

*Granskning av
årsredovisning
2013*

Nynäshamns kommun

Camilla Engström
Richard Vahul
Sandra Volter

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.....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning	5
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1.	Finansiella mål	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	8
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.....	10
3.2.4.	Sammanställd redovisning	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	11

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Nynäshamns kommun redovisar ett resultat för året på 22,4 mnkr. Resultatet exklusive realisationsvinster och justering för engångseffekter av sänkt diskonteringsränta (balanskravsresultatet) uppgår till 25,2 mnkr. Kommunen lever i år upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Kommunen har i och med årets resultat återställt de tidigare underskotten från 2011 och 2012.

Jämfört med föregående år har verksamhetens nettokostnader minskat med 17,8 mnkr eller 1,5 procent. Det saknas en tydlig analys och redogörelse i förvaltningsberättelsen för vilka faktorer och omständigheter som ligger bakom nettokostnadsminskningen.

Kommunens upplåning har ökat med 260 mnkr under året till följd av köp av mark från Stockholms stad. Kommunens låneportfölj uppgår till 60 mnkr. Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner har minskat med 0,8 procentenheter under året och är negativ, -1,9 procent.

Årets resultat uppfyller det finansiella mål som fullmäktige beslutat om.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de kommungemensamma målen inkl. indikatorer för kommunens verksamheter. Av de redovisade kommungemensamma målen (totalt 16) anges sju gå åt rätt håll, fem vara oförändrade och fyra bedöms gå åt fel håll.

Sammantaget bedömer vi att kommunfullmäktige utifrån redovisningen ges förutsättningar för att bedöma hur det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet förhåller sig till fastställda mål och riktlinjer.

I granskningen av balansräkningen har vi noterat ett antal differenser avseende anläggningsregistret och kundreskontrona. Vi bedömer, trots detta, att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget med 8,4 mnkr. I relation till föregående år har budgetföljsamheten förbättrats. Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om -11,2 mnkr vilket i huvudsak förklaras av högre personalkostnader och högre livsmedelskostnader än beräknat. Socialnämnden redovisar ett underskott om -4,4 mnkr. Underskott för ekonomiskt bistånd uppgår till 9,9 mnkr. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett underskott med 2,7 mkr. Stadsbyggnad och stadsmiljö redovisar ett underskott om -8,0 mnkr medan VA-verksamheten redovisar överskott. Kommunstyrelsen och Kultur- och fritidsnämnden redovisar överskott mot budget.

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/ 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. 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 2014-03-13. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2014-03-19.

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 allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen kan dock med fördel utvecklas inom ett antal områden.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver även kortfattat hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Under avsnittet Finansiell analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Jämfört med föregående år har verksamhetens nettokostnader minskat med 17,8 mnkr eller 1,5 procent. Det saknas en tydlig analys och redogörelse i förvaltningsberättelsen för vilka faktorer och omständigheter som ligger bakom nettokostnadsminskningen.

Kommunens upplåning har ökat med 260 mnkr under året till följd av köp av mark från Stockholms stad. Kommunens låneportfölj uppgår till 60 mnkr. Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner har minskat med 0,8 procentenheter under året och är negativ, -1,9 procent.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Någon kommentar kring huruvida väsentliga händelser inträffat efter räkenskapsårets utgång finns inte.

Förväntad utveckling

Av förvaltningsberättelsen framgår i viss omfattning under avsnitten ”framtid” i verksamhetsberättelserna den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen kan 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. Sjukfrånvaron har ökat gentemot föregående år 6,7 procent (6,2 procent). Antalet årsarbetare (exkl tim. vik.) har minskat från 1661 till 1646. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av tabeller och verbal information. Avsnittet omfattar även områden såsom arbetsmiljö, rehabilitering, personalrörlighet, värdegrund etcetera.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar i viss utsträckning en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Beskrivningen omfattar i princip endast AB Nynäshamnshälsostäder och vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas ytterligare i detta avseende och även inkluderar kommunala entreprenader.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

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.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Årets investeringar uppgår till 346,8 mnkr (68,1 mnkr 2012) vilket ska jämföras med budget om 505,2 mnkr. Den stora skillnaden i investeringsvolym mellan 2012 och 2013 beror på budgeterat köp av mark inom Mark och exploatering som kommunen köpt från Stockholms stad under 2013. Inköpspriset blev 255 mnkr medan man budgeterat 290,5 mnkr. De största enskilda investeringsobjekten för året visas i tabell. Förutom "Stockholmsmarken" anges t ex investeringar i Kvarnängens ishall (21,7 mnkr) och ventilation i Viaskolan (9,4 mnkr). Kommunen står inför stora investeringsbehov inom både fastighet och stadsmiljö de närmaste åren då stora delar av kommunens fastighetsbestånd och vägnät enligt årsredovisningen är i mycket dåligt skick.

Samtliga förvaltningar visar avvikelser mot budget vilket förklaras av att många projekt är i utrednings- och projektfasen. Avvikelsen mellan budgeterade investeringar och årets utfall totalt sett är stor. Detta indikerar behov av att se över processen kring styrning och budgetering av investeringar. Det saknas uppföljning av större projekt som inkluderar total budget, total kostnad och prognos.

Investeringsredovisningen kan utvecklas ytterligare genom att mer utförligt beskriva de investeringar som skett under året, förklara avvikelser mot budget samt inkludera jämförelsetal för föregående år. Förvaltningarnas verksamhetsberättelser bör kompletteras med information om årets investeringar samt avvikelser mot budget inom förvaltningen där detta saknas.

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.

I driftredovisningen som återfinns under "Sammanfattning av nämndernas resultat, mnkr" ingår även interna poster vilket gör att intäkter och kostnader blir större i denna sammanställning än resultaträkningen. Det går därför inte att följa

kommunens nettokostnader mellan driftsredovisningen och resultaträkningen. Detta bör åtgärdas till kommande då år då det bör vara enkelt att se hur driftredovisningen kopplar till den totala resultaträkningen. För att öka läsarens informationsvärde bör driftredovisningen utvecklas ytterligare genom kommentera utfall och större avvikelser mot budget i samband med tabellen.

Kommentarer kring avvikelser mellan nämndernas utfall och budget återfinns under respektive nämnds verksamhetsberättelse. I verksamhetsberättelserna skulle informationsvärdet för läsaren öka om redovisningen koncentrerades till mindre löptext och fler tabeller.

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

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2013			
	Budget	Prognos	Budget- avvikelse	
Kommunstyrelsen	-118,2	-127,7	6,1	9,6
Varav mark och exploatering	-7,2	-10,7	3,5	3,5
Socialnämnden	-409,3	-404,9	-11,7	-4,4
Barn- och utbildningsnämnden	-536,4	-525,3	-10,8	-11,1
Kultur- och fritidsnämnden	-40,7	-41	0	0,3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-48,2	-45,5	-6,7	-2,7
Varav stadsbyggnad och statsmiljö	-48,1	-40,1	-	-8,0
Varav Verksamhetsfastigheter	-4	-5,4	-	1,4
Varav vatten och avlopp	3,9	0	3,4	3,9
Summa nämnderna	-1 152,8	-1 144,4	-19,7	-8,4
Finansförvaltningen	-1 175,2	-1 144,4	24,0	30,8
Summa kommuntotal	22,4	0	4,3	22,4

Kommunstyrelseförvaltningen visar ett överskott om 9,6 mnkr vilket framförallt beror på genomförda besparingar, lägre personalkostnader samt återhållsamhet av konsultköp och kurs- och konferenskostnader

Mark och exploatering redovisar ett överskott om 3,5 mnkr vilket beror på att köpet av den s.k. Stockholmsmarken blev senarelagd och förvaltningen därmed fick lägre kapitalkostnader för året.

Socialnämnden redovisar ett underskott om -4,4 mnkr. Underskott för ekonomiskt bistånd uppgår till 9,9 mnkr. Tar man hänsyn till detta visar förvaltningen ett överskott på 5,5 mnkr. Genom att anpassa antalet boendeplatser och bemanning till behovet hos brukarna har kommunen minskat kostnaderna avseende vård- och omsorgsboendena, vuxenvården och det ekonomiska biståndet. Inom vuxenvården arbetade kommunen med förebyggande arbete inom kommunen istället för att använda externa placeringar, vilket lett till kostnadsminskningar.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om -11,2 mnkr vilket i huvudsak förklaras av högre personalkostnader och högre livsmedelskostnader än beräknat. Trots ett underskott för hela nämnden har ekonomin förbättrats för förskolan, grundskolan, sarskolan och gymnasieskolan jämfört med 2012.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott om 0,3 mnkr. Simhallen har för första gången på flera år sammantaget hamnat på ett nollresultat. Förvaltningen skriver att årets resultat bådär gott inför fortsättningen då detta bör innebära en betydligt mer positiv ekonomisk utveckling än tidigare.

