|  |
| --- |
| tEST_p1_4cp.jpgHelena Carlson Hans Gåsste  *Granskning av årsredovisning 2012*  Orsa kommun |
| 13 maj 2013 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

Innehållsförteckning

[1. Sammanfattning 1](#_Toc355359238)

[2. Inledning 2](#_Toc355359239)

[2.1. Bakgrund 2](#_Toc355359240)

[2.2. Revisionsfråga och metod 2](#_Toc355359241)

[3. Granskningsresultat 4](#_Toc355359242)

[3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning 4](#_Toc355359243)

[3.1.1. Förvaltningsberättelse 4](#_Toc355359244)

[3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten 4](#_Toc355359245)

[3.1.1.2. Investeringsredovisning 5](#_Toc355359246)

[3.1.1.3. Driftredovisning 6](#_Toc355359247)

[3.1.2. Balanskrav 7](#_Toc355359248)

[3.1.3. God ekonomisk hushållning 8](#_Toc355359249)

[3.1.3.1. Finansiella mål 8](#_Toc355359250)

[3.1.3.2. Mål för verksamheten 9](#_Toc355359251)

[3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag 10](#_Toc355359252)

[3.2. Rättvisande räkenskaper 10](#_Toc355359253)

[3.2.1. Resultaträkning 10](#_Toc355359254)

[3.2.2. Balansräkning 12](#_Toc355359255)

[3.2.3. Kassaflödesanalys 13](#_Toc355359256)

[3.2.4. Sammanställd redovisning 14](#_Toc355359257)

[3.2.5. Tilläggsupplysningar 14](#_Toc355359258)

# 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) år 2012.

Vi bedömer dock att kommunens ekonomiska situation och utveckling är oroande. Nämndernas följsamhet mot budget har försämrats jämfört med föregående år, och årets knappt positiva resultat är beroende av engångsintäkter.

Förvaltningsberättelsen inleds med beskrivning av kommunens styrmodell baserad på vision, värdegrund och mål. Styrmodellen utgår från kommunens övergripande målområden *Livskvalitet, Samhällsservice, Orsaandan, Tillväxt* och *God ekonomisk hushållning.* Nämndernas arbete inom de olika målområdena redovisas i deras respektive verksamhetsberättelse.

Vi bedömer att den finansiella måluppfyllelsen är svag och av den anledningen inte tillfredställande då två av tre mål inte uppnås.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålens uppfyllelse som svag. Årets måluppfyllelsekvot är 42%, dvs den sammanvägda % av samtliga rapporterade delmål (helt, delvis och ej uppfyllda målen).

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

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

* RKR:s rekommendation nummer 2.1, Särskild avtalspension och visstidspension, som anger att upplysningar ska lämnas om olika slag av pensionsförmåner som finns. Avvikelsen redovisas inte öppet i årsredovisningens avsnitt *Redovisningsprinciper*.
* RKR:s rekommendation nummer 8.2, Sammanställd redovisning, som anger att koncernens räkenskaper ska ställas upp jämte kommunen. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt *Redovisningsprinciper*.
* RKR:s rekommendation nummer 19, Nedskrivningar, som anger att på balansdagen måste fastställas om det eventuellt finns indikationer på att en tidigare nedskrivning av en tillgång helt eller delvis, inte längre är motiverad. Upplysningarna om tidigare års nedskrivning behöver anges.

# Inledning

## 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.

## 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 revisionssed 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 introduceras genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som PwC Kommunal Sektor använder. Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

# Granskningsresultat

*I de fall kommunens redovisningsprinciper avviker från god redovisningssed har i regel upplysning om detta och skälen för avvikelsen lämnats under rubriken Redovisnings­principer (krav enligt KRL 1:3) som redovisas under avsnitt 3.2.5.*

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### Förvaltningsberättelse

#### Översikt över utvecklingen av verksamheten

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar 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 och vilka utmaningar kommunen står inför.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensions­medels­förvaltningen. Vi rekommenderar att en tabell sammanställs avseende upplysningar om pensions-medel och pensionsförpliktelser. Informationen som krävs, enligt RKR 7:1, finns i stort förvaltningsberättelsen men en tabell ger en mer överskådlig bild av åtagandet.

Under avsnittet *Kommentarer till nyckeltal* samt *Uppföljning av våra ekonomiska mål* beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

**Händelser av väsentlig betydelse**  
I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räken­skaps­året.

**Förväntad utveckling**  
Av årsredovisningen framgår den för­väntade utvecklingen avseende kommunens ekonomi. Analysen kan utvecklas och göras tydligare till hur detta kommer att på­verka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden. I nämndernas berättelser redovisar nämnderna en framtidsbedömning avseende verksamheten och i viss mån ekonomin.

