

Revisionsberättelse

Revisorerna i Fagersta kommun

2014-04-15

FAGERSTA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
2014 -04- 15	
Diarienumr	Dianeplanbeteckning
2014.005	042 /12

Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

Revisionsberättelse för år 2013

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.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och revisionsrapport från PwC.



Fagersta kommun 2014-04-15

Underskrifter



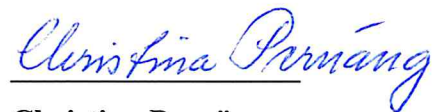
Helmut Hoffmann

Tom Lindholm



Eva Olsson

Tony Westberg



Christina Pernäng

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagan

Revisorernas redogörelse

Revisorernas redogörelse för år 2013

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 förvaltningrevisionella 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 2013
- Granskning av bokslut/årsredovisning 2013

Rapporter, förvaltningsrevision

- Granskning av överförmyndarnämnden
- Granskning av valnämnden inför valen 2014
- Granskning av kommunens demensvård

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 2013 förutom de granskningar som genomförts av sakkunniga biträdet även granskat de förtroendevaldas närvaro i styrelse, nämnder och fullmäktige under 2012 till 2013.

*Granskning av
årsredovisning
2013*

Fagersta kommun

Gun-Britt Alnefelt
Sanna Hellblom-Björn

Mars 2014

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning.....	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
3.	Granskningsresultat.....	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse.....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning och exploateringsredovisningen.....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	5
3.1.2.	Balanskrav.....	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	6
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	7
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper.....	8
3.2.1.	Resultaträkning	8
3.2.2.	Balansräkning	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys	9
3.2.4.	Sammanställd redovisning.....	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	10

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 +14,3 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 mycket god.

Vi bedömer utifrån kommunstyrelsens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som mycket god.

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.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens 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. 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 2014-03-18. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2014-04-08

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef

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. Kort berörs det ekonomiska resultatet i förvaltningsberättelsen men det saknas mer utförlig beskrivning av årets verksamhet. Detta borde ingå i förvaltningsberättelsen då en så stor del av kommunens verksamhet bedrivs i dessa organisationer. Förslagsvis får dessa organisationer ett utrymme efter nämndernas redogörelser.

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 – Fagersta kommun" som analyserar kommunens resultat och finansiering, kostnad- och intäktsutveckling, nämndernas budgetavvikelse, riskanalys m m. Avsnittet är informativt och ger en rättvisande bild av Fagersta kommuns finansiella situation.

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 förutsättningarna för framtiden. I nämndernas 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 åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om antal anställda, åldersfördelning, sysselsättningsgrad, rekrytering och personalrörlighet m m. Redovisningen är föredömligt koncentrerad. Sjuktalet har ökat jämfört med föregående år, 5,4% jämfört med 5,1 %, noterbart är att sjukfrånvaron i åldersgruppen upp till 29 år har ökat från 3,7 % till 5,1 %.

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.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

De analyser och sammanställningar som redovisas i förvaltningsberättelsen rörande kommunens ekonomi bedömer vi överlag som rättvisande.

3.1.1.2. Investeringsredovisning och exploateringsredovisningen

Bedömning och iakttagelser

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

Vi bedömer att exploateringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets exploateringsverksamhet

Under 2013 uppgår nettoinvesteringarna till 12,8 mnkr (föregående år: 35,6 mnkr). Budgeterat var 43,0 mnkr i investeringsbudgeten. Investeringsredovisningen redovisas dels per förvaltning, dels i detalj per objekt. Här framgår bl a att den budgeterade investeringen på 10 mnkr i Mariaskolan etapp 2 in har kunnat genomföras under 2013. Det finns även en post "Ofördelade invest NVK" som budgeterats till 11,8 mnkr men som inte ianspråktagits under 2013. Det framgår inte av redovisningen vad detta egentligen avser.

Exploateringsredovisningen handlar om kommunens satsning på 26 tomter med sjönära läge i Norra Sjöheden. I not till balansräkningen framgår vilka kostnader som ingår samt vilka intäkter som erhållits för sålda tomter.

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 2012, avvikelse mot budget 2013 samt jämförelse med utfall 2012.

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

Driftredovisning per nämnd, mkr	2013	Budget	Prognos	Budget- avvikelse	Prognos- avvikelse
Kommunfullmäktige	1,3	1,3	1,3	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	134,4	153,8	135,7	19,4	1,3
Utbildnings- och fritidsnämnden	238,0	239,4	236,2	1,4	-1,8
Socialnämnden	272,0	273,5	273,6	1,5	1,6
Summa nämnderna	645,7	668,0	646,8	22,3	1,1

Kommunstyrelsens avvikelse mot budget förklaras till stor del (9,1 mnkr) av återföring från NVK då planerat underhåll vid Mariaskolan inte har kunnat utföras under 2013. NVU återför ett överskott på 2,3 mnkr då kostnaderna för SFI blivit lägre än budgeterat.

Utbildnings- och fritidsnämnden har en ökad ram inklusive tilläggsanslag för 2013 jämfört med 2012 på 15,5 mnkr. Grundskolan har under 2013 haft en ökad tillströmning av elever med ca 150 elever vilket även ökar trycket på fritidshemsverksamheten och på andre verksamheter inom nämndens område.

Socialnämnden har fått en ökad ram med 12,6 mnkr. Antalet barn in behov av placering fortsätter att öka. Likaså har anmälningarna om barn som far illa ökat markant sedan den nya lagstiftningen trätt i kraft 2013. Kostnaderna för LSS har också ökat mellan åren (5,2 mnkr) medan kostnaderna för försörjning och arbete har minskat med 6 %.

