

*Granskning av
årsredovisning
2014*

Bollnäs kommun

Micaela Hedin
Dennis Hedberg
Helena Carlson

April 2015

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	4
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.....	7
3.1.1.3.	Driftredovisning	7
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	8
3.1.3.1.	Finansiella mål	8
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	9
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper	9
3.2.1.	Resultaträkning	9
3.2.2.	Balansräkning.....	10
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	11
3.2.4.	Sammanställd redovisning	11
3.2.5.	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) avseende det enskilda året 2014. Däremot är vår bedömning att årets balanskravsresultat inte räcker för att täcka tidigare års underskott. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi konstaterar att målen som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisningen med bedömt utfall för 2014. Vi bedömer att måluppfyllelsen för verksamheten, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, är svag. Vi bedömer även den finansiella måluppfyllelsen som svag.

Sedan föregående år har kommunen anpassat sig till följande normgivning utifrån Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer:

- RKR:s rekommendation nr 13.2, Redovisning av hyres- och leasingavtal.
- RKR:s rekommendation nr 20, Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder. Upplösning lämnas om genomsnittlig ränta, räntebindningstid och upplåningens förfallostruktur.

Kommunen avviker från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 11.4, Materiella anläggningstillgångar. Vi rekommenderar att det påbörjas en översyn rörande hanteringen av komponentredovisning.

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 2.1. Särskild avtalspension och visstidspension.
- RKR:s rekommendation nummer 18, Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.

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 ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i Sveriges yrkesrevisorers (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 2015-04-01. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-05-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-07-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom som ansvarar för årsredovisningsprocessen.

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

I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed har i regel upplysning om detta och skälen för avvikelsen lämnats under rubriken Redovisningsprinciper (krav enligt KRL 1:3), redovisas under avsnitt 3.2.5.

Kommunstyrelsen behandlar årsredovisningen på sitt sammanträde 2015-05-08. Det innebär att kommunen inte lever upp till kommunallagens krav att årsredovisningen ska lämnas över till kommunfullmäktige senast 15 april året efter det år som redovisningen avser.

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. Förvaltningsberättelsen innehåller även uppgifter om pensionsmedelsförvaltningen.

Under avsnittet God ekonomisk hushållning och balanskravet redovisas en avstämning mot balanskravet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt Kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en beskrivning av årets resultat, nettokostnadsandel av skatteintäkter, avvikelser mot budget samt investeringar med mera. Vi vill framhålla att för att en utvärdering skall kunna ske bör mål för den finansiella ställningen anges. I dagsläget finns målsättningar kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv men vi anser att det är oklart om dessa även är tillämpliga vid utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

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 ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information samt omfattar även arbetsmiljö, rehabilitering och personalförsörjning etcetera.

Gemensam förvaltningsberättelse

Enligt RKR:s rekommendation 8:2, Sammanställd redovisning, ska kommunens samlade verksamhet redovisas i en gemensam förvaltningsberättelse. Utöver detta ska särskilda upplysningar lämnas om koncernföretagen och förehavanden mellan kommunen och företagen.

Vi konstaterar att i årets förvaltningsberättelse, finns i liten omfattning beskrivet den samlade kommunala verksamheten avseende ekonomi och verksamhet som bedrivits genom koncernföretagen. Däremot finns separata verksamhetsberättelser med beskrivning av ekonomi med mera för respektive koncernföretag i anslutning till nämndernas redogörelser.

Nämndernas redogörelse inleds med ett organisationsschema över den politiska organisationen med tillhörande förvaltningar samt kommunala bolag. Denna kan med fördel, till kommande år, utvecklas till att inkludera hela den samlade verksamheten, genom att även uppdragsföretagen redovisas.

Vår bedömning är att i förvaltningsberättelsen redovisas inte den samlade kommunala verksamheten i enlighet med RKR rekommendation 8:2. För en ökad följsamhet i enlighet med rekommendation ser vi därför gärna till kommande år en utveckling av den sammanställda redovisningen och beskrivningen av den samlade verksamheten.

