

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2014

Högsby kommun

Malin Kronmar
Jörn Wahlroth

21 april 2015

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
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.....	6
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	8
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).

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de 27 inriktningsmål ur ett verksamhets- och finansiellt perspektiv som fullmäktige har angivit i 2014 års budget. Det resulterar i att fyra av fem övergripande mål ur verksamhetsperspektivet och fem av sex mål ur finansiella perspektivet uppnås vilket gör att måluppfyllelsen är mycket god. Totalt uppnås 28 av 33 mål vilket ger en måluppfyllelse på 85 % jämfört med 83 % föregående år. Måluppfyllelsen har ökat varje år sedan år 2010.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som 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. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

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 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 2015-03-23. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-05-04.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomiansvarig.

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 inleds med en omvärldsanalys och känslighetsanalys som beskriver hur Högsby kommun påverkas av faktorer i omvärlden. Den beskriver också kort hur ekonomin bedöms utvecklas de närmaste åren.

Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Årsredovisningen innehåller också relevanta nyckeltal och statistik.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering av den ekonomiska ställningen. Redovisning sker bl.a. av soliditeten, likviditet, skuldsättningsgrad, låneskuld, borgensåtaganden mm. Målsättning finns kopplat till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Jämförelse med andra kommuner kan utvecklas för att bättre svara upp mot lagstiftarens krav.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Detta framgår också av nämndernas och utskottens verksamhetsberättelser.

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. Sjukfrånvaron

har minskat från 8,3 % till 8,2 % för år 2014. Medelvärdet bland svenska kommuner för 2014 uppgår till 6,3 %.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

Under år 2014 har kommunen tillsammans med Hultsfred och Mönsterås kommuner startat ett bolag för att producera vindkraft, Emådalens Vind AB. Högsby kommun andel uppgår till 20 %.

Särskilda upplysningar avseende koncerninterna engagemang redovisas i årsredovisningen.

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.

Pensionsåtagandet uppgår per december 2014 till totalt 180,5 mnkr, vilket är 9,3 mnkr lägre än föregående år. Placerade medel för framtida pensionsutbetalningar uppgår vid årsskiftet till 90 mnkr (marknadsvärde), vilket innebär att 90,5 mnkr återlånats i verksamheten.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Information om antalet personer med särskilda pensionsavtal saknas. Om någon del av pensionsförpliktelsen tryggats genom försäkring ska upplysning om det lämnas enligt *RKR 17 Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser*. Kommunen har tryggt del av pensionsförpliktelsen genom försäkring. Upplysningar enligt RKR 17 saknas i årsredovisningen.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Under rubrikerna hushållning och måluppfyllelse samt ekonomisk översikt och analys framgår information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Ekonomiska nyckeltal och mål för god ekonomisk hushållning redovisas. Olika typer av verksamhetsnyckeltal redovisas som inriktningsmål i respektive utskotts verksamhetsberättelse.

Sammantaget görs därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv är god. I förvaltningsberättelsen finns också angivet på ett tydligt sätt hur kommunstyrelse och utskotten arbetar med styrning och uppföljning.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

årets investeringar. Investeringsbeloppet går att härleda till övriga delar i årsredovisningen.

Investeringsredovisningen visar att kommunens investeringar uppgår till 8,2 mnkr plus 1,3 mnkr i lönsamma investeringar jämfört med budgeterade 25,2 mnkr respektive 1,3 mnkr.

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.

Driftredovisningen visar att verksamheterna redovisar ett positivt utfall med 7,7 mnkr jämfört mot budget. En beskrivning finns över de största budgetavvikelsena för verksamhetsåret.

Kommunledningsutskottet visar ett överskott jämfört med budget på 2,1 mnkr. Avvikelsen beror på outnyttjat bredbandsmedel.

ÖSK redovisar ett överskott som uppgår till 4,2 mnkr. Överskottet avser gator och vägar, VA samt renhållning. Inom gator och vägar beror överskottet på lägre kostnader för vinterväghållning på grund av en snöfattig vinter. VA-verksamhetens överskott beror på lägre elkostnader och högre intäkter i samband med byte av vattenmätare hos fastighetsägare. Överskottet inom renhållningen beror på lägre kostnader för avfallshanteringen än förväntat.

