- Kvalitets- och verksamhetsutveckling
- Framtidsutsikter
- Nyckeltal

För verksamheterna redovisas i årsredovisningen 23 mål varav 15 har uppfyllts enligt redovisningen i verksamhetsberättelserna.

I budgeten redovisas nyckeltal för kommunstyrelsen och nämnderna. Utfall vad gäller nyckeltal redovisas i årsredovisningens verksamhetsberättelser. Dock förekommer sällan några kommentarer till nyckeltalen eller jämförelse med budget. För att dessa skall tillföra något informationsvärde bör de kommenteras.

Utvärderingen som skall göras av måluppfyllelsen ska omfatta såväl kvantitativa som kvalitativa mål.

Kommunallagen uppställer krav för god ekonomisk hushållning. Mätbara målsättningar måste formuleras för såväl verksamhet som ekonomi för att någon utvärdering skall vara möjlig. Målen för god ekonomisk hushållning i den del som gäller kommunens verksamhet bör ytterligare tydliggöras och konkretiseras för att resultatet skall kunna bedömas på ett tillfredsställande sätt. Detta förutsätter att kommunen fortsätter processen med att utveckla system och rutiner för uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet. Utvärderingen ska även omfatta kvaliteten i bedriven verksamhet.

Analysarbetet är mycket viktigt i samband med förändringsarbete för att utgöra underlag för framtida beslut. Vår uppfattning är att verksamhetsberättelserna innehåller alltför lite analys av utfallen.

Arbetet med att införa balanserade styrkort i verksamheterna har bedrivits under en tid i kommunen. Under 2008 har en nystart skett och nämnder/styrelser/förvaltningar skall numera använda begreppet verksamhetskort. Avgörande för en effektiv styrning och analys av verksamheten, är enligt vår uppfattning, att verksamhetskorten kopplas till gällande styrdokument.

5. Kommentarer till resultaträkningen

De resultatmässigt största negativa avvikelserna redovisas inom Finansieringen (-4 835 tkr) Socialnämnden – Individ-och familjeomsorgen (-2 199 tkr) och Barn- och utbildningsnämnden (-328 tkr).

5.1 Kommunstyrelsen - Gemensam Service

Kommunstyrelsen, gemensam service, visar en positiv budgetavvikelse med 1 321 tkr (127 tkr). Anledningen till resultatet är högre intäkter än budgeterat bl a p g a statsbidrag. Lägre kostnader för ADB-utrustning och programhyror än budgeterat. Kostnader för skadegörelse och kostnader för arbetsmarknadsåtgärder utvisar negativ avvikelse p g a att dessa ej var budgeterade.

Redovisningen av måluppfyllelsen visar att två av tre mål uppnåts under 2008.

Nyckeltal presenteras, men kommenteras ej.

5.2 Kommunstyrelsen – Räddningstjänsten

Kommunstyrelsen, räddningstjänsten redovisar ett överskott om 6 tkr (-88 tkr).

Räddningstjänsten samtliga tre mål har uppnåts.

Nyckeltal presenteras, kommenteras till viss del.

5.3 Barn- och utbildningsnämnden

Barn – och utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat på -328 tkr (229 tkr). Resultatet förklaras av lägre intäkter än budgeterat, högre personalkostnader än budgeterat p g a att tjänsten som barn- och utbildningschef ej fanns med i budget 2008. Antalet årsarbetare har minskat.

Barn- och utbildningsnämndens samtliga tre mål har uppnåtts.

Nyckeltal presenteras, men kommenteras ej.

5.4 Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden redovisar ett positivt resultat om 260 tkr (104 tkr).

Byggnadsnämndens mål har inte uppnåtts.

Anledningen till resultatet är låga grundkartskostnader samt att tjänsten som förvaltningschef varit vakant under hösten.

5.5 Kultur- och turismnämnden

Nämnden redovisar ett positivt budgetutfall med 50 tkr. Huvudsakligen hänförligt till musikskolan.

Kultur- och turismnämndens samtliga mål har uppnåtts.

Nyckeltal presenteras, men kommenteras ej.

5.6 Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Nämnden redovisar ett positivt budgetutfall med 50 tkr (-74 tkr), vilket beror på högre intäkter m a a förändringar inom livsmedelsområdet.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har uppnått två av tre mål.

Nyckeltal presenteras, kommenteras ej.

5.7 Socialnämnden – Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar en negativ budgetavvikelse med 2 199 tkr (-1 318 tkr). Orsakerna till underskottet är att fler barn och unga varit placerade under året, behov av inhyrd personal har förelegat. Positivt är dock att kostnaderna för det ekonomiska biståndet fortsätter att sjunka och att vuxenplaceringarna varit mindre än en årsplacering.

Nyttillkommen verksamhet är mottagningen av ensamkommande flyktingbarn. Denna verksamhet finansieras via statsbidrag.

Enligt den helårsprognos som IFO presenterade i samband med delårsrapporten befarades ett underskott om 3 000 tkr. Åtgärder vidtogs under året för att minska kostnaderna.

Individ- och familjeomsorgen har uppnått ett av tre mål.

Nyckeltal presenteras, men kommenteras ej.

5.8 Socialnämnden – Omsorgsverksamheten

Omsorgsverksamheten redovisar ett positivt budgetutfall med 740 tkr (-1 549 tkr). Anledningen till överskottet uppges vara lägre kostnader för LSS och samordningsvinster samt att statsbidrag ej varit budgeterade. Intäkterna för skolbarnomsorg har ökat p g a fler barn i verksamheten. Kostnaderna för löneökningarna blev högre än budgeterat.

I den helårsprognos som nämnden presenterade i samband med delårsrapporten per 31 augusti 2008 prognostiserades ett underskott om 500 tkr.

Omsorgsverksamheten har uppnått ett av tre mål.

Nyckeltal presenteras.

5.9 Finansieringen

Finansieringen utvisar en budgetavvikelse på 4 835 tkr. Anledningen till avvikelsen är vikande skatteintäkter och ökade personalomkostnader. Personalomkostnaderna (huvudsakligen PO-pålägg, pensionskostnader, löneskatt) avviker från budget med 2 747 tkr.

6. Kommentarer till balansräkningens poster

6.1 Anläggningstillgångar

6.1.1 Markreserv, fastigheter och anläggningar

I posten ingår kommunens fastighetsinnehav. Detta är avstämt mot anläggningsregistret. Avskrivning på byggnader sker med 2-5 % beroende på byggnadstyp.

Markreserven har minskat med 117,9 tkr. Under året har Öringe 2:25 och 2:27 sålts för 150 tkr. Karlsberg 1:9 och Mulebo 3:2 har sålts för 240 tkr resp 10 tkr. Redovisad realisationsvinst uppgår till 282 tkr.

Investeringar i fastigheter och anläggningar har skett med 25 804 tkr enligt nedan:

Servertime, G:la kommunkontoret	465 tkr
Asfaltering	572 tkr
Gång- och cykelväg	246 tkr
Trafiksäkerhet	60 tkr
Bjursdalsvägen 9	27 156 tkr
Centrumhuset	2 086 tkr
Bredbandsnätet, Statsbidrag	- 4 842 tkr
	25 743 tkr

Pågående ny- till- och ombyggnad

Boulebana	109 tkr
Gång- cykelväg	-58 tkr
Konstgräsplan	7 tkr
Storgatan	3 tkr
SUMMA, TOTALT	25 804 tkr

Se kommentarer under avsnitt 4.1.2 Investeringsmål.

6.1.2 Maskiner, Inventarier och Fordon

Posten är avstämd mot anläggningsregistret. Årets anskaffningar, 863 tkr, består av:

Maskiner, golvgrutor	187 tkr
Inventarier	509 tkr
Back-up utrustning	1 tkr
Bilar och transportmedel	125 tkr
Infartsskyltar	41 tkr
SUMMA	863 tkr

Avskrivning sker med 10 % på maskiner, 10-33 % på inventarier och 10-20 % på fordon där brandfordon skrivs av med 10 % och personbilar med 20 %.