**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.

**Gemensam förvaltningsberättelse**Förvaltningsberättelsen omfattar en kort beskrivning av den samlade kommunala verk­samhetens organisation i enlighet med RKR 8:2. Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen beskrivs i ett separat kapitel *Sammanställd redovisning*. Av beskrivningen framgår vilka bolag som ingår in den kommunala koncernen. För en förbättrad följsamhet gentemot RKR 8:2 bör den samlade verksamhetens ekonomi och ställning integreras ytterligare kommunens förvaltningsberättelse. Kommunen har ägande i fler organisationer med mer än 20 % som inte konsolideras och skälen till att inte konsolideras bör anges.

Särskilda upplysningar om interna mellanhavanden till exempel i form av en tabell i enlighet med bilaga till RKR 8.2 kan även med fördel upprättas för kommande år för att tydligare visa på mellanhavanden mellan de olika enheterna i den kommunala verksamheten.

**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. För en ökad följsamhet gentemot gällande rekommendation behöver avsnittet kompletteras med upplysning om avsättningar samt med uppgift om utveckling och avkastning avseende placering för pensionsmedel. Avsnittet kan även med fördel kompletteras med en sammanfattande tabell avseende upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser.

**Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**  
Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Information om kvalitet saknas för de flesta verksamheterna. Utöver ekonomiska nyckeltal och personal för kommunen redovisas nyckeltal för samtliga nämnderna. Nämnderna beskriver även mål och måluppfyllelsen samt mål som inte uppnåtts.

#### Investeringsredovisning

*Av KRL 4:2 framgår att förvaltningsberättelsen skall innehålla en samlad redovisning av kommunens eller landstingets investeringsverksamhet.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att investeringsredovisningen ger en i stort rätt­visande bild av årets investeringar.

Årets investeringar kommenteras kortfattat i förvaltningsberättelsen. Årets investeringsbudget inklusive ombudgeteringar uppgick till 22,1 mnkr. Ombudgeteringarna uppgick till 1,8 mnkr. Inga tilläggsanslag har beviljats under året. Då årets nettoinvesteringar uppgår till 16,1 mnkr så är budgetavvikelsen 6,1 (5,1) mnkr. I anslutning till investeringsredovisingen för materiella anläggningstillgångar redovisas årets budgeteratade medel och utfall för exploateringsfastighter (omsättningstillgångar). I förvaltningsberättelsen kommenteras även att i totalt budgeterade investeringar ingick drygt 10 mnkr för exploatering av Lisselhedområdet.

Vi rekommenderar att den verbala beskrivningen av årets investeringar utökas samt att även omfatta den samlade kommunala koncernen.

Till kommande år förslår vi även att redovisningen av större enskilda större projekt kompletteras med total budget, utfall, avvikelse, projektet status inkluderande prognos för pågående projekt och beskrivning med eventuell förklaring till avvikelse.

#### Driftredovisning

*Av KRL 4:3 framgår att förvaltningsberättelsen skall innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas budgetavvikelse kommenteras samlat i förvaltningsberättelsen. I respektive nämnds verksamhetsberättelse kommenteras budgetavvikelser mer fördjupat med analys. Sammantaget ger det en god analys mot utfallet av fullmäktiges budget.

Nämndernas utfall samt budgetavvikelse för åren 2012 och 2011 redovisas i tabellen nedan:



Totalt redovisar nämnderna ett underskott om -5,3 (-2,8) mnkr jämfört med budget. Fyra nämnder redovisar underskott. De största underskotten återfinns hos barn-och utbildningsnämnden -5,2 (+1,5) mnkr samt kommunstyrelsen – 1,4 (-2,0) mnkr.

Socialnämnden har år 2012 en positiv avvikelse mot budget. Det förklaras av att nämnden erhållit tilläggsanslag för att minska försörjningsstödet genom att erbjuda lärlingsplatser och traineejobb i stället för försörjningsstöd. Projektet har blivit försenat och medlen inte använts. Socialnämnden exkluderat tilläggsanslaget, som ej nyttjats, har därföre en avvikelse mot budget med -1,9 mnkr. Årets avvikelse är hänförlig till Individ- och familjeomsorg beroende av försörjningsstödet, placeringar av barn och ungdom samt vuxna har underskott. Följsamheten mot budget har därmed försämrats jämfört med år 2011, då en förbättring skedde jämfört med föregående mandatperiod 2007-2010. Under perioden 2007-2010 har nämndens underskott mot budget hållits mellan 1,5 – 5,7 mnkr och totalt för föregående mandatperiod är budgetunderskottet -14,6 mnkr. Inom socialnämndens verksamheter varierar budgetavvikelserna år 2012 där äldre och handikappomsorg ger ett överskott med 1,7 mnkr, medan individ- och familjeomsorg (-1,7 mnkr, fg år -2,5 mnkr) samt ekonomiskt bistånd (-1,2 mnkr, fg år 2,7 mnkr) redovisar största underskotten mot budget.

Barn- och utbildningsnämnden har år 2012 en negativ avvikelse mot budget med   
-5,2 mnkr (1,5 mnkr). Det är grundskolan som står för den största enskilda avvikelsen inom nämndens ansvarsområde, med -6,1 mnkr. Förklaringen som ges är att många elever har behov av särskilt stöd samt att organisationen inte är anpassad efter tilldelad ram. I avvikelsen ingår även engångskostnader för omställning och avveckling av personal. Under åren 2007 och 2008 redovisade nämnden underskott för att åren 2009-2011 redovisat överskott gentemot budget. Föregående mandatperiods ansamlade underskott är -5,8 mnkr. Det framgår även i nämndsredovisningen att en osäkerhet finns kring gymnasieskolans utfall. Diskussioner pågår kring slutavräkning avseende gymnasiesamverkan Mora Orsa Älvdalen vilket gör att det finns en viss osäkerhet i utfallet.

Kommunstyrelsen underskott med -1,4 mnkr mot budget förklaras av att verksamheten IS/IT har ett underskott med 2 mnkr.

I förvaltningsberättelsen beskrivs det framtida förväntade ekonomiska läget kring befolkningsprognos och skatteintäkter. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att nämnderna har svårigheter att anpassa organisationen efter tilldelade medel. Vi ser det av största vikt att prioritera arbetet med anpassning av verksamheten utifrån tilldelade ramar.

### Balanskrav

**Bedömning och iakttagelser**Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts för år 2012.

Resultatet enligt resultaträkningen uppgår till 1 125 tkr. Efter justering av reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar på 149 tkr är det justerade resultatet enligt balanskravet 976 tkr.

Inga tidigare års negativa resultat finns att återställa.

### God ekonomisk hushållning

*Av KRL 4:5 framgår att förvaltningsberättelsen skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.*

**Bedömning och iakttagelser**  
Vi bedömer att den finansiella måluppfyllelsen är svag och därmed inte är tillfredställande.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålens uppfyllelse som svag. Årets måluppfyllelsekvot är 42%, dvs den sammanvägda % av samtliga rapporterade delmål (helt, delvis och ej uppfyllda målen).

Årsredovisningen i Orsa kommun inleds med beskrivning av kommunens styrmodell baserad på vision, värdegrund och mål. Styrmodellen utgår från kommunens övergripande målområden:

* + Livskvalitet
  + Samhällsservice
  + Orsaandan
  + Tillväxt
  + God ekonomisk hushållning

En sammanfattande analys utifrån målområdena görs i förvaltningsberättelsen och under respektive nämnds verksamhetsberättelse återrapporteras genomförda aktiviteter inom målområdena.

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012:



Vi delar kommunstyrelsens bedömning att två av tre mål inte har uppnåtts.

Som komplement till den detaljerade analysen av måluppfyllelse finns även en sammanfattande bedömning av finansiella mål utifrån god ekonomisk hushållning i kapitel *Hur långt har vi nått med de kommunövergripande målen.*

Vår bedömning är därför att årets resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2012. Målet om minskad låneskuld är då undantaget.

#### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige fastställde år 2009 kommunens vision, värdegrund och övergripande målområden. I budget 2012 finns verksamhetsplan samt kommunövergripande mål med specificerade mått och aktiviteter i olika omfattning. Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning med sammanfattande bedömning av *Hur långt har vi nått med de kommunövergripande målen.*  Avrapportering sker verbalt tillsammans med färgmarkeringar för respektive målområde. Verksamheternas totala måluppfyllelse är svår att överblicka. Inom flera mål finns flera nivåer av uppfyllandegrad.

Redovisningen sker dock för samtliga budgeterade kommunövergripande mål.

Nämndernas arbete inom de olika målområdena redovisas i deras respektive verksamhetsberättelse. Sammantaget har återrapporteringen utvecklats och kommunen har tagit ytterligare steg på vägen mot att finna en styrmodell på övergripande och på nämndsnivå. Att finna vägar för att på ett överskådligt sätt presentera hur måluppfyllelsen ser ut återstår dock fortfarande vilket gör att det fortfarande inte är helt enkelt att få en översiktlig bild av måluppfyllelsen i verksamheten.

### Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

*Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Redovisningarna följer en enhetlig struktur och avvikelser i förhållande till budget och verksamhet beskrivs på ett tydligt sätt. I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas viktiga händelser under året samt viktiga framtidsfrågor. Alla nämnder redovisar dock inte samtliga rubriker, bland annat saknas analys av nuläget, viktigare aktiviteter och mål som inte nås för några nämnder.

I nämndernas redovisning beskrivs återkoppling till fullmäktige beslutade övergripande mål. Redovisningen är kompletterad med en redogörelse för mål som inte nås för flertalet av nämnderna, men samtliga mål återrapporteras inte. Målredovisningen är enhetlig gentemot fullmäktiges övergripande mål, men överskådligheten avseende uppfyllelsen kan utvecklas. I arbetet med målredovisning vill vi även påtala vikten av mätbara mål för att en bra utvärdering ska kunna göras.

## Rättvisande räkenskaper

### 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 rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

  
Årets resultat uppgår till 1,1 mnkr. Resultatet för 2011 uppgick till 7,5 mnkr, vilket gör att resultatutfallet för 2012 är en försämring med 6,4 mnkr jämfört med föregå­ende år. Det redovisade resultatet har en negativ avvikelse mot budgeterat resultat (3,5 mnkr) med 2,4 mnkr. I årets resultat ingår engångsintäkter för utbetalda AFA premier med 7,1 mnkr. Utan dessa medel hade kommunens resultat varit negativt.

De största avvikelserna eller förändringarna i jämförelse med föregående år kan framförallt förklaras av:

* Årets intäkter är i nivå med föregående år, om engångsintäkt för AFA premier (7,1 mnkr) respektive engångsintäkt försäljning av aktier i Grönklittsgruppen (9,4 mnkr) exkluderas för respektive år.
* Verksamhetens nettokostnader har i jämförelse med år 2012 ökat med 10,3 mnkr vilket motsvarar en ökning med 3,0 % (1,4 %).   
  Exkluderas engångsintäkterna för respektive år är nettokostnadsökningen 8,0 mnkr vilket motsvarar en ökning med 2,3 %.
* Förgående års nettokostnader inkluderade nedskrivning av materiella anläggningstillgångar med 6,8 mnkr.
* Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 0,7 (5,5) mnkr jämfört med 2011, vilket motsvarar en ökning med 0,2 % (1,6 %).
* Finansiella intäkter har minskat med 0,3 (4,0) mnkr.
* Finansiella kostnader har minskat med -3,6 (ökat 2,7) mnkr. Förändringen mellan åren är främst hänförlig till att i förgående års utfall ingick nedskrivning av kortfristiga placeringar samt minskade lånekostnader.

Föregående års resultat belastades med nedskrivningar utöver plan på Skattungbyns skola med 5,7 mnkr. Redovisning av nedskrivningar regleras i RKR:s rekommendation 19 som ska tillämpas från redovisningsåret 2012.

Enligt den nya rekommendationen ska en nedskrivning prövas i två steg:

"Först bedöms om det finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångens värde. Om så är fallet görs därefter en värdering som jämförs med redovisat värde.

Om det på balansdagen föreligger en indikation på att en tillgång minskat i värde ska tillgångens återvinningsvärde beräknas. Vid bedömning av om det föreligger ett nedskrivningsbehov ska minst en av följande indikationer vara uppfylld:

1. Tillgången används inte och beslut har fattats om att avveckla tillgången.
2. Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas [eller används] för sitt ursprungliga ändamål.
3. Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

Överkapacitet som uppstått på grund av att tillgången inte nyttjas i den utsträckning som förväntats, är inte skäl för nedskrivning, då servicepotentialen inte påverkas av låg nyttjandegrad."

Bakgrunden till nedskrivningen år 2011 grundades inte på någon av de indikationer för nedskrivningsprövning som finns angiven i RKR 19.

Rekommendationen ställer krav på en tydligare hantering av nedskrivningar av tillgångar än tidigare. Först ska indikationer om nedskrivningsbehov prövas och därefter ska en beräkning av återvinningsvärdet för tillgången göras. Rekommendationen ställer dessutom krav på särskilda upplysningar i årsredovisningen om gjorda nedskrivningar avseende bland annat vilka omständigheter som ligger till grund för nedskrivningen samt hur det bokförda värdet beräknats. Det innebär vidare att på varje balansdag måste det därför även fastställas om det eventuellt finns indikationer på att en tidigare nedskrivning av en tillgång, helt eller delvis, inte längre är motiverad. Om en tidigare nedskrivning, helt eller delvis inte längre är motiverad, ska en återföring av nedskrivning omedelbart redovisas.