Stadsbyggnad och stadsmiljö redovisar ett underskott om -8,0 mnkr. Kostnaderna avseende grönyteunderhåll och renhållning av park- och gatumark har varit högre än budgeterat. Förvaltningen har även belastats med en icke budgeterad kostnad för ersättning för felaktigt bygglov samt en nedskrivning av investeringar inom kart- och mätverksamheten.

Verksamhetsfastigheter (Fastighet och service) redovisar överskott om 1,4 miljoner kronor. Försäljningen av Torö skola har kompenserat hyresbortfallen för bland annat Södra flygeln och Berga by. Personalkostnaderna blev 3,2 mkr lägre än budgeterat vilket beror på vakanser, lägre semesterlöneskuld och fördelning av kostnader för personalinsatser på investeringsprojekt. En stor kostnadspost inom verksamhetsfastigheter är försäljningsförlusten av Berga by om 0,9 miljoner kronor.

Vatten och avlopp redovisar ett överskott om 3,9 mnkr. Det positiva resultatet består av högre intäkter för VA-avgifter, större mängd försålt processvatten och slutreglering av dagvattenavgift för Trafikverket. Verksamheten har haft lägre kostnader för avskrivningar då VA-verksamheten har haft en lägre investeringstakt än beräknat.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts. Årets resultat uppgår efter justering till 25,2 mnkr. I och med årets resultat kan de negativa resultaten för 2011 och 2012 regleras.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Sammantaget bedömer vi att kommunfullmäktige utifrån redovisningen ges förutsättningar för att bedöma hur det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet förhåller sig till fastställda mål och riktlinjer.

Det finansiella målet för den löpande verksamheten har uppnåtts i och med redovisat resultat för 2013.

Avseende de kommungemensamma målen bedöms målluppfyllelsen utifrån indikatorerna i sju fall gå åt rätt håll, i fem fall vara oförändrad och i fyra fall gå åt fel håll.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Utfall 2013	Måluppfyllelse
Resultat – under mandatperioden ska resultatet årligen uppgå till 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Positivt resultat om 22,4 mnkr	Målet är uppnått

3.1.3.2. Mål för verksamheten

En uppföljning sker i förvaltningsberättelsen av de övergripande kommun-gemensamma målen inkl. indikatorer för kommunens verksamheter. Målen och tillhörande indikatorer fastställs av kommunfullmäktige.

Totalt finns 16 kommungemensamma mål inom tre målområden; ”Attraktiv och växande kommun”, ”Delaktighet och inflytande” och ”Kvalitet och effektivitet i de kommunala verksamheterna”. Utifrån indikatorerna bedöms måluppfyllelsen i sju fall gå åt rätt håll, i fem fall vara oförändrad och i fyra fall gå åt fel håll.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den, vilket fullmäktige gjort i form av en uppföljningsplan som tydliggör vem som har ansvaret för uppföljning och när den ska göras.

Bedömning och iakttagelser

Nämnderna redovisar måluppfyllelse och viktiga händelser under året samt ekonomisk analys av året. I redovisningen ingår även åtgärder för budgetbalans och framtidsutsikt. Ett antal ”kommungemensamma” nyckeltal redovisas under respektive nämnd.

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.

Resultaträkning	Utfall 2013	Utfall 2012	Ökning/ minskning
Verksamhetens intäkter inkl. AFA-återbetalning	299 355	300 148	-0,3 %
Verksamhetens kostnader	- 1 385 890	-1 404 399	-1,3 %
Avskrivningar	-49 286	-49 330	0,0 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 135 821	-1 153 581	-1,5 %
Skatteintäkter	997 129	963 187	3,5 %
Generella statsbidrag	181 396	185 782	-2,4 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 178 525</i>	<i>1 148 969</i>	<i>2,6 %</i>
Finansiella intäkter	8 392	11 551	-27,4%
Finansiella kostnader	-28 668	-16 630	72,4 %
Årets resultat	22 428	-9 691	

En analys av händelser, som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Under 2013 har AFA-försäkringar återbetalat 20,3 mnkr i tidigare erlagda premier vilka redovisas som intäkt (21,5 mnkr 2012).
- Skatteintäkter, utjämning och statsbidrag har netto ökat med 29,6 mnkr.
- Taxor och avgifter har ökat med 7 mnkr.
- Kommunen har en redovisad reavinst på 3,5 mnkr avseende försäljning Torö skola.
- Övriga driftkostnader minskar med 33 mkr eller 15 % under 2013 vilket till största delen beror på kostnadsminskning avseendet fastighetskostnader för Nornan 28, sjukhusbyggnaden. Dessa kostnader redovisades i resultaträkningen 2012. Från och med 2013 redovisas dessa kostnader i exploateringsredovisningen.
- Finansiella kostnader har ökat med 12,0 mnkr varav den största posten är engångseffekt av sänkning av RIPS-räntan på pensioner, 10,2 mnkr.
- VA-verksamheten visar för året ett överskott om 3,9 mnkr vilket täcker det underskott verksamheten hade under 2012 (- 2,6 mnkr).
- Kommunen har erhållit borgensavgift från de kommunala bolagen på totalt 2,1 mnkr.