6.1.3 Byte av avskrivningsprincip

Under 2008 har byte av avskrivningsprincip skett. Ändringen innebär att avskrivning påbörjas månaden efter att investeringen färdigställts. Nu tillämpad avskrivningsprincip ger en mer rättvisande bild.

Effekten av byte av redovisningsprincip visas i not 18.

6.1.4 Finansiella tillgångar

Under året har ytterligare investeringar skett i obligationer, 2 200 tkr. Avsikten med investeringen är att en förbättrad avkastning skall vara med och möta de kommande årens ökande pensionskostnader.

Andelen i Kommuninvest har ökat med 8 tkr.

Minskningen av de långfristiga fordringarna består av amorteringar som skett av Boxholmshus 3 000 tkr, Folketshusföreningen, föreningen Vivåsens Friluftsanläggning.

Amortering har skett av BRF Manhem med 29 tkr. Enligt beslut i kommunstyrelsen skall extra amortering ske med 100 000 kr per 2008-06-30. Någon extra amortering har inte erlagts under 2008. Ingen avisering/fakturering har skett.

6.2 Omsättningstillgångar

6.2.1 Kortfristiga fordringar

Avseende kundfordringar så återstod vid granskningstillfället ca 297 tkr oregrerat. Bl a fordringar på Nässjö kommun, 125 tkr, Norrtälje kommun, 94 tkr samt Boxholms IF, 49 tkr. Ingen reservering för osäkra fordringar har gjorts. Enligt kommunchefen så kommer fordringarna att regleras.

Kommunalskattefordringar, momsnettofordran, avräkningsfordringar samt större poster bland förutbetalda kostnader och upplupna intäkter har granskats mot underlag utan anmärkning.

Avräkningskonto för ankomstregistrerade fakturor består till övervägande del av hyresfakturor från AB Boxholmshus avseende januari 2009.

Periodiseringskontroll har utförts utan anmärkning.

6.2.2 Kassa och bank

Redovisade kassa- och banksaldon har stämts av mot underlag, utan anmärkning.

Checkräkningskredit finns på 10 000 tkr. Denna var ej utnyttjad per balansdagen.

6.3 Eget kapital

Av årsredovisningens not 13 framgår fördelningen av kommunens eget kapital. Kommunens anläggningsskapital har påverkats av investeringar, avskrivningar, lån, amorteringar samt minskningen av avsättningar. Detta innebär att anläggningsskapitalet ökat med 15 529 tkr.

Rörelsekapitalet är negativt, -17 460 tkr.

Egna kapitalet uppgår till totalt 49 089 tkr.

6.4 Avsättningar

Av avsättningen till pensioner och särskild löneskatt, 7 054 tkr, utgör 777 tkr avsättning enligt meddelande från KPA och resterande del, 6 277 tkr, summan av avsättningar som skett tidigare år för att möta pensionsåtagandet som redovisas under posten ansvarsförbindelser. Avsättningen har under året minskats med 599 tkr, vilket avsåg pensionspremier från 2006 och tidigare.

Avsättningen för täckande av avfallsanläggningen Åsbodalen har under året ianspråktagits med 692 tkr beroende på nedlagda kostnader. Totala kostnaden för täckningsåtgärder har beräknats till ca 6,5 Mkr.

Avsättningen för borgensåtaganden, 3 000 tkr, avser BRF Manhem och behandlas under eget avsnitt i denna rapport.

6.5 Skulder

6.5.1 Långfristiga skulder

Nytt lån har upptagits under året på 10 000 tkr. Lånet har beslutats av kommunfullmäktige. Kapitalskulderna är avstämda mot underlag och huvudbok. Nästa års amortering redovisas bland kortfristiga skulder, 1 704 tkr.

6.5.2 Kortfristiga skulder

Underlag till större poster bland kortfristiga skulder har granskats utan anmärkning.

Bidragen från Carl Tryggers Stipendiestiftelse ingår i projektredovisningen. Denna har avstämts mot specifikationer och underlag.

Övriga upplupna kostnader uppgår till 7 647 tkr. Balansposten omfattar huvudsakligen bidrag för flyktingmottagning, 4 542 tkr och bidrag från Socialstyrelsen. Komplettering skall ske med underlag för Migrationsverkets beslut.

Periodiseringskontroll har utförts utan anmärkning.

6.6 Ansvarsförbindelser

I posten redovisas pensionsåtaganden i enlighet med från KPA erhållen rapport samt de olika borgensåtaganden som kommunen iklätt sig.

7. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen skall enligt lag om kommunal redovisning innehålla en resultat- och balansräkning som utgör en sammanställning av resultat- och balansräkningarna för Boxholms kommun och de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

I den sammanställda redovisningen ingår AB Boxholmshus med 100 % och VÖKBY Bredband AB med 20 %.

8. Bostadsrättsföreningen Manhem

Kommunens mellanhavande med BRF Manhem består av en långfristig fordran om 3 04 tkr, där reservering för kreditrisk skett med motsvarande belopp. Därutöver har kommunen också ett borgensåtagande om 6 000 tkr, där avsättning skett med 3 000 tkr, med anledning av Bostadsrättsföreningens ekonomiska problem.

Ett nytt avtal mellan kommunen och föreningen angående rekonstruktion är tecknat i mars 2007. Enligt detta avtal skall föreningen betala 1 % ränta på kommunens långfristiga fordran samt årligen amortera ett belopp motsvarande den summa som amorteras till övriga fordringsägare som omfattas av kommunens borgensåtagande mot föreningen. Detta avtal har under 2008 förlängts att gälla t o m 2009 med oförändrade villkor.

Enligt beslut skall extra amortering med 100 000 kr göras per 2008-06-30, så har dock inte skett.

Detta innebär att kommunen, från och med år 2007 och i takt med erhållna amorteringar, successivt kommer att kunna återföra tidigare reserverade medel.

9. AB Boxholmshus inkl dotterbolag

För AB Boxholmshus finns generella och särskilda ägardirektiv. Ägardirektiven är godkända av kommunfullmäktige och antagna av bolagsstämman. Under 2008 har ägardirektiven varit föremål för översyn. Kommunfullmäktige beslutade 2009-02-26 att anta nya ägardirektiv för AB Boxholmshus inkl dotterbolag. Dessa ägardirektiv gäller först efter det att års/bolagsstämman fastställt direktiven.


Kommunstyrelsen har enligt sitt reglerade uppdrag att ha fortlöpande uppsikt över verksamhet som bedrivs i företag som kommunen helt eller delvis har intresse i. Denna uppsikt ska omfatta företagets ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv samt övriga förhållanden av betydelse för kommunen.

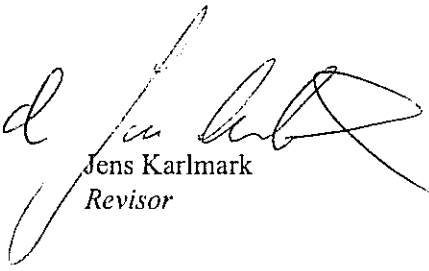
Kommunens ägarstyrning av de helägda bolagen bör stärkas på så sätt att bolaget ansvarar för utförandet av en ansenlig del av kommunens verksamhet. Vi har noterat att Boxholmshus ABs verkställande direktör lämnat information till kommunstyrelsen vid ett flertal tillfällen under 2008 och att protokollförda sk "ägarmöten" ägt rum.

10. Uttalande vid granskning av årsredovisning för 2008

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Boxholms kommuns resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

KPMG AB


Elisabeth Carelind
Auktoriserad revisor


Jens Karlmark
Revisor