3.1.2. *Balanskrav*

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts under 2013.

I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Finansiell analys" finns en balanskravsutredning där det framgår att avräknat realisationsvinster under 2013 är balanskravsresultatet +14,3 mnkr. Här ingår jämförelsestörande poster, återbetalning av AFA-avgifter+ 10,7 samt ökade kostnader pga förändrad diskonteringsränta i pensionsskuldsberäkningen, -5,3 mnkr.

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

Inför årsredovisningen 2014 bör den uppställning som rekommenderas i SKL:s skrift "RUR i praktiken" användas även om kommunen inte har infört resultatutjämningsreserven.

3.1.3. *God ekonomisk hushållning*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god.

Vi bedömer utifrån kommunstyrelsens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som mycket god.

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 fem mål 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 beslutats av fullmäktige:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i	Utfall 2013	Måluppfyllelse, KS bedömning
Resultatet ska ge en ökning av eget kapital på ca 2 % av kommunens eget kapital, vilke motsvarar 10,9mnk4	Exklusive realisationsvinster redovisas ett överskott på 14,3 mnkr	Målet har uppnåtts
Samtliga utgifts- och kostnadsökningar skall vara finansierade	Eget kapital har inte minskat	Målet har uppnåtts
Investeringar skall finansieras med egna medel	Förutom skuldbokning av engagemanget i Citybanan enligt RKR rekommendation har Fagersta kommun inga långfristiga lån	Målet har uppnåtts
Uppräkning av taxor och avgifter skall ske så att denna fljer kostnadsutvecklingen inom verksamheten	Flertalet taxor och avgifter följer detta men avvikelser sker. Någon särskild redovisning lämnas dock inte i årsredovisningen	Målet har delvis uppfyllts

Den samlade bedömningen är att fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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 2013 gör kommunstyrelsen bedömningen att samtliga mål har uppfyllts.

Nuvarande struktur gör det svårt att verifiera kommunstyrelsens bedömning då fullmäktige inte har uttalat några nyckeltal som skall visa på måluppfyllelsen.

Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen av effektmålen är tydligare och där finns beslutade måltal i flertalet 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	
Långsiktigt hållbar utveckling med god kvalitet och effektivt resursutnyttjande	8	3	8	3	2	5	52,6%
Gott företagsklimat	2	2	3	1	2	2	71,4%
Attraktiv arbetsgivare utifrån definierad värdegrund	2	2	2		1	1	33,3%
Bra utbildning		1	1		1	1	100,0%
Trygg kommun	1	1	2		1	2	75,0%
Regionutveckling genom samarbete, utbyggd infrastruktur och kommunikationer	2	1			1		33,3%
Attraktiva boendemiljöer	1		1			1	50,0%
Totalt	16	10	17	4	8	12	55,8%

Som framgår ovan är måluppfyllelsen av nämnderna effektmål totalt 55,8 % för de övergripande målen. Det blir ottydligt på vilka grunder kommunstyrelsen vilar sin bedömning av måluppfyllelsen eftersom kriterierna för detta inte är tydligt definierade.

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.

Nämndernas redogörelse följer i stort samma rubriksättning; Uppdrag, 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.

3.2. 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 och prognos per augusti 2013.

Resultaträkning	Utfall 2013	Utfall 2012	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	175,9	187,2	166,7
Verksamhetens kostnader	-788,9	-759,1	-792,2
Avskrivningar	-22,6	-22,4	-23,2
Verksamhetens nettokostnader	-635,6	-594,3	-648,7
Skatteintäkter	515,3	497,9	516,1
Generella statsbidrag	128,6	120,5	127,3
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>643,9</i>	<i>618,4</i>	<i>643,4</i>
Finansiella intäkter	26,5	19,1	27,6
Finansiella kostnader	-10,8	-1,5	-4,2
Årets resultat	24	41,7	18,1

Under 2013 har en ny kontoplan införts vilket gör jämförelser med föregående år svårare då flera stora poster nu förts till andra konton än tidigare.

Under 2013 har ytterligare ej budgeterad utbetalning av AFA-försäkringen skett till kommunen. 10,7 mnkr och ytterligare kostnad p g a sänkt diskonteringsränta i pensionsskultsberäkningarna på 5,3 mnkr. Under 2013 har finansiella tillgångar omsatts vilket gett en realisationsvinst för detta på 9,6 mnkr, utdelningar på finansiella placeringar uppgår för 2013 till 15 mnkr jämfört med 12 mnkr förra året.

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.

3.2.3. 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.

3.2.4. 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 dock inte tagits fram vilket är ett förbättringsområde till nästa år. Utdelning från bolagen har hanterats på rätt sätt i den sammanställda redovisningen.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar 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.

RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och skulder. Bedömning att vi delvis uppfyller rekommendationen för att vi redovisar alla våra finansiella tillgångar som anläggningstillgångar. Det är fel, vi redovisar våra finansiella tillgångar uppdelade på anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

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 11.1 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	I huvudsak	Uppgift om nyttjandeperiod bör kompletteras i redovisningsprinciperna.
RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning	Delvis	Beskrivning av kortfristiga skulder avseende förutbetalda intäkter av väsentliga inkomstgrupper jämfört med föregående år saknas. Grunderna för intäktsföring för olika poster, dvs. över vilken tid och enligt vilket mönster som

		inkomsten inkommer saknas.

2014-03-20



Gun-Britt Alnefelt
Projektledare och uppdragsledare