Utbildningsutskottet redovisar ett överskott på 0,8 mnkr mot budget. Grundskolan redovisar ett överskott på 2,9 mnkr beroende på att rekrytering inte har kunnat ske av tre tjänster som planerat. Därutöver redovisar gymnasieskolan ett underskott på 3,1 mnkr, skolan fick i 2014 års budget en minskad ram med 3,8 mnkr. Anledningen att skolan inte klarar sparbetandet anges vara att Högsbys kostnad för gymnasieelever är högre än i andra kommuner.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts. Det finns inte några underskott från tidigare år att återställa.

Från och med år 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa förutsättningar reservera medel till en resultatutjämningsreserv. Syftet är att kunna utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Kommunen har totalt reserverat 11,8 mnkr i en resultatutjämningsreserv. Årets reservering uppgår till 2,7 mnkr. Reserven framgår av not till kommunens balansräkning samt redovisas i anslutning till balanskravsavstämningen.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har i övrigt skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återsrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Vi noterar att vissa av resultatmålen inte är tydligt mätbara. Vi uppmanar till ett fortsatt arbete med att hitta utvärderingsbara mål.

Kommunfullmäktige antog hösten 2011 en vision som utgör ett fundament för vad kommunen strävar mot att uppnå. För att konkretisera visionen har övergripande inriktningsmål fastställts för den kommunala verksamheten. Mål och uppföljningsarbetet utgår från balanserad styrning med perspektiven:

- Ekonomi
- Service/Medborgare
- Medarbetare
- Processer
- Utveckling/framtid

Under perspektivet "Ekonomi" redovisas de finansiella målen och uppföljningen av dessa medan övriga perspektiv presenteras utifrån en uppföljning av de inriktningsmål som fullmäktige fastställt och därtill hörande resultatmål.

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
Verksamhetens nettokostnad uppgår maximalt till 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag.	Utfallet för 2014 innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 97,1 %.	Målet är uppnått.
Resultat - Högsbys kommun ska generera resultatnivåer som inflationsskyddar kommunens egna kapital.	Under 2014 uppgick inflationen till -0,2 % vilket innebär att målet nås vid ett minskat EK på 0,2 mnkr.	Målet är uppnått.
Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning på 4,35 % per år.	Avkastningen för året uppgick till 10,8 %.	Målet är uppnått.
Skattefinansierade investeringar får maximalt vara 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag.	De skattefinansierade investeringarna uppgår till 2,3 %.	Målet uppnås inte.
Avgiftsfinansierade investeringar får maximalt vara 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag.	De avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 0,7 %.	Målet är uppnått.
Stärka kommunens soliditet.	Soliditeten uppgår till 23 % jämfört med 22,6 %, 2013	Målet är uppnått.

Fem av sex finansiella mål är uppnådda.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2014. Fyra av fem av de övergripande verksamhetsmålen bedöms vara uppfyllda. Kommunstyrelsens helhetsbedömning är att verksamhetsmålen uppnås under innevarande år.

Utöver de finansiella och verksamhetsmässiga målen enligt de fem perspektiven för god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål brutits ner till inriktningsmål för respektive utskott/verksamhet. I nedan redovisas en sammanställning över utskottens inriktningsmål 23 av 27 mål uppfylls.

Utskott	Ekonomi	Service/ medborgare	Medarbetare	Processer	Utveckling/ framtid
Kommunledningsutskottet	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Utbildningsutskottet	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås	Uppnås
Sociala utskottet	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås
Myndighetsnämnden	Uppnås	Uppnås	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås
Revision	Uppnås				
Valnämnd	Uppnås				
Överförmyndare i samverkan*	Uppnås	Uppnås			Uppnås
Lönesamverkan - HUL	Uppnås				Uppnås
Summa	7 uppnås 1 uppnås ej	4 uppnås 1 uppnås ej	3 uppnås 1 uppnås ej	3 uppnås 1 uppnås ej	6 uppnås
Kommunstyrelsen/ kommunen totalt	Uppnås	Uppnås	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås

*Överförmyndare i samverkan, måldokumentet har under året reviderats. Innebär bl.a. ytterligare ett mål.

Den sammanfattande bedömningen är att fyra av fem perspektiv är uppnådda och verksamhetens mål för god ekonomisk hushållning uppfylls därmed.

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 notupplysning till posten avskrivningar borde finnas för att tydliggöra hur stora årets planenliga avskrivningar respektive årets nedskrivningar är.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

Resultaträkning	Utfall 2014	Utfall 2013	Differens
Verksamhetens intäkter	90 695	87 428	3 267
<i>Varav jämförelsestörande intäkt</i>		6 218	
Verksamhetens kostnader	-380 765	-370 303	-10 462
Avskrivningar	-20 513	-9 368	-11 145
Verksamhetens nettokostnader	-310 583	-292 243	-18340
Skatteintäkter	193 678	193 388	290
Generella statsbidrag och utjämnung	126 215	109 392	16 823
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>319 893</i>	<i>302 780</i>	<i>17 113</i>
Finansiella intäkter	12 299	6 668	5 631
Finansiella kostnader	-8 419	-4 291	-4 128
Årets resultat	13 190	12 914	276

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

- Verksamhetens intäkter har ökat med 3,3 mnkr. Justerat för föregående års jämförelsestörande intäkt har posten ökat med 9,5 mnkr. Ökningen avser ökade intäkter från migrationsverket med 10,8 mnkr därutöver redovisar kommunen reavinster som är 2,3 mnkr högre jämfört med föregående år. Intäkter från försäkringskassan avseende LSS har minskat med 4,4 mnkr beroende på att fler brukare har valt privat utförare.
- Verksamhetens kostnader har ökat med 10,5 mnkr beroende på högre personalkostnader med 4,4 samt ökade kostnader för köp av verksamhet med 5,1 mnkr. Det avser främst placeringskostnader för ensamkommande flyktingbarn.
- Årets avskrivningar är 11,1 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen beror på att under år 2014 har kommunen genomfört nedskrivningar på Va-anläggningar samt gamla anläggningstillgångar som tidigare inte varit föremål för löpande avskrivningar.
- Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 17,1 mnkr. Ökningen avser kostnadsutjämnungen.

- Finansnettot har ökat med 1,5 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen avser främst avkastning på placerade medel i KLP.

Ovanstående poster innebär netto en resultatförbättring om ca 0,3 mnkr mellan åren, av den totala resultatförbättringen om 0,3 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 tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

I posten finansiella anläggningstillgångar finns 6,1 mnkr upptaget som anskaffningsvärde på Högsby Energi AB. Bolagets resultat redovisas till -2 mnkr och det egna kapitalet till 0,4 mnkr. Bolaget har investerat i en ny flispanna och har en balansomslutning som uppgår till 78 mnkr. Risk för nedskrivningsbehov föreligger och en uppdaterad bedömning av bolagets framtida intjäningsförmåga behöver göras omgående.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Arbetet med komponentavskrivningar kommer att påbörjas först under år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed.

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 12,1 mnkr, vilket är en ökning med 1 mnkr. Beräkningen har uppdaterats per balansdagen i enlighet med tidigare tillämpning. I mars 2015 har tidplanen för avslut av deponin reviderats, där sluttäckning bedöms påbörjas först år 2020 istället för tidigare år 2015. I samband med detta behöver även en ny bedömning av avsättningens storlek göras.

Som omsättningstillgång redovisas exploaterade tillgångar som är färdiga för avyttring. Posten uppgår till 1,7 mnkr. Omsättningen är låg och posten bör som rutin värderas i samband med årsbokslutet.

Under året har kommunen avyttrat äldreboende till en ekonomisk förening. Syftet med avyttring är att en extern part ska genomföra om- och tillbyggnationer. Kommunen kommer att blockhyra fastigheten av den ekonomiska föreningen. Projektet finansieras genom kommunal borgen. Vid granskningstillfället finns inget avtal upprättat som reglerar hyresförhållandet. Vi bedömer att detta är en Sale and lease-back transaktion där kommunen långsiktigt står den finansiella risken. Enligt RKR 13.2 Redovisning av hyres-/ leasingavtal klassificeras ett avtal som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelarna och ekonomiska riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Av RKR 13.2 framgår att om försäljningspriset vid en sale and lease-back-transaktion överstiger tillgångens redovisade värde ska mellanskillnaden inte omedelbart redovisas som vinst i säljarens resultaträkning. Vinsten ska i stället

periodiseras över leasingperioden. Försäljning av äldreboendet har genererat en realisationsvinst uppgående till 2,5 mnkr. Intäkten är upptagen i sin helhet i årets bokslut.

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 och att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer även 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 samt att konsolideringen av underliggande enheter har beskrivits på ett korrekt sätt. Olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter har beskrivits och effekten framgår.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts såväl avseende 8.1 som 8.2 samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har i huvudsak har följts.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

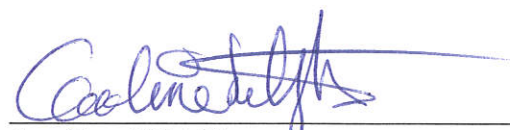
Bedömning och iakttagelser

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.

2015-04-21

Malin Kronmar
Projektledare



Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare