

Granskning av årsredovisning 2014

Kalmar kommun

Caroline Liljebjörn
*Certifierad kommunal
revisor*

Jörn Wahlroth
Revisionskonsult

Malin Kronmar
Revisionskonsult

Pär Stureson
*Certifierad kommunal
revisor*

15 april 2015

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
2.3.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
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	6
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	6
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	8
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.....	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 inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Årets resultat uppgår till 11,7 mnkr från vilket realisationsvinster avräknas med 2,8 mnkr. I linje med hanteringen år 2012 avräknas de återbetalade stiftelsemedlen med 40,0 mnkr samtidigt som 18,6 mnkr tas i anspråk ur resultatutjämningsreserven. Balanskravsresultatet uppgår till -12,4 mnkr.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har inte fullt ut skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Enligt lagen ska effekter med anledning av synnerliga skäl inte räknas in i balanskravsresultatet. Vi rekommenderar att principen ändras från och med år 2015.

Kommunen har tre år på sig att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Årsredovisningen i Kalmar kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från perspektiven:

- Attraktiva Kalmar
- Socialt hållbar kommun
- Ekologiskt hållbar kommun
- Ekonomiskt hållbar kommun

Under respektive perspektiv redovisas mål och uppdrag.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket svag. Inget av målen uppnås.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Av 12 mål redovisas sju som uppnådda och 3 som delvis uppnådda.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i huvudsak uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

- Vi bedömer att resultaträkningen inte fullt ut ger en rättvisande bild av årets resultat. Resultatet är 9,0 mnkr för högt på grund av att en återbäring från Kommuninvest har redovisats som finansiell intäkt vilket inte överensstämmer med god redovisningssed.
- Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Från och med 2014-12-31 ingår intjänade pensioner för förtroendevalda politiker som in-

nehaft uppdrag över 40 % av heltid. Dessa pensioner har felaktigt klassificerats som ansvarsförbindelse trots att de intjänats efter år 1998. Posten skulle enligt god redovisningssed påverka avsättningen med 9,3 mnkr inklusive särskild löneskatt och minska eget kapital med motsvarande belopp.

Beloppet har till största delen intjänats före år 2014 och vi bedömer därmed att rättning kan ske retroaktivt mot ingående eget kapital jämförelseåret enligt RKR 14.1 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel.

- I resultaträkningen redovisas verksamhetens intäkter och kostnader inklusive interna poster, som avser exploateringsverksamheten. I kommunens externa resultaträkning ska samtliga interna intäkter och kostnader vara eliminerade.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Av årsredovisningen framgår att kommunen avser att göra det under år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till 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 årsboks slutet. 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.

Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

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 beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Finansiell analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt i den så kallade RK-modellen. Modellen utgår från resultat, kapacitet, risk och kontroll. Nyckeltal presenteras i tabellform och omfattar fem år. Även den kommunala koncernen omfattas av analysen. Vi anser att den finansiella analysen skulle förbättras ytterligare om den förväntade utvecklingen av ekonomin redovisades.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunallagens 4 kap skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Det finns målsättningar kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Den ekonomiska ställningen bör även analyseras i förhållande till andra kommuner.

Händelser av väsentlig betydelse

Under respektive verksamhetsområde redovisas framtiden. För att utveckla denna redovisning ytterligare skulle en koppling göras till hur det påverkar ekonomin i framtiden.

Förväntad utveckling

Under respektive verksamhetsområde redovisas framtiden. Av redovisningen framgår också till viss del även hur det kommer att påverka ekonomin i framtiden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor.

I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar på ett föredömligt sätt en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation. Förbundens och de kommunala bolagens utfall kommenteras under särskild rubrik.

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. Pensionsförpliktelsen uppgår till 1 656,5 mnkr, vilket är en ökning med 32,9 mnkr.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår av not 17.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I förvaltningsberättelsen ingår en presentation av nyckeltal från SKL:s undersökning "Kommunernas Kvalitet i Korhet". Resultatet för Kalmar kommun jämförs med medelvärdet för alla deltagande kommuner inom perspektiven tillgänglighet, trygghet, delaktighet och information, effektivitet samt samhällsutveckling.