Vi konstaterar att i årsredovisning saknas upplysningar i enlighet med RKR 19.

### Balansräkning

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att balansräkningen ger rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital, med undantag för nedan angivna poster.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tilläggsupplysningar med noter. Till bokslutet finns specifikationer i tillräcklig omfattning.

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

Investeringsutgifter och investeringsbidrag redovisas netto vilket inte överensstämmer med RKR:s rekommendation 18 avseende intäktsredovisning. Rekommendationen tillämpades för första gången i bokslutet för 2010 och vi rekommenderar, i likhet med förgående års granskningsutlåtande, att rutinerna ses över inför kommande år så att följsamheten mot rekommendationen förbättras. I redovisningsprinciperna framgår att avsikten är att från år 2013 ha en följsamhet gentemot RKR 18, men att ingen rättelse kommer ske bakåt. För läsaren ska kunna bedöma betydelsen av att inte rätta tidigare år föreslår vi att redovisnings-principerna kompletteras med beloppsuppgift vilken effekt det ger per verksamhetsår.

Nedskrivning skedde föregående år avseende mark, byggnader och tekniska anläggningar. Nedskrivningen har inte återförts och balansräkningen bör kompletteras med upplysningar i enlighet med RKR 19, se vidare kapitel *Resultaträkning.*

Exploateringsfastigheter redovisas under omsättningstillgångar. När det gäller redovisningen av omsättningstillgångar så gäller lägsta värdets princip, dvs. bokfört värde ska vara det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

### Kassaflödesanalys

*Av KRL 7 framgår att i finansieringsanalysen skall kommunens eller landstingens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och inves­teringar. Till kassaflödesanalysen finns flertalet tillhörande noter.

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

Vi vill tydliggöra att kommunen redovisar utrangering (korrigering) av materiella anläggningstillgångar som del i förändring av inköp av materiella tillgångar, vilket dock tydligt framgår av tillhörande not, men inte är i enlighet med god redovisningssed.

Av rekommendation RKR 16:2, Redovisning av kassaflöden, framgår att justering av poster som är ej likviditetspåverkande skall framgå i kassaflödet. I till kassaflödet tillhörande noter finns att utläsa förändring av pensionsavsättningar och utrangeringar. Dock framgår inte av tillhörande noter justering för avskrivningar och reavinster som är ej likviditetpåverkande poster. Vi rekommenderar med anledning av detta att justeringar av poster som ej är likviditetspåverkande redovisas till exempel i enlighet med bilaga till RKR 16:2.

Förvaltningsberättelsen kan med fördel kompletteras med ett avsnitt som beskriver vad man kan utläsa ur kassaflödesanalysen och förklaring till de största förändring­arna under året.

### Sammanställd redovisning

*Av KRL 8:1 framgår särskilda upplysningar skall lämnas om sådana juridiska personer i vilka kommunen eller landstinget har ett betydande inflytande.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter har beskrivits på ett korrekt sätt och det framgår att kommunens redovisning har varit vägledande vid upprättande av den sammanställda redovisningen.

Vi bedömer vidare att konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande och beskrivs på ett korrekt sätt. Koncernens resultat år 2012 uppgår till +1,2 mnkr jämfört med föregående års resultat 5,5 mnkr. Vi vill dock påtala att kommunen i sin framställning tydliggör det varaktiga hinder att utöva kommunalt inflytande som är motivet att ej konsolidera ägande i bolag där ägandet uppgår till över 20 %

Vi konstaterar att den sammanställda redovisningen inte ställs upp jämte kommunens räkenskaper och omfattar mindre noter än för kommunen. Enligt RKR 8:2, Sammanställd redovisning, ska räkenskaperna ställas upp jämte kommunen. Kommunen redovisar avvikelsen öppet i redovisningsprinciperna.

Vi rekommenderar att redovisningen av kommunens samlade verksamhet utvecklas ytterligare för att på ett heltäckande sätt uppfylla kraven i enlighet med rekommendation 8.2. Bland annat menar vi att en sammanställning av mellanhavanden mellan enheterna skulle utveckla informationen på ett positivt sätt.

### Tilläggsupplysningar

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar huvudsakligen *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 rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:



2012-05-13

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Helena Carlson*  *Hans Gåsste*  *Projektledare Uppdragsledare*