

Caroline Liljebjörn
Malena Wiklund

1 april 2016

Granskning av årsredovisning 2015

Emmaboda kommun

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
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	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	11
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 1,0 mnkr. Det ingående resultatet att återställa uppgick till -6,2 mnkr och efter utnyttjande av social fond på 2,3 mnkr återstår -2,9 mnkr att återställa inför kommande år. Enligt budget för år 2016 beräknas resultatet bli 4,9 mnkr och underskottet blir då återställt och ekonomin åter i balans.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven avseende upplysningar kring hantering av negativt resultat. Om budgeterat resultat för år 2016 infrias är resultatet återställt om ett år.

I årsredovisningen görs en uppföljning av finansiella mål och verksamhetsmål som beslutats i budget 2015.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Ett av fyra finansiella mål bedöms som uppnått.

Vi bedömer att nuvarande resultatnivå är för låg för att långsiktigt finansiera investeringar och pensionsutbetalningar. För att ha en långsiktigt stabil ekonomi krävs en resultatnivå på ca 10 mnkr.

Liksom förra året konstaterar vi att vi har svårt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Vi bedömer att de övergripande inriktningsmålen och redovisade mål och kommentarer i årsredovisningen i flera fall saknar en koppling. Vi anser inte att redovisade mål och kommentarer styrker att inriktningsmålet är uppnått.

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

Kommunen har påbörjat införandet av komponentavskrivning genom att årets investeringar aktiverats uppdelat på komponenter. Så har inte skett för de tillgångar som anskaffats före år 2015. På grund av detta bedömer vi att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

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/ 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 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 2016-03-21. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2016-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2016-04-11.

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

Vi bedömer att analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen i huvudsak ger en rättvisande bild. Det baserar vi på denna beskrivning:

- Årets resultat för 2015 uppgår till 1,0 mnkr (-8,6 mnkr). I årets resultat ingår en återbetalning av försäkringspremier från AFA för år 2004 med 3,9 mnkr. Det tillfälliga generella statsbidraget avseende nyanlända har intäktsförts med 1,6 mnkr år 2015.
- Verksamhetens nettokostnader har minskat med 2 % jämfört med föregående år samtidigt som skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 3,1 %. Nettokostnadsandelen i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 100 % (103 %).
- Likviditeten har under året ökat och uppgår till 21,4 mnkr per 31 december 2015 (11,7 mnkr). Låneskulden är oförändrad och uppgår till 103,7 mnkr. Hela skulden är placerad med rörlig ränta. Räntekostnaderna uppgår till 0,3 mnkr vilket utgör en snittränta på ca 0,3 %.
- Soliditeten exklusive pensionsskulden som är upptagen som ansvarsförbindelse uppgår till 34,7 % en försämring jämfört med 2014 (37,2 %). Soliditeten inklusive den del av pensionsskulden som redovisas i ansvarsförbindelsen är negativ med 17,2 %.

Under avsnittet ”Ekonomisk översikt och analys” beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt i den så kallade RK-modellen.

Praxis för utvärdering av ekonomisk ställning håller på att utvecklas. Vi rekommenderar att analysen görs under en egen rubrik i förvaltningsberättelsen. Analysen bör

omfatta finansiella mål och andra utvecklingsmål. Den bör sträcka sig över minst en treårsperiod och fokusera på mönster och trender över tid samt hur dessa påverkar framtida möjligheter. Jämförelser kan även göras med andra kommuner.

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. Sjukfrånvaron har under år 2015 ökat från 4,3 % till 4,4 %. Sjukfrånvaron bland långtidsjukskrivna har minskat med 6,1 %.

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

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.

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.

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 25.

Kommunfullmäktige har antagit nya riktlinjer för omställningsersättning och pensioner till förtroendevalda från och med 1 januari 2015, (OPF-KL) KF § 24/2015. Riktlinjerna beskrivs kortfattat i årsredovisningen.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I förvaltningsberättelsen beskrivs hur kommunstyrelsen arbetar med styrning och uppföljning. Uppföljning av ekonomin sker vid åtta tillfällen per år. Förvaltningarnas arbete med intern kontroll som startade under år 2014 har fortsatt och inga större avvikelser har rapporterats under 2015. Som bilaga till årsredovisningen återfinns nämndernas återrapportering av 2015 års kontrollplaner.

Kommunen deltar i kvalitetsmätningen Kommunens Kvalitet i Korthet som genomförs i SKL:s regi. Mätningarna berör följande områden: tillgänglighet, trygghetsaspekter, delaktighet, effektivitet och samhällsutveckling. Resultaten redovisas kortfattat i årsredovisningen.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar, men att den behöver utvecklas när det gäller uppställningen av informationen och avstämningen mot budget.

Investeringarna överensstämmer inte till fullo med uppgifterna i noterna till balansräkningen och med årets investeringar i kassaflödesanalysen.

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. Orsaker till budgetavvikelsena beskrivs i nämndernas redovisningar.

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

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2015	Budget	Prognos	Budgetavvikelse	Prognosavvikelse
Kommunstyrelse	57,9	58,2	57,7	0,3	-0,2
Revisionen	0,6	0,7	0,7	0,1	0,1
Bygg- och miljönämnd	4,2	3,6	3,8	-0,6	-0,4
Teknik- och fritidsnämnd	76,6	78,9	78,8	2,3	2,2
Bildningsnämnd	175,6	171,0	175,0	-4,6	-0,6
Socialnämnd	142,2	146,1	150,3	3,9	8,1
Valnämnd	0,0	0,0	0,3	0,0	0,3
Summa nämnderna	457,1	458,5	466,6	1,4	9,5

Totalt sett visar nämndernas en positiv avvikelse jämfört med budget på 1,4 mnkr. Jämfört med prognosen som gjordes i delårsrapporten per augusti är utfallet 9,5 mnkr lägre. Det är främst socialnämnden som visar en lägre förbrukning av budgeterade medel än prognostiserat.

Teknik- och fritidsnämnden har ett överskott jämfört med budget som främst beror på lägre driftkostnader för fastigheter samt för gator och vägar. Den milda vintern har resulterat i lägre uppvärmningskostnader för fastigheterna och lägre kostnader för snöröjning av gator och vägar.

Inom bildningsnämnden har ökade personalkostnader som i nämndens verksamhetsredovisning förklaras av att ett ökat antal nyanlända. Därtill har lokaler behövts anpassas. Det har varit fler antal barn inom förskola och skolbarnsomsorg än budgeterat.

Inom socialnämnden är utfallet lägre än budget med totalt 3,9 mkr. Det förklaras främst av att integrationsenheten visar överskott och vilket beror på återsökt kostnadstäckning från Migrationsverket avseende ensamkommande barn. Individ- och familjeomsorgen har ökade kostnader för placeringar och ekonomiskt bistånd. LSS-omsorgens underskott beror på högre kostnader för personliga assistansärenden samt på ökade personalkostnader på gruppboenden.

Övriga nämnder redovisar mindre eller inga avvikelser mot budget.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet inte har uppfyllts. Det ingående resultatet att återställa uppgick till -6,2 mkr och efter utnyttjande av social fond på 2,3 mkr återstår -2,9 mkr att återställa inför kommande år. Enligt budget för 2016 beräknas resultatet bli 4,9 mkr och underskottet blir då återställt och ekonomiskt åter i balans.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har inte skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Avstämningen innehåller en rad med utnyttjade medel från social fond.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven avseende upplysningar kring hantering av negativt resultat. Om budgeterat resultat för år 2016 infrias är resultatet återställt inom ett år.

3.1.3. God ekonomisk hushållning.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Ett av fyra finansiella mål bedöms som uppnått.

Vi bedömer att nuvarande resultatnivå är för låg för att långsiktigt finansiera investeringar och pensionsutbetalningar. För att ha en långsiktigt stabil ekonomi krävs en resultatnivå på ca 10 mnkr.