Vi har gjort en stickprovsmässig periodiseringskontroll av fakturor i december 2013 och januari 2014. Kontrollen indikerar att periodiseringarna är korrekta.

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.

Iakttagelser:

- Det finns mindre kvarstående differenser mellan huvudbok och anläggningsregister.
- Det finns mindre differenser för årets avskrivningar mellan huvudbok och anläggningsregister. (Avskrivningarna är högre i anläggningsregistret än i balans- och resultaträkning).
- Det finns differens mellan kundreskontror och huvudbok.
- Kommunen redovisar "Skattekonto" under "Kassa och bank". Detta är dock ett fordringskonto som bör ligga under "Kortfristiga fordringar, Fordringar hos staten".
- Differens på konto 2393 avseende förutbetalda anslutningsavgifter om 1 910 685 kr, periodiseringar är bokförda i huvudbok 2013 men i anläggningsregistret 2014.
- Vid periodiseringskontroll återfanns en felperiodiserad faktura om 661 tkr (exkl. moms). Fakturan inkom i januari men avser december 2013.
- Inför nästa års granskning är det viktigt att kommunen säkerställer att samtliga engagemangsbesked från banker och kreditinstitut skickas direkt till oss.
- På konto 2999, balanserade projektmedel, fanns tidigare år interna projekt vilket är ett avsteg från god redovisningssed. Under 2013 har kommunen åtgärdat detta och förvaltningarna behåller medlen och intern kvittning sker istället mot finansförvaltningen.
- Kommunen har under året har, enligt kommentar i tidigare års granskning, ändrat redovisningsprincip avseende exploateringsverksamheten och redovisar förutbetalda exploateringsinkomster som en skuld i balansräkningen, i enlighet RKR:s rekommendation 18 "Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning".
- Kommunen har under året, enligt kommentar i tidigare års granskning, förbättrat balanskontospecifikationerna vad gäller bilagor och förklaringar till posterna. Vissa ytterligare förbättringar kan dock göras.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen i huvudsak redovisar kommunens finansiering och investeringar enligt god redovisningssed. Överensstämmelse finns i huvudsak med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kassaflödet från den löpande verksamheten har bidragit positivt med 129,5 mnkr (69,4 mnkr, 2012) och investeringsverksamheten har tagit 377,8 mnkr i anspråk. Under året har kommunens långfristiga upplåning ökat med 260 mnkr. Förändringen av likvida medel under året är 11,7 mnkr.

Vi rekommenderar, i likhet med påtalande i föregående års rapport, att kompletterande tilläggsupplysningar tas fram som förklarar för läsaren de justeringar som gjorts vilka ej går att utläsa direkt ur resultat- och balansräkningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att KRLs krav i 8.2 samt rekommendation 8.2 från Rådet för kommunal redovisning har följts avseende den sammanställda redovisningens räkenskaper. Årsredovisningen ger en helhetsbild av den ekonomiska ställningen och åtaganden för den kommunala verksamhet som bedrivs i egen regi eller i bolag.

Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen. Den sammanställda redovisningen omfattar alla kommunens helägda och delägda bolag där kommunen har ett betydande inflytande.

Vi bedömer att kommunen inte till fullo uppfyller rekommendation 8.1 samt 8.2 från Rådet för kommunal redovisning avseende gemensam förvaltningsberättelse. Vi anser att kommunen kan utveckla informationen om (tagna från RKR:s rekommendation 8.2):

- Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin, som inte redovisas i balans- eller resultaträkningen.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Den samlade verksamhetens förväntade utveckling.
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den samlade kommunala verksamheten.

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.

Notpaketet kan utvecklas genom att skriva in rubrik för varje not där det framgår om det är kommunen eller kommunkoncernen siffror samt vilket år kolumnen avser.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

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 11.3 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Uppgift om nyttjandeperiod och avskrivningsmetod bör kompletteras i redovisningsprinciperna och/eller i not.

2014-03-25

Camilla Engström
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare