

*Granskning av
årsredovisning
2015*

Bollnäs kommun

*Micaela Hedin
Johanna Kemppainen
Dennis Hedberg
Helena Steffansson
Carlson*

April 2016

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
2.3.	Revisionskriterier	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	6
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	6
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	6
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	7
3.1.1.3.	Driftredovisning	7
3.1.2.	Balanskrav	8
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.....	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1.	Resultaträkning	10
3.2.2.	Balansräkning.....	11
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	12
3.2.4.	Sammanställd redovisning	12
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	12

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 2015. Årets resultat och ställning är förenligt med de finansiella målen avseende god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt, med undantag av det som framgår nedan, uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

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.

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

- RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning
- RKR 17 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Kommunen avviker från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 11.4 , Materiella anläggningstillgångar. Kommunen har påbörjat införandet av komponentavskrivning genom att 2014 och 2015 års investeringar aktiverats uppdelat på komponenter. Så har inte skett för de tillgångar som anskaffats före 2014. Detta innebär att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Kommunen avviker från god redovisningssed avseende periodisering enligt följande:

- Vi noterar att överskott från bidrag till flyktingverksamheten har balanserats och vi saknar underlag till att avgöra om periodisering skett utifrån villkoren för bidragen.
- Felaktig skuld för långtidsplanerat underhåll på fastigheter ligger kvar med 7,1 mnkr. Borde ha bokförts som intäkt under 2015.

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 2.1. Särskild avtalspension och visstidspension.

Kommunens ekonomiska läge

Årets resultat för kommunen uppgår till +71,4 mnkr och för koncernen till +83,8 mnkr. Resultatet för kommunen 2014 uppgick till -2,0 mnkr, vilket gör att resultatutfallet för 2015 är en förbättring med 73,4 mnkr jämfört med föregående år. Resultatet enligt balanskravet uppgår enligt årsredovisningen till +56,7 mnkr.

Totalt redovisar nämnderna ett överskott om 17,4 mnkr. Teknik- och fritidsnämnden (+18,1 mnkr) och Barn- och utbildningsnämnden (-10,0) visar de största avvikelserna från budget.

Vi konstaterar att det är positivt att kommunen visar ett förbättrat resultat för 2015 jämfört med 2013 och 2014. Dock behöver kommunen fortsatt framåt verka för att uppfylla Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det är väsentligt att kommunstyrelsen i sin uppsiktsplikt och sitt samordningsansvar följer upp, att den fortsatta politiska processen gällande effektiviseringar och budgetanpassningar för 2016 och framåt av kommunens verksamheter, skapar förutsättningar för en långsiktig hållbar välfärdsstrategi.

God ekonomisk hushållning

Vi bedömer att de tre finansiella målen uppnås i och med resultat och ställning 2015. I årsredovisningen redovisas måluppfyllelse av de finansiella målen "Kommunen ska under rullande 3-årsperiod ha ett överskott, som motsvarar minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag", "Förbättrad köptrohet inför kommunens ramavtal" och "Kommunen ska självfinansiera sina investeringar". Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi konstaterar att i årsredovisningen finns det under rubriken "Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål" en rapportering av måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. Under de kommunövergripande nyckelfaktorerna finns kommunstyrelsens bedömning av de nio målen. För:

- "God folkhälsa och engagerade medborgare" är måluppfyllelsen av två mål att de delvis är uppfyllda
- "Anpassad infrastruktur, tillgång till högre utbildning och gott företagsklimat" är måluppfyllelsen av tre mål att de delvis är uppfyllda
- "Attraktiv arbetsgivare med kompetenta och motiverade medarbetare" är måluppfyllelsen av tre mål att de delvis är uppfyllda
- "Delaktigt, effektivt och öppet arbetssätt" bedöms ett mål som delvis uppfyllt.

Vi bedömer att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen som svag då inget av fullmäktiges mål bedöms vara helt uppfyllda. Det var väsentligt att kommunstyrelsens arbete med utveckling av styrmodellen skapar förutsättningar för en långsiktig strategisk målstyrning.

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 beaktas 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 2016-04-01. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef 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

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.

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 förhållandena 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.