Inom varje verksamhetsområde redovisas nyckeltal där kommunens utfall jämförs med liknande kommuner, KKVH (Karlskrona-Kristianstad-Växjö-Halmstad) samt riket.

Sammantaget anser vi att redovisningen av nyckeltalen på ett överskådligt sätt visar aspekter på kommunens kvalitet inom olika verksamhetsområden.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Den totala investeringsbudgeten för år 2014 uppgår till 534 mnkr och utfallet är 281 mnkr (53 %). Av redovisningen framgår de större avvikelserna, bland annat projekt som inte kommit igång exempelvis ny brandstation.

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, mnkr	2014	Budget	Prognos delår	Budget- avvikelse
Kommunstyrelse	-202,6	-207,8	-207,6	5,2
Överförmyndarnämnden	-9,6	-9,6	-9,6	0,0
Exploateringsverksamhet	25,8	30,0	30,0	-4,2
Gymnasieförbundet	-282,2	-283,3	-283,3	1,1
Kommunens revisorer	-2,0	-2,7	-2,7	0,7
Samhällsbyggnadsnämnden	-52,3	-53,6	-53,6	1,3
Servicenämnden	-214,6	-223,8	-219,7	9,2
Kultur- och fritidsnämnden	-166,5	-167,1	-166,8	0,6
Barn- och ungdomsnämnden	-844,4	-849,2	-844,7	4,8
Socialnämnden	-692,0	-696,2	-695,9	4,2
Omsorgsnämnden	-629,0	-627,0	-634,8	-2,0
Södermøre kommunaldelsnämnd	-203,4	203,4	-202,8	0,0
Summa nämnderna	-3 272,8	-3 293,7	-3 290,5	20,9

Avvikelsen i prognosen i samband med delårsrapporten uppgick till 3,2 mnkr. Den slutliga avvikelsen uppgår till 20,9 mnkr vilket gör en avvikelse på 17,7 mnkr mellan delårsrapporten och årsredovisningen.

Under driftredovisningen redovisas på ett tydligt sätt avvikelserna gentemot budgeten.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet inte uppfyllts för år 2014. Årets resultat uppgår till 11,7 mnkr från vilket realisationsvinster avräknas med 2,8 mnkr. I linje med hanteringen år 2012 avräknas de återbetalade stiftelsemedlen med 40,0 mnkr samtidigt som 18,6 mnkr tas i anspråk ur resultatutjämningsreserven. Balanskravsresultatet uppgår till -12,4 mnkr.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har inte fullt ut skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Enligt lagen ska effekter med anledning av synnerliga skäl inte räknas in i balanskravsresultatet. Vi rekommenderar att principen ändras från och med år 2015.

Kommunen har tre år på sig att återställa det negativa balanskravsresultatet.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket svag. Inget av målen uppnås.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Av 12 mål redovisas sju som uppnådda och tre som delvis uppnådda.

Årsredovisningen i Kalmar kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från perspektiven:

- Attraktiva Kalmar
- Socialt hållbar kommun
- Ekologiskt hållbar kommun
- Ekonomiskt hållbar kommun

Under respektive perspektiv redovisas mål och uppdrag.

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
Begränsa nettokostnaderna till högst 98 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning över en rullande femårsperiod.	Nettokostnaderna uppgår till 99,6 % av skatteintäkter och statsbidrag för år 2014. Över en rullande femårsperiod uppgår nettokostnaderna till 98,8 % av skatteintäkter och statsbidrag.	<i>Målet är inte uppnått för det enskilda året eller över en rullande femårsperiod.</i>
Självfinansiera investeringarna till 100 procent över en rullande femårsperiod.	Självfinansieringsgraden uppgår till 67,0 % för år 2014. Över en rullande femårsperiod uppgår självfinansieringsgraden till 54,4 %.	<i>Målet är inte uppnått för det enskilda året eller över en rullande femårsperiod.</i>

Vi noterar att inför budget år 2015 har en revidering av målen gjorts. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och kommunal utjämning ska begränsas till 99 % och självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till 50 % över en rullande femårsperiod.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsmål för kommunen i budgeten för år 2014. Målen utgår ifrån de prioriterade områdena: attraktiva Kalmar, socialt hållbart och ekologiskt hållbart.

Område	Uppnås	Delvis uppnått	Uppnås ej	Totalt
Attraktiva Kalmar	3	1		4
Socialt hållbart	2	1	2	5
Ekologiskt hållbart	2	1		3
Totalt	7 (58 %)	3 (25 %)	2 (17 %)	12

Vi noterar att antalet mål har minskat från 40 stycken år 2013 till 12 stycken år 2014. Av dessa är 83 % uppnådda eller delvis uppnådda. Det redovisas också uppdrag för respektive perspektiv.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen i stort sett uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Verksamhetens intäkter och kostnader redovisas inklusive interna poster, som avser exploateringsverksamheten. I kommunens externa resultaträkning ska samtliga interna intäkter och kostnader vara eliminerade.

Vi bedömer att resultaträkningen inte fullt ut ger en rättvisande bild av årets resultat. Resultatet är 9,0 mnkr för högt på grund av att en återbäring från Kommuninvest har redovisats som finansiell intäkt vilket inte överensstämmer med god redovisningssed.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	860,9	873,4		
Verksamhetens kostnader	-3 904,7	-3 818,6		
Avskrivningar	-150,0	-134,4		
Verksamhetens nettokostnader	-3 193,8	-3 079,6	-3 190,2	-3 200,2
Skatteintäkter	2 592,5	2 546,5	2 595,0	2 606,6
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	607,3	587,5	614,5	607,3
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>3 199,8</i>	<i>3 134,0</i>	<i>3 209,5</i>	<i>3 213,9</i>
Finansiella intäkter	22,5	23,6	22,3	22,1
Finansiella kostnader	-16,8	-20,7	-23,2	-15,4
Årets resultat	11,7	57,3	18,4	20,4

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

- Verksamhetens intäkter har minskat med 12,5 mnkr beroende på att återbetalning av AFA-premier för åren 2005 och 2006 gjordes med 51,0 mnkr år 2013 samtidigt som fastigheter såldes för 40,4 mnkr. I år har en återbetalning gjorts av stiftelsemedlen med 40,0 mnkr.
- Verksamhetens kostnader har ökat med 86,1 mnkr främst beroende på att lönekostnaderna har ökat med 76,8 mnkr. Det beror på att antalet tillsvidareanställda har ökat med 19, på att sysselsättningsgraden ökat och på löneökningar som motsvarar ca 2,7 %. Lokalkostnaderna har ökat med 9,1 mnkr på grund av ny- och ombyggnation, nystartade verksamheten samt fler boenden. År 2013 ingick kostnader för sänkning av RIPS-räntan med 15,6 mnkr.
- Exploateringsverksamheten finns inom kommunledningskontoret, men externa leverantörsfakturor ankommer serviceförvaltningen som bokför dem på investeringsprojekt. För att fakturorna ska föras över till exploateringsverksamheten bokförs en intäkt på serviceförvaltningen och en kostnad på exploateringsverksamheten inom kommunledningskontoret. Dessa intäkter och

kostnader, uppgår under år 2014 till ca 44,9 mnkr, vilket är 24,3 mnkr högre än år 2013. Intäkterna och kostnaderna, som ökar verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen, är interna och borde därmed ha eliminerats.

- Avskrivningarna har ökat med 15,6 mnkr på grund av höga nyinvesteringar.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 65,8 mnkr eller 2,1 %.
- I finansiella intäkter ingår i år liksom föregående år en återbäring från Kommuninvest med 9,3 mnkr (11,4 mnkr). Enligt Rådet för kommunal redovisning ska återbäringen inte redovisas som intäkt utan som kortfristig skuld och netto redovisas mot utbetalningen till Kommuninvest.

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 men kan förbättras avseende periodiseringar.

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

Följande poster kommenteras:

- Materiella anläggningstillgångar – vår bedömning från föregående år kvarstår. Av anläggningsregistret framgår att varje fastighet kan finnas registrerad på flera olika anläggningsnummer. Vi anser att ett samlat begrepp bör användas, som identifierar det totala bokförda värdet för varje fastighet. Detta för att inte riskera att bokförda värden finns kvar i anläggningsregistret vid en försäljning eller utrangering. Vi rekommenderar en fördjupad granskning av anläggningsregistret.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Av årsredovisningen framgår att kommunen avser att göra det under år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.
- Kommunen har under år 2014 fått återbäring från Kommuninvest med 9,3 mnkr, vilket redovisats som finansiell intäkt i kommunens resultaträkning. Samtidigt har en medlemsinsats i Kommuninvest redovisats som finansiell anläggningstillgång med 9,0 mnkr. Enligt god redovisningssed ska posterna redovisas netto i resultaträkningen. Posten skulle enligt god redo-

visningssed påverka resultatet med -9,0 mnkr. Avvikelsen beskrivs öppet i avsnittet "Redovisningsprinciper".

- Kortfristiga skulder, inkomstförskott för flyktingmedel, redovisas med 12,5 mnkr. I tidigare granskningar har vi bedömt att en utredning bör göras för att fastställa om hela eller delar av beloppet ska redovisas som intäkt. Vi noterar att intäkterna ska användas till insatser för att stärka individers möjligheter till egen försörjning. Enligt framtagna plan ska projektet pågå under åren 2014-2017. Under år 2014 har ca 600 tkr disponerats.
- Inkomstförskott för ensamkommande flyktingbarn redovisas med 3,7 mnkr. I tidigare granskningar har vi bedömt att en utredning bör göras för att fastställa om hela eller delar av beloppet ska redovisas som intäkt. Vi noterar att posten har minskat med 2,4 mnkr jämfört med föregående år. Huvudsakligen har medel disponerats för externplaceringar av ensamkommande barn som inte täcks av migrationsverket. Resterande intäkter ska enligt underlag användas för renovering av lokaler och sysselsättningsprojekt för ensamkommande barn. Projektet planeras löpa under 2-3 år.
- För Kunskapsnavets verksamhet periodiseras 11,6 mnkr för kommande års verksamhet. Verksamheten bedrivs med både volymbaserat statsbidrag, andra externa ersättningar och budgetfinansiering. Periodiseringens storlek har ökat de senaste åren (2013, 7,8 mnkr). Transparensen i underlaget för skuldbokföringen behöver öka, där den förutbetalade finansieringen tydligare kopplas till de kostnader som den avser att täcka.
- Det förekommer även i övrigt viss skuldbokföring som inte har krav på motprestation från extern part. I förhållande till tidigare år kan vi konstatera att rutinerna i detta avseende har skärpts.
- Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Från och med 2014-12-31 ingår intjänade pensioner för förtroendevalda politiker som innehåft uppdrag över 40 % av heltid. Dessa pensioner har felaktigt klassificerats som ansvarsförbindelse trots att de intjänats efter år 1998. Posten skulle enligt god redovisningssed påverka avsättningen med 9,3 mnkr inklusive särskild löneskatt och minska eget kapital med motsvarande belopp.

Beloppet har till största delen intjänats före år 2014 och vi bedömer därmed att rättning kan ske retroaktivt mot ingående eget kapital jämförelseåret enligt RKR 14.1 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Vi bedömer även att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Vi bedömer även att konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt och att olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter beskrivits samt att 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 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.

2015-04-15

Caroline Liljebjörn
Projektledare

Pär Sturesson
Uppdragsledare