

Revisorerna i Fagersta kommun

2016-04-13

FAGERSTA KOMMUN Kommunstyrelsen	
2016 -04- 1 8	
Diarienumr	Diarietjänstbeteckning
2016.005	042 /17

Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Fagersta kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.


Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ. Vidare tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Fagersta kommuns ledamöter i följande gemensamma nämnder; Norra Västmanland Ekonominämnd, Västmanland Dalarna Miljö- och Byggnadsnämnd, Västmanland Dalarnas Lönenämnd samt Gemensam hjälpmedelsnämnd.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2015 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och revisionsrapport från PwC.


Fagersta kommun 2016-04-13

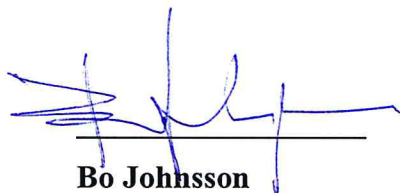
Underskrifter


Christina Pernäng


Helmut Hoffmann


Eva Olsson


Rolf Rantala


Bo Johnsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagan

Revisorernas redogörelse

Bilaga 1 till revisionsberättelsen för 2015

Revisorerna i Fagersta kommun

Revisorernas redogörelse för år 2015

Revisorernas verksamhet regleras i kommunallagens 9 kap Revision, Reglemente för Fagersta kommuns revisorer samt de bägge dokumenten God revisionsred i kommunal verksamhet och Revisionsberättelse i kommuner och landsting, Granskningsrapport i kommunala aktiebolag utgivna av (SKL). I överensstämmelse med nämnda dokument är revisorernas övergripande mål:

- att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen inom nämndernas verksamhetsområde är tillräcklig

Revisionsarbetet skall bedrivas i överensstämmelse med God revisionsred enligt 5 § Revisionsreglementet. Det innebär bl a att "Väsentlighet och risk" skall vara styrande såväl i valet av granskningsuppdrag som vid genomförande av detsamma.

Kommunallagen stadgar att "Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden". Vad gäller redovisningsrevisionen har detta uppfyllts för vårt vidkommande sedan många år. Däremot görs inte förvaltningsrevisionella insatser varje år inom varje nämnds verksamhetsområde. Prioriteringsgrunderna väsentlighet och risk ger inte med nödvändighet en sådan granskningsfördelning.

Genomförda granskningar under verksamhetsåret

Till grund för granskningsinsatserna ligger en upprättad revisionsplan. Planen som till stor del bygger på väsentlighet och risk men även aktualitet upprättas normalt varje år i februari/mars. Den följs därefter upp och revideras under hösten.

I överensstämmelse med planen har följande granskningar, dokumenterade i rapporter, genomförts under året:

Rapporter, redovisningsrevision

- Delårsrapport för 2015
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2015

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av intern kontroll - leverantörsfakturahantering
- Granskning av investeringsprocessen
- Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Respektive granskningsrapport överlämnas till berörd styrelse/nämnd för synpunkter och besked med anledning av granskningen. Så snart ärendet är avslutat distribueras rapporten även till kommunfullmäktiges presidium.

Revisorernas rapporter finns på kommunens hemsida

Granskningsinsatserna

Granskningen har utförts i omfattning enligt ovan. Genom biträdenas försorg har material insamlats och dokumenterats i rapporter för vårt ställningstagande.

Som en del i granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens/nämnders protokoll, besök på sammanträden med kommunfullmäktiges presidium samt företrädare för styrelsen/nämnder och förvaltningar,

Vi har under 2015 förutom de granskningar som genomförts av sakkunniga biträdet även granskat Målbild Fagersta, krisledning samt krisberedskap.

*Granskning av
årsredovisning
2015*

Fagersta kommun

Rebecka Hansson
Malin Barkskog
Ellinor Wallin
Magdalena Bergfors

mars- april 2016

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
3.	Granskningsresultat.....	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	4
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	9
3.3.1.	Resultaträkning.....	9
3.3.2.	Balansräkning	10
3.3.3.	Kassaflödesanalys	10
3.3.4.	Sammanställd redovisning.....	11
3.3.5.	Tilläggsupplysningar	11

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen 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). Avräknats realisationsvinster uppgår kommunens balansresultat till +11,0 mnkr. Det finns inga negativa resultat som skall återställas.

Kommunfullmäktige har beslutat om åtta övergripande mål för Fagersta kommun. Dessa mål utgår grund för de gemensamma inriktningsmål som antas av kommunstyrelsen. Nämnderna beslutar i sin tur om effektmål för de gemensamma inriktningsmålen.

Vidare har kommunfullmäktige beslutat om fem mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån kommunstyrelsens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som tillfredsställande. Måluppfyllelsen har försämrats något jämfört med 2014.