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 2015 har utvecklingsarbetet fortsatt gällande dels utveckling av styrkortet och dels arbetet med implementeringen av verksamhetssystemet Stratsys. Under 2016 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 kommentaren till investeringar i förvaltningsberättelsen anges de större investeringsprojekten till namn och belopp av de totala nettoinvesteringarna. I investeringsredovisningen finns en tabell som anger budget och utfall uppdelat per nämnd. 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 2015	Budget 2015	Prognos per delårsrapport	Budgetavvikelse	Prognosavvikelse
Kommunfullmäktige mm	8 229	8 715	8 900	486	671
Kommunstyrelse	92 419	94 514	94 514	2 095	2 095
Teknik- och fritidsnämnd	76 291	94 342	92 212	18 051	15 921
Kulturnämnd	42 772	41 247	41 247	-1 525	-1 525
Barn och utbildningsnämnd	411 449	418 991	418 991	7 542	7 542
BUN Gy, gysä, kvx, SFI mfl	136 785	126 821	134 296	-9 964	-2 489
Socialnämnd	580 932	581 250	581 250	318	318
Miljö- och byggnämnd	19 254	19 707	19 707	453	453
Summa nämnderna	1 368 131	1 385 587	1 391 117	17 456	22 986

Utfallet är bättre än budget och prognos. Utfallet jämfört med prognos innebär att utfallet ligger något bättre än prognosen. Alla nämnder visar på ett positivt utfall jämfört med budget förutom Kulturnämnden och Barn- och utbildningsnämnden och det gäller även prognosavvikelsen. Total positiv budgetavvikelse med 17,4 mnkr för samtliga nämnder.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts för år 2015. Vår samlade bedömning är därmed att avstämning av årets resultat skett enligt balanskravets bestämmelser enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Vi kan konstatera att årets balanskravsresultat om 56,7 mnkr ger möjlighet till avsättning till en resultatutjämningsreserv (RUR). Kommunstyrelsen behandlar riktlinjer för RUR och föreslår till kommunfullmäktige en avsättning med 30,7 mnkr. Denna avsättning understiger den maximala avsättningen som kan göras enligt reglerna för RUR.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

I budget 2015 antog fullmäktige ett koncernövergripande styrkort som innefattar fem perspektiv:

- Medborgare
- Utveckling
- Ekonomi
- Medarbetare
- Arbetssätt

3.1.3.1. Finansiella mål

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

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, KS bedömning
Det årliga överskottet under rullande 3-årsperiod ska motsvara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Årets resultat per 2015-12-31 uppgår till +71,4 mnkr. 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 14,2 mnkr	Målet uppfyllt
Förbättrad köptrohet inför kommunens ramavtal	Ökad köptrohet	Målet uppfyllt
Bollnäs kommun ska självfinansiera sina investeringar	Årets resultat per 2015-12-31 uppgår till +71,4 mnkr.	Målet uppfyllt

Kommunens resultat 2013 var -23,5 mnkr och 2014 -2,0 mnkr och resultatet över en treårsperiod inklusive år 2015 skulle då bli +45,9 mnkr. Det överstiger 1 %-målet. Vi delar därför kommunstyrelsens bedömning. När det gäller köptroheten anger kommunstyrelsen att det föreligger svårigheter att mäta måluppfyllelsen och att man ska se över mätmetoden. Man gör dock bedömningen att köptroheten ökat och vi kan inte göra någon annan bedömning.

När det gäller målet att självfinansiera sina investeringar delar vi kommunstyrelsens bedömning. Resultatet efter avskrivningar överstiger årets nettoinvesteringar och kassaflödesanalysen visar ett överskott med 84 mnkr. Då måste man ta i beaktande att investeringsbudgeten för 2015 låg på 133 mnkr och utfallet blev 60 mnkr. Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Vi konstaterar att i årsredovisningen finns det under rubriken "Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga och finansiella mål" en rapportering av måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. Under de kommunövergripande nyckelfaktorerna finns kommunstyrelsens bedömning av de nio målen. För:

- "God folkhälsa och engagerade medborgare" är måluppfyllelsen av två mål att de delvis är uppfyllda
- "Anpassad infrastruktur, tillgång till högre utbildning och gott företagsklimat" är måluppfyllelsen av tre mål att de delvis är uppfyllda
- "Attraktiv arbetsgivare med kompetenta och motiverade medarbetare" är måluppfyllelsen av tre mål att de delvis är uppfyllda
- "Delaktigt, effektivt och öppet arbetssätt" bedöms ett mål som delvis är uppfyllt.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen som svag då inget av fullmäktiges mål bedöms vara helt uppfyllda. Det är väsentligt att kommunstyrelsens arbete med utveckling av styrmodellen skapar förutsättningar för en långsiktig strategisk målstyrning.