Liksom förra året konstaterar vi att vi har svårt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Vi bedömer att de övergripande inriktningsmålen och redovisade mål och kommentarer i årsredovisningen i flera fall saknar en koppling. Vi anser inte att redovisade mål och kommentarer styrker att inriktningsmålet är uppnått.

3.1.3.1. Finansiella mål

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

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, KS bedömning
Målet är att klara balanskravet. Resultatet skall uppgå till 1 % av kommunens skatteintäkter och bidrag. Detta innebär ett resultat på 3,9 mnkr (0,8 %).	Resultatet uppgår till 1 mnkr.	<i>Målet uppnås inte.</i>
Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning.	Under år 2015 har checkkrediten utnyttjats vid enstaka tillfälle.	<i>Målet uppnås inte.</i>
Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras. Undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Upplåning har skett under år 2015.	<i>Målet uppnås inte.</i>
Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.	Nämnderna har totalt sett uppnått målet att hålla kostnaderna inom budgetramen	<i>Målet uppnås.</i>

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att ett av fyra finansiella mål är uppnått.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2015 fastställt inriktningsmål för områdena:

- Näringsliv
- Kundperspektiv
- Attraktiv arbetsgivare
- Miljö

Utifrån inriktningsmålen har kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden redovisat mål och kommentarer för respektive inriktningsmål. Merparten av målen som redovisas är i form av aktiviteter. Målen har bedömts utifrån: uppnått mål, målarbetet pågår, målet är delvis uppnått och ej uppnått mål. Teknik- och fritidsnämnden samt bygg- och miljönämnden redovisar ingen återrapportering av verksamhetsmålen.

Liksom förra året konstaterar vi att vi har svårt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen. Vi bedömer att de övergripande inriktningsmålen och redovi-

sade mål och kommentarer i årsredovisningen i flera fall saknar en koppling. Vi anser inte att redovisade mål och kommentarer styrker att inriktningsmålet är uppnått. Det finns inriktningsmål som är möjliga att följa upp, exempelvis antalet företag, sysselsättningstillfällena och antalet invånare. Denna uppföljning sker inte, vilket vi anser är en brist.

I april 2015 fastställde kommunfullmäktige en vision och fem utvecklingsområden för mandatperioden 2015-2018. Enligt kommunfullmäktiges beslut har kommunstyrelsen att besluta om målområden (rekommenderat antal är tre under respektive utvecklingsområde) och genomförandeplan. Detta beslut har fattats på kommunstyrelsens sammanträde i oktober månad 2015. Från och med delårsrapporten i augusti 2016 kommer uppföljning av verksamheten att ske utifrån dessa utvecklingsområden.

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	Utfall 2015	Utfall 2014	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	109,5	89,7	19,8
Verksamhetens kostnader	-572,0	-548,2	-23,8
Avskrivningar	-20,4	-19,4	-1,0
Verksamhetens nettokostnader	-482,9	-477,9	-5,0
Skatteintäkter	364,4	344,8	19,6
Generella statsbidrag och utjämning	115,4	120,7	-5,3
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>479,8</i>	<i>465,5</i>	<i>14,3</i>
Finansiella intäkter	6,4	5,2	1,2
Finansiella kostnader	-2,3	-1,4	-0,9
Årets resultat	1,0	-8,6	9,6

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

- Verksamhetens intäkter har ökat med 19,8 mnkr jämfört med föregående år. År 2015 erhöll kommunen 3,9 mnkr i återbetalning av AFA-premier för år 2004. Någon motsvarande återbetalning erhöles inte under år 2014. Därtill har kommunen erhållit högre bidrag och kostnadsersättningar från Migrationsverket till följd av ett högre flyktingmottagande med ca 16,0 mnkr.

- Verksamhetens kostnader har ökat med 23,8 mnkr bland annat på grund av högre personalkostnader i form av löneökningar och fler antal anställda (+14,9 mnkr). Övriga kostnader som ökat är bland annat interkommunala avgifter till skolor i andra kommuner (+4,5 mnkr) samt ersättning till KLT för tidigare år (+1,5 mnkr).
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med totalt 14,3 mnkr eller 3,1 %.

Vi bedömer att årets resultat är för lågt för att ekonomin ska vara hållbar ur ett långsiktigt perspektiv.

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 med vissa undantag som beskrivs nedan.

Följande poster kommenteras:

Emmaboda kommun leasar fordon som används i verksamheten. Efter genomgång och bedömning av avtalen har dessa klassificerats som finansiell leasing i enlighet med RKR 13.2. Detta medför att 0,8 mnkr har aktiverats som tillgång i balansräkningen och förpliktelse avseende framtida leasingavgifter om 2,1 mnkr redovisas som skuld. Vi bedömer att hanteringen överensstämmer med god redovisningssed.

Utav kommunens investeringar år 2015 har investeringen i Lindås skola aktiverats komponentindelad. Övriga tillgångar som består av betydande komponenter med olika nyttjandeperioder redovisas per objekt.

Kommunen har påbörjat införandet av komponentavskrivning genom att årets investeringar aktiverats uppdelat på komponenter. Så har inte skett för de tillgångar som anskaffats före år 2015. På grund av detta bedömer vi att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Intjänade pensioner för förtroendevalda ingick för första gången i avsättningen per 31 december 2014. Under år 2015 har kommunfullmäktige beslutat om nya riktlinjer för omställningsstöd och pensioner för förtroendevalda (KF § 24/2015). Vi noterar att förmånstagare enligt de nya riktlinjerna inte anmälts till pensionsförvaltaren.

En tidigare avsättning finns för täckning av Rassebygdstippen med 2,1 mnkr. Förhållandena som beskrivits i tidigare granskningsrapporter har inte ändrats. Vi be-

dömer att det finns en risk i posten. Det innebär att vi anser att kommunstyrelsen därmed borde säkerställa en eventuell finansiering och framtagandet av en ny kostnadsberäkning för att iordningställa deponin samt avsätter medel i balansräkningen för detta.

I kortfristiga skulder finns en förutbetalad intäkt som avser det tillfälliga generella statsbidraget för nyanlända med 18,7 mnkr. Statsbidraget uppgick till 20,3 mnkr och under året har 1,9 mnkr intäktsförts. Hanteringen överensstämmer med RKR:s rekommendationer.

I posten kortfristiga skulder finns förutbetalda intäkter avseende nyanlända flyktingar med ca 5,1 mnkr. SKL:s bedömning är att introduktionstiden i genomsnitt uppgår till 3,5 år. Posten innehåller bidrag som balanserats från år 2013 och framåt. Vi har gjort en schablonberäkning som visar att 4,6 mnkr av posten är balansgill, men att 0,5 mnkr borde intäktsförts år 2015.

Vi håller fast vi vår rekommendation att det under år 2016 bör upprättas tydliga riktlinjer för hur bidragen från Migrationsverket ska hanteras och att överföring mellan åren i fortsättningen sker enligt god redovisningssed.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

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

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

Årets kassaflöde uppgår till 9,5 mnkr jämfört med -26,4 mnkr föregående år. Kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 21,4 mnkr jämfört med 11,9 mnkr föregående år.

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 beskrivits på ett korrekt sätt. Under år 2015 har 30,0 mnkr eliminerats som avser uppskrivningar av materiella anläggningstillgångar i Emfab respektive EBA. Elimineringen görs på grund av att det föreligger skillnader i redovisningsprinciper och att kommunens redovisningsprinciper är vägledande vid upprättandet av sammanställd redovisning.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts såväl avseende 8.1 som 8.2 samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har följts. Upplýsningar om det ekonomiska engagemanget i koncernföretag finns med avseende på ägartillskott, försäljning, lån och borgen.

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.

Följande avvikelser har identifierats:

- Noterna till materiella anläggningstillgångar är inte utformade så att kraven enligt RKR 11.4 uppfylls. Det saknas en fullständig redovisning av ackumulerade anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar samt förändringen under året. Noterna kommer att omarbetas till nästa år.

2016-04-01

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Projektledare/Uppdragsledare