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

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. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens/ landstingets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2016-03-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef i Norra Västmalands ekonominämnd.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

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.

Det saknas redogörelser för de kommunala bolagens, kommunalförbundens, gemensamma förvaltningar/nämnders verksamhet. Det ekonomiska resultatet berörs kortfattat i förvaltningsberättelsen men det saknas mer utförlig beskrivning av årets verksamhet. Detta bör ingå i förvaltningsberättelsen då en så stor del av kommunens verksamhet bedrivs i dessa organisationer.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Det finns ett omfattande avsnitt "Finansiell analys" som analyserar kommunens resultat och finansiering, kostnads- och intäktsutveckling, nämndernas budgetavvikelser, riskanalys m m. Avsnittet är informativt och ger en rättvisande bild av Fagersta kommuns finansiella situation.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en finansiell analys utifrån fyra aspekter, resultat, kapacitet, risk och kontroll. Dessa analyseras med olika nyckeltal dock saknas jämförelse med andra kommuner.

Kommunen redovisar även sin finansiella profil uttagen av Kommunforskning i Västsverige i jämförelse med kommunerna i Västmanland samt i förhållande till riket för åren 2012-2014.

Händelser av väsentlig betydelse

I nämndernas redogörelser finns ett avsnitt "Årets händelser" men förutom en omfattande redogörelse över ekonomi och ställning saknas detta i den övergripande förvaltningsberättelsen.

Förväntad utveckling

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om "Omvärldsanalys och framtiden". I respektive nämnders redogörelse finns likaså ett avsnitt om framtiden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt

åldersindelas. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om antal anställda, åldersfördelning, sysselsättningsgrad, rekrytering och personalrörlighet m m. Redovisningen är föredömligt koncentrerad. Sjuktalet har minskat jämfört med föregående år, 6,1 % jämfört med 6,5 %. Sjukfrånvaron har minskat i alla åldersgrupper.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation där även samverkansorganisationer redovisas. Kort beskrivs vilken verksamhet som bedrivs i samtliga dessa organisationer. Det saknas dock till stora delar en redogörelse över verksamheten i de bolag som ingår i "koncernen" Fagersta kommun i enlighet med RKR 8.2.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Upplysningar saknas i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Nettoinvesteringarna uppgår till 46,3 mnkr vilket är en minskning med 12 mnkr jämfört med 2014 och en avvikelse mot budget med 72,5 mnkr. Budgeterade nettoinvesteringar uppgick till 117,7 mnkr. Merparten av avvikelserna avser kommunstyrelsens investeringar genom NVK. Årets investeringar kommenteras i förvaltningsberättelsen.

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. Redovisningen ger dels en totalbild per styrelse och nämnd samt en detaljerad redovisning uppdelad på de verksamheter som respektive nämnd ansvarar för. Här framgår budget, kostnader, intäkter och nettokostnad för 2015, avvikelse mot budget 2015 samt jämförelse med utfall 2014.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelserna i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Sammanställd driftredovisning

Nämnd (kkr)	Nettobudget	Kostnader	Intäkter	Nettokostnad	Netto-	Nettokostnad
	2015	2015	2015	2015	avvikelse	2014
Kommunfullmäktige	1 408	10 974	9 009	1 965	-557	1 322
Kommunstyrelsen	160 560	155 578	6 576	149 002	11 558	133 005
Utbildnings- och fritidsnämnden	275 544	341 342	65 826	275 516	29	253 221
Socialnämnden	297 670	414 455	118 697	295 759	1 912	281 876
TOTALT	735 183	922 349	200 108	722 242	12 941	669 424

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 11,6 mnkr jämfört med budget, varav 9,6 mnkr avser verksamhetsbidrag till samarbetsorganisationerna, 1,4 mnkr kommunstyrelsens förvaltningar och 0,6 mnkr övrigt.

Utbildnings- och fritidsnämnden visar ett marginellt överskott mot budget, knappt 29 tkr. Nämnd och central förvaltning visar ett överskott på 2,8 mnkr vilket bland annat beror på att riktade medel från Skolverket redovisats centralt medan utfallet har redovisats i verksamheterna. Grundskola inklusive fritidsverksamhet redovisar ett underskott på totalt 2,7 mnkr, huvudsakligen på grund av ökade lönekostnader, lägre interkommunala intäkter samt höjda ersättningar till fristående skolor. Särskolan redovisar ett underskott på 0,9 mnkr vilket beror på felaktig budgetering.