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 2015	Utfall 2014	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens intäkter	443 330	436 519	314 143	331 217
Verksamhetens kostnader	-1 758 153	-1 738 758	-1 675 648	-1 676 678
Avskrivningar	-63 148	-71 164	-60 838	-63 838
Verksamhetens nettokostnader	-1 377 971	-1 373 403	-1 422 343	-1 409 299
Skatteintäkter	1 025 375	984 464	1 035 000	1 026 000
Generella statsbidrag och utjämning	392 956	374 235	388 000	388 000
Summa skatter och statsbidrag	1 418 331	1 358 699	1 423 000	1 414 000
Finansiella intäkter	34 422	15 500	16 000	28 000
Finansiella kostnader	-3 363	-2 800	-6 432	-1 432
Jämförelsestörande intäkt				
Jämförelsestörande kostnad				
Årets resultat	71 419	-2 004	10 225	31 269

Utfall överstiger budget med 61 mnkr. Av tabellen under punkt 3.1.1.3 ovan framgår att nämndernas sammanlagda verksamhet under 2015 visar på ett överskott med 17 mnkr mot budget. Övriga poster som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan åren redovisas nedan.

- Vi noterar att finansiella intäkter har ökat väsentligt, både mot budget och föregående år. Ökningen förklaras till viss del av resultatutfall vid inlösen/försäljning av värdepapper. Det kan ha flera förklaringar, men vid revisionen har vi noterat att kommunen redovisat stora intäkter vid inlösen av realränteobligationer.

Vi rekommenderar att man ser över villkoren för realränteobligationer och löser upp marknadsräntekomponenten över löptiden, men även bedömer värdet på inflationskomponenten och matchar den med det förväntade utfallet och på så sätt uppnår en mer rättvisande bild av avkastningen under löptiden.

- Återbetalning av avgifter till FORA har erhållits med 13,5 mnkr.
- Upplösning av del av i bokslutet 2014 reserverade kostnader för långtidplanerat underhåll (LPUH) med 7,1 mnkr.

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.

Bilagor och specifikationer finns som underlag till bokslutet. Samtligt material har erhållits i digital form.

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). Enligt uppgift från kommunen så har man tillämpat komponentredovisning för de investeringar som gjordes 2014 och 2015. Målsättningen hos kommunen är att arbetet med att komponentredovisa äldre anläggningstillgångar ska påbörjas under år 2016.

Då komponentindelning och komponent avskrivning kan resultera i förändringar av avskrivningarna och därmed även bokfört värde på anläggningstillgångar på balansräkningen anser vi att det föreligger det föreligger betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

- Under 2014 balanserades 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.

Vi noterar att i bokslutet 2015 så ligger 7,2 mnkr kvar och 7,1 mnkr har upplösts under året. Kvarvarande belopp avses att intäktsföras under 2016.

- På skuldsidan i balansräkningen ligger totalt 26,0 mnkr avseende erhållna bidrag till flyktingverksamheten och avser belopp som man inte utnyttjat utan erhållet bidrag har överstigit den faktiska kostnaden och då har överskottet bokförts mot detta konto. De balanserade medlen består av resterande medel avseende statligt bidrag i form av schablonersättningar, prestationsbaserad ersättning och grundersättning.

Grundersättningen utgör en ersättning för flyktingverksamheten för det år det betalas ut samt att schablonersättningen är både knutet till en särskild individ och en period om tre och ett halvt år. Då beloppet på balansräkningen saknar specifikation, så saknar vi underlag att bedöma om periodisering över tiden skett korrekt utifrån villkoren för bidragen och vi kan inte uttala oss om storleken på eventuell felperiodisering.

- Kommunen har efter infriande av borgen mot dotterbolag en regressfordran mot Samkraft om 8,1 mnkr. Kommunstyrelsen har valt att inte göra någon nedskrivning på värdet på fordran i årsbokslutet. Vi noterar att värdet på fordran kan ifrågasättas.

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.

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 notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendation har dock kommunen inte följts fullt ut:

RKR 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension		Olika sorters pensionsförmåner ska specificeras i noten till avsättningar.
--	--	--

2016-04-13

Dennis Hedberg
Projektledare

Micaela Hedin
Uppdragsledare