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.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Bollnäs kommun arbetar sedan 2009 med målstyrning i form av balanserade styrkort som innefattar fem perspektiv, medborgare, utveckling, ekonomi, medarbetare och arbetssätt. Styrkortet är konstruerat på ett sådant sätt att det anger en koncernövergripande dimension så att en ”summering” av underliggande styrkort kan göras. Styrkortet verifierar således hur väl kommunen lyckas med sin vision. Under 2014 har ett utvecklingsarbete pågått gällande dels utveckling av styrkorten och dels har verksamhetssystemet Stratsys implementerats i kommunen. Under 2015 kommer ett fortsatt arbete ske med utveckling av målstyrningen genom Stratsys.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vår bedömning är att den samlade investeringsredovisningen i stort ger en korrekt bild. Till investeringsredovisningen finns en tabell som specificerar större projekt. Vi anser att denna tabell behöver kompletteras med analys och upplysning om bland annat total budget, avvikelse och projektets status inkluderande prognos för pågående projekt.

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

Driftredovisning per nämnd, tkr	Utfall 2014	Budget 2014	Prognos per delårsrapport	Budgetavvikelse	Prognosavvikelse
Kommunfullmäktige mm	8 211	8 580	8 580	369	369
Kommunstyrelse	133 655	136 686	136 786	3 031	3 131
Teknik- och fritidsnämnd	79 901	77 815	80 465	-2 086	564
Nämnden för Lärande och	25 583	25 777	25 777	194	194
Barn och utbildningsnämnd	522 571	498 014	513 849	-24 557	-8 722
Socialnämnd	575 332	550 010	584 011	-25 322	8 679
Miljö- och byggnämnd	18 064	18 145	19 145	81	1 081
Summa nämnderna	1 363 317	1 315 027	1 368 613	-48 290	5 296

Den totala budgetavvikelsen är stor och i nivå med föregående år. Utfallet jämfört med prognos innebär att utfallet ligger något bättre än prognosen. De största avvikelserna i kronor räknat berör Socialnämnd och Barn- och utbildningsnämnden och det förhållandet gällde även 2013. I procent så ligger Socialnämnden avvikelse i förhållande till budget på 4,6 % och Barn- och utbildningsnämnden på 4,9 %.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts för år 2014. Vi noterar dock att det i balanskravsutredningen finns en post, upplösning av kommunens sociala investeringsfond. Vår bedömning är att det inte finns något stöd för denna hantering i den kommunala redovisningslagen och att den sociala investeringsfonden inte ska ingå i balanskravsutredningen.

Vår samlade bedömning är därmed att avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser inte har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Exkluderas upplösning av den sociala fonden från balanskravsutredningen minskar årets överskott med 2 108 tkr. Det resulterar i ett för året positivt balanskravsresultat, men innebär att balanskravsunderskottet från föregående år inte täckas i sin helhet med överskottet 2014.

Enligt reglerna kring balanskravet ska tidigare års eventuellt negativa resultat regleras och återställas under de närmast följande tre åren.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

I budget 2014 antog fullmäktige ett koncernövergripande styrkort som innefattar fem perspektiv:

- Medborgare
- Utveckling
- Ekonomi
- Medarbetare
- Arbetsätt

Under kommunstyrelsens verksamhetsberättelse återrapporteras det kommunövergripande styrkortet. I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas nämndernas mål och uppföljning av dessa. Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen bygger på återrapporteringen av det kommunövergripande styrkortet.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Det årliga överskottet ska motsvara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Årets resultat per 2014-12-31 uppgår till -2,0 mnkr.	Målet ej uppfyllt

Ett överskott om 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag skulle kräva ett överskott om 13,5 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade att man för 2014 och 2015 skulle frångå det finansiella målet om självfinansiering av investeringar och därför har vi inte bedömt om resultatet är förenligt med det målet. Däremot instämmer vi i kommunstyrelsens bedömning att årets resultat om ett underskott på 2,0 mnkr innebär att överskottsmålet 1 % inte uppnås. Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Vi konstaterar att målen som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisningen med bedömt utfall för 2014.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att måluppfyllelsen för verksamheten, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, är svag.

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

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.

Resultaträkning, tkr	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	436 519	435 460	390 153	390 153
Verksamhetens kostnader	-1 738 758	-1 728 800	-1 657 923	-1 711 509
Avskrivningar	-71 164	-56 722	-62 842	-62 842
Verksamhetens nettokostnader	-1 373 403	-1 350 062	-1 330 612	-1 384 198
Skatteintäkter	984 464	924 758	992 000	990 000
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	374 235	360 472	357 000	374 000
Summa skatter och statsbidrag	1 358 699	1 285 230	1 349 000	1 364 000
Finansiella intäkter	15 500	23 582	16 000	12 000
Finansiella kostnader	-2 800	-1 674	-6 569	-2 569
Jämförelsestörande intäkt		28 518		
Jämförelsestörande kostnad		-9 140		
Årets resultat	-2 004	-23 546	27 819	-10 767

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Skatteköjning med 1 krona har beräknats gett cirka 45 mnkr i högre skatteintäkt
- Årets avskrivning har ökat med 14,4 mnkr. Det förklaras i huvudsak av att utrantering gjorts av anläggningstillgång med 8,1 mnkr där en del beror på att kommunen efter utredning konstaterat att kommunen inte ägde tillgången samt att rekommendationen för finansiell leasing 2014 tillämpats fullt för bilpoolen och att därmed har avskrivningen på fordonen tillkommit med 3,7 mnkr som låg som verksamhetens kostnad 2013.
- Årets finansiella intäkter har minskat med 8,0 mnkr och det förklaras med att omsättningen av kortfristiga placeringar varit lägre 2014 jämfört med 2013.

Det förbättrade resultatet jämfört med föregående år förklaras i första hand med skatteköjningen.

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 i huvudsak tillräckliga noter. Not för ansvarsförbindelsen och avsättning för pensioner fyller dock inte helt kraven enligt gällande rekommendationer.

Bilagor och specifikationer finns som underlag till bokslutet. Samtligt material har hämtats i digital form från central lagringsplats i kommunens ekonomisystem. Till kommande år föreslår vi att strukturen på bokslutsdokumentationen ses över.

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

Efter genomförd granskning lämnas följande synpunkter och kommentarer avseende balansräkningens och resultaträkningens poster:

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Vi rekommenderar att kommunen inleder ett arbete med att anpassa redovisningen till komponentavskrivning.
- Under året har kostnadsförts och balanserat som skuld utgifter för framtida långtidsplanerat fastighetsunderhåll för interna och externa hyresgäster, vilket inte är god redovisningssed. Av bokföringsmässiga grunder följer att intäkter och kostnader ska periodiseras så att de hänförs till den period då prestationen levereras respektive resursen förbrukats.

Vår bedömning är dock att resultatpåverkan för år 2014 ej är materiell. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen till kommande år säkerställer att redovisningen sker enligt bokföringsmässiga grunder och god sed.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Kassaflödesanalysen är upprättad på ett sätt som överensstämmer med RKR:s rekommendation 16.2.

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 beskrivs på ett korrekt sätt och det framgår att kommunens redovisning har varit vägledande vid upprättande av den sammanställda redovisningen.

Jämförelsetal för resultat- och balansräkning samt kassaflöde har justerats med anledning av de kommunala bolagens införande av redovisningsregelverket K3. RKR har utkommit med ett yttrande med anledning av bolagens ändring av jämförelsetal för 2013. Då det rör sig om en engångseffekt så anser RKR att de ändringar av jämförelsetalen som bolagen gjort i sina årsredovisningar ej ska påverka jämförelsetalen i den sammanställda redovisningen utan den påverkan som bolagen redovisat i jämförelsetalen 2013 ska i den sammanställda redovisningen i sin helhet redovisas direkt mot eget kapital.

Vår bedömning är att kommunstyrelsens val att justera jämförelsetal i den sammanställda redovisningen inte har väsentlig påverkan och ger en i övrigt rättvisande bild.

I samband med att redovisningsregelverket K3 införts 2014 för aktiebolag och ekonomiska föreningar har övergångstidpunkten för byte av regelverk satts till 1 januari 2013. I regelverket finns intaget övergångsbestämmelser som innebär att jämförelseåret 2013 i vissa fall ska ändras. Det har inneburit förändringar av jämförelsetal, i första hand beroende på övergång till komponentredovisning, men också beroende på skyldighet att redovisa uppskjuten skatt har genomförts hos vissa av bolagen som ingår i den sammanställda redovisningen.

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 kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplýsingar 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		Olika sorters pensionsförmåner ska specificeras i noten till avsättningar.
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 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning	Delvis	Beskrivning av 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.

2015-04-13

Dennis Hedberg
Projektledare

Micaela Hedin
Uppdragsledare