Socialnämnden redovisar ett överskott på 1,9 mnkr. Tidigare under året prognostiserades ett underskott. Överskottet förklaras av att under året vidtagna besparingsåtgärder har fått effekt, ökade intäkter inom integrationsområdet samt att den nya avdelningen på Malmen öppnat senare än beräknat. Gemensam administration redovisar ett överskott på 6,0 mnkr, inklusive nämndens buffert. Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott på 3,7 mnkr vilket beror på ökade kostnader för placeringar av vuxna, barn och ungdomar. Vård och omsorg redovisar totalt sett ett överskott på 1,3 mnkr. Försörjning och arbete redovisar ett underskott på 1,7 mnkr beroende på ökade kostnader för arbetsmarknadsåtgärder.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts under 2015.

I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Finansiell analys" finns en balanskravsutredning där det framgår att avräknat realisationsvinster under 2015 är balanskravsresultatet +11,0 mnkr (+0,8 mnkr).

Några negativa resultat från tidigare år som skall återställas finns inte.

Uppställningen har gjorts enligt gällande regelverk. Fagersta kommun har fattat beslut om att inte tillämpa regelverket för resultatutjämningsreserv.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån kommunstyrelsens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som tillfredsställande.

Fullmäktige har beslutat om åtta övergripande mål för Fagersta kommun. Dessa mål utgår grund för de gemensamma inriktningsmål som antas av kommunstyrelsen. Nämnderna beslutar i sin tur om effektmål för de gemensamma inriktningsmålen.

Vidare har fullmäktige beslutat om sju effektmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015.

I budget för 2015 finns följande mål fastställda som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet och som gäller för samtliga nämnder och kommunstyrelse.

1. Upprätthålla en långsiktigt välskött ekonomi med stabila ekonomiska förutsättningar (gemensamt inriktningsmål).
2. Verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt (gemensamt effektmål).
3. Verksamheterna ska ha en budget i balans (gemensamt effektmål).

Gällande mål nr 1 står följande mål specificerade kopplat till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, KS bedömning
Verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt	Nämnderna redovisar överskott och flera verksamheter redovisar goda resultat i jämförelse med andra kommuner.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Årets resultat ska ge ett överskott/ökning med 2 % av kommunens eget kapital.	Årets resultat ger en ökning av kommunens eget kapital med 4,4 %.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 %	Skattefinansieringsgraden uppgick till 114 %	<i>Målet är uppfyllt</i>
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka.	Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har ökat från 28 % till 31 %.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska	Kommunen övergår successivt till indexuppräknningar av avgifter för att säkerställa att avgiftens andel av kostnaderna ska bibehållas.	<i>Målet är uppfyllt</i>

Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.	Exempelvis fördelas kostnader för IT-service, vaktmästeri och kommunbilar.	<i>Målet är uppfyllt</i>
Verksamheterna ska ha en budget i balans	Nämnderna i kommunen redovisar överskott. Dock finns det verksamheter inom nämnderna som redovisar underskott.	<i>Målet är delvis uppfyllt.</i>

3.1.3.2. Mål för verksamheten

De av fullmäktige beslutade övergripande målen för verksamheten redovisas i förvaltningsberättelsen. Bedömning av måluppfyllelse för dessa övergripande mål vilar på hur måluppfyllelsen av inriktningsmålen och effektmålen för nämnderna har varit. För att beskriva måluppfyllelsen ges exempel på aktiviteter som har genomförts under året.

Kommunstyrelsen gör baserat på detta en sammanfattande bedömning per övergripande mål över måluppfyllelsen. För 2015 gör kommunstyrelsen bedömningen att fem mål har uppfyllts, ett har delvis uppfyllts och två kommer att uppfyllas.

Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen av effektmålen är tydligare och där finns beslutade måltal i ett antal effektmål. Måluppfyllelsen redovisas dessutom pedagogiskt i form av ”trafikljus”.

För att göra ett försök att härleda kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse av de övergripande målen har en sammanställning av nämndernas effektmål kopplat till dessa skett. I tabellen nedan redovisas utfallet.

Övergripande mål	Antal effektmål per nämnd			Måluppfyllelse effektmål			Måluppfyllelse %
	KS	Utb	Soc	KS	Utb	Soc	
Långsiktig hållbar utveckling med god kvalitet och effektivt resursutnyttjande	7	3	8	5	3	4	67%
Gott företagsklimat	3	1	1	3	1	1	100%
Attraktiva arbetsgivare utifrån en definierad värdegrund	1	3	2	0	2	1	50%
Bra utbildning	-	1	1	-	0	-	0%
Trygg kommun	1	1	5	0	1	2	43%
Regionutveckling genom samarbete, utbyggd infrastruktur och kommunikationer	1	1	-	1	1	-	100%
Attraktiva boendemiljöer	2	-	1	1	-	0	33%
Fungerande integration	1	1	2	0	1	2	75%
Totalt	16	11	20	10	9	10	62%

Som framgår ovan är måluppfyllelsen av nämnderna effektmål totalt 62 % för de övergripande målen. Det blir otydligt på vilka grunder kommunstyrelsen vilar sin bedömning av måluppfyllelsen eftersom kriterierna för detta inte är tydligt definierade.

3.2. *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.

Nämndernas redogörelse följer i stort samma rubriksättning; Uppdrag, målbild, årets händelser, Måluppfyllelse, Framtiden, Resultaträkning samt tabell över måluppfyllelse. Det skulle komplettera redovisningen om det även inkluderades ett avsnitt kring personalredovisning samt en mer strukturerad redovisning av relevanta nyckeltal.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *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 och prognos.

Belopp i tkr	Kommunen		
	Budget	Bokslut	Bokslut
	2015	2015	2014
Verksamhetens intäkter	141 533	199 268	172 886
Verksamhetens kostnader	-864 671	-904 085	-843 428
Avskrivningar	-22 846	-23 195	-20 775
Verksamhetens nettokostnader	-745 983	-728 011	-691 317
Skatteintäkter	547 500	543 557	526 739
Generella statsbidrag och utjämning	170 100	174 517	145 061
Finansiella intäkter	19 631	42 235	25 059
Finansiella kostnader	-1 751	-3 887	-3 365
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	-10 504	28 411	2 177
Årets resultat	-10 504	28 411	2 177

Årets resultat uppgick till 28,4 mnkr vilket är 26,2 mnkr bättre än föregående år och 37,2 mnkr bättre än budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning har ökat med 46,3 mnkr jämfört med föregående år (6,8 %) samtidigt som verksamhetens nettokostnader har ökat med 36,7 mnkr (5,3 %). Detta förklarar årets överskott. I ökningen av skatteintäkter och statsbidrag ingår 3,7 mnkr i tillfälligt statsbidrag för flyktingmottagande. Dessutom har återbetalning av AFA medel erhållits med 5,3 mnkr.

Den främsta förklaringen till det stora överskottet jämfört mot budget 2015 är att kommunstyrelsen redovisar ett överskott mot budget på 11,6 mnkr där 9,6 mnkr är återbetalning av överskottet avseende verksamhetsbidrag till samarbetsorganisationerna. Kommunen har de senaste åren återfått stora belopp från samarbetsorganisationerna.

Budgeterat resultat uppgick till -10,5 mnkr vilket inte överensstämmer med lagens krav. Kommunen har öronmärkt tidigare års goda resultat och redovisar dessa i en så kallad resultatdisposition.

3.3.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är i till stor del uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Dock ska bidrag till statlig infrastruktur specificeras som en egen rubrik på samma nivå som anläggningstillgångar och omsättningstillgångar på tillgångssidan. Detta bör korrigeras till kommande år. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Från och med räkenskapsåret 2014 tillämpas komponentavskrivning på nya anläggningstillgångar och en minimigräns har satts för komponentindelning vid åtgärder till 1 mnkr.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella. Vi har inte granskat avtalen och kan därför inte uttala oss om riktigheten i klassificeringen.

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

3.3.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Enligt RKR rekommendation 16:2 skall utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur framgå av kassaflödesanalysen. Detta kan kompletteras till nästa års årsredovisning.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

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

3.3.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt. Den sammanställda redovisningen finns jämte kommunens resultat- och balansräkning samt en föredömlig notapparat. Kassaflödesanalys för den sammanställda har i likhet med tidigare år inte tagits fram vilket är ett förbättringsområde till nästa år.

Skillnader i redovisningsprinciper mellan kommunen och dess koncernbolag framgår inte av kommunens redovisningsprinciper, det framgår heller inte om några justeringar har gjorts för eventuella skillnader.

Under avsnittet "Kommunkoncernen" i årsredovisningen görs en översiktlig redogörelse över kommunkoncernen. Den sammanställda redovisningen för koncernen visar på ett resultat på 28,6 mnkr (-1,5 mnkr).

3.3.5. 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 kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	Delvis	Upplysningar bör finnas om antal visstidsförordnanden för tjänstemän respektive politiker samt de olika sorters pensionsförmåner specificerade i not saknas.
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella	I huvudsak	Uppgift om nyttjandeperiod bör kompletteras i

anläggningstillgångar		redovisningsprinciperna.
RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och skulder	Delvis	Upplýsningar saknas om: Beskrivning av policy för hantering av för kommunen väsentliga risker förknippade med finansiella tillgångar och skulder såsom exempelvis ränterisk, valutarisk, kreditrisk mm.

2016-04-13

Rebecka Hansson
Projektledare



Anna Gröndahl
Uppdragsledare