

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2015

Vallentuna kommun

Sofia Nylund
Revisionskonsult

Jenny Nyholm
Revisionskonsult

Fredrik Birkeland
Revisionskonsult

Carin Hultgren
*Certifierad kommunal
revisor*

Fredrik Carlsson
Revisionskonsult

April 2016

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	5
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	11

1. **Sammanfattning**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt 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). Kommunen redovisar ett resultat för året på 50,9 mnkr. Resultatet vid avstämning mot balanskravet uppgår till 29,2 mnkr när realisationsvinster avräknats. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som förenligt med fullmäktiges finansiella mål. I årsredovisningen görs en avstämning mot det finansiella mål som fastställts i budget. Kommunstyrelsen gör bedömningen att det finansiella målet uppfylls. Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

Vi bedömer utifrån redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med fullmäktiges mål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att tre av fyra mål är uppfyllda. Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed och att räkenskaperna är rättvisande, med undantag för eventuella fel som härrör sig från att kommunen inte tillämpar komponentavskrivning enligt RKR:s rekommendation. Avvikelsen, att komponentavskrivning inte tillämpas, innebär att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar. Trots detta gör vi bedömningen att avvikelsen inte är materiell och vår bedömning är att räkenskaperna inte påverkas av detta.

I granskningen har även noterats ett antal övriga avvikelser från god redovisningssed. Dessa presenteras i avsnitt 3.2.2. Vi bedömer att dessa avvikelser inte är materiella och därför inte påverkar vår bedömning av rättvisande räkenskaper. Vi förutsätter dock att noterade avvikelser åtgärdas under 2016.

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.

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. Internkontroll har granskats separat i en fördjupad granskning under året.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunen. 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 2016-03-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats.

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

I avsnittet "Ekonomi och ställning" redovisas årets resultat, bedömning av finansiella mål, intäktsutvecklingen, likviditet och kapital samt årets projekt inom exploatering och investeringar. Vår bedömning är att analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Vallentuna kommuns resultat 2015 uppgick till 50,9 mnkr. Överskottet var budgeterat till 2,5 miljoner kronor och resultatet blev 48,4 miljoner kronor bättre. Avvikelsen mot budget förklaras bl.a. av:

- + 34,9 mnkr från överskott i nämnderna (se även avsnitt 3.1.1.3)
- + 21,7 mnkr i realisationsvinster
- + 15,9 mnkr i exploateringsvinster
- + 7,2 mnkr i återbetalda premier från AFA Försäkring
- – 10,0 mnkr i skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning
- – 15,4 mnkr för att Ormstaskolan delvis revs och ersattes med paviljonger

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt KRL 4 kap skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I kommunens årsredovisning finns ett avsnitt som heter "Utvärdering av ekonomisk ställning" och vi gör bedömningen att detta avsnitt uppfyller kraven enligt KRL.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Årets händelser" beskrivs väsentliga händelser som inträffat under året, och som påverkar utvecklingen i kommunen framgent, tillsammans med uppgifter från undersökningar och jämförelser. Väsentliga händelser som inträffat under året och delvis efter räkenskapsåret beskrivs även i nämndernas verksamhetsberättelser.

Förväntad utveckling

I avsnittet "Förväntad utveckling" i årsredovisningen redogörs för ekonomisk utveckling, befolkning och bostadsbyggande. I avsnittet redogörs även för soliditet och åtaganden utöver pensionsåtaganden, och en känslighetsanalys av hur olika händelser (påverkade av omvärlden eller kommunens egna beslut) påverkar kommunens ekonomi presenteras.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt är åldersindelad. Den totala sjukfrånvaron har ökat från 6,1 procent 2014 till 7,1 procent 2015. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen bland annat uppgifter om arbetsmiljö, rekrytering samt kompetens- och ledarutveckling hos kommunens medarbetare.

Gemensam förvaltningsberättelse

Kommunen redovisar på ett informativt sätt den samlade verksamheten i ett organisationsschema där såväl kommunkoncernen som kommunala uppdragsföretag ingår. I förvaltningsberättelsen hänvisas till att koncernbolagen utgör en liten del av kommunkoncernen (bolagen utgör 3,8 procent av koncernens balansomslutning) och den förväntade utvecklingen för kommunen även gäller för koncernen. Hänvisning sker till avsnittet "Förväntad utveckling". I årsredovisningen hänvisas till avsnittet "Verksamhet i extern regi" där andel verksamhet i annan regi redovisas.

Kraven i KRL 8.1 och RKR 8.2 bedöms därmed som uppfyllda.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen under avsnittet "Pensioner" redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i överensstämmelse med RKR 7.1.

I Vallentunas fall har såväl avsättning som ansvarsförbindelse återlånats. Med återlåning avses att dessa medel använts i den löpande verksamheten, vilket även överensstämmer med fullmäktiges föreskrifter om förvaltning av pensionsmedel.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I årsredovisningen 2015 sker redovisning av kommunens arbete med intern kontroll i slutet av driftredovisningen, och kommunledningskontoret gör en samlad bedömning av arbetet med intern kontroll, *"att internkontrollen inom de olika verksamhetsområdena upplevs som god och kommunens interna kontrollsystem upplevs fungera bra"*.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Årets investeringar uppgår till 135 mnkr (92,6 mnkr år 2014), vilket motsvarar 63 % av budgeterade investeringar.

Större investeringar (>10 mnkr) redovisas i förvaltningsberättelsen, investeringar som uppgår till lägst 1 mnkr specificeras i investeringsredovisningen.

Exempel på stora investeringar:

- Hagaskolan: total projektbudget 451,1 mnkr, beräknad totalsumma 451,1 mnkr, utfall t o m år 2015 9,8 mnkr.
- Infrastruktur Kristineberg: total projektbudget 185,4 mnkr, beräknad totalsumma 185,4 mnkr, utfall t o m år 2015 2,9 mnkr.
- Lovisedalsskolan: total projektbudget 100,0 mnkr, beräknad totalsumma 94,5 mnkr, utfall t o m år 2015 94,5 mnkr.

Vi anser att förvaltningsberättelsen innehåller en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet i enlighet med KRL.

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.

Vi har granskat att det finns en sammanfattning över budgeterade och redovisade kostnader och intäkter på nämndnivå samt att sammanfattningen uppfyller kraven enligt KRL 4:3. Vi har även kontrollerat att det görs en jämförelse med tidigare år samt att driftsredovisningen analyseras i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

I tabellen nedan framgår nämndernas utfall och avvikelse.

Driftredovisning	Utfall 2015	Budget 2015	Budget-avvikelse 2015	Budget-avvikelse %
Kommunstyrelsen	147,0	152,2	5,2	3 %
Överförmyndarnämnd	2,4	2,4	0,0	0 %
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	9,9	10,2	0,3	3 %
Fritidsnämnd	46,1	46,3	0,2	0,3 %
Kulturnämnd	40,2	40,5	0,3	1 %
Barn- och ungdomsnämnd	132,4	139,1	6,6	5 %
Skolpengsram	557,0	561,2	4,2	1 %
Utbildningsnämnd	29,1	29,2	0,1	0,4 %
Gymnasiepeng	120,6	123,6	3,0	2 %
Socialnämnd	428,1	443,1	15,0	3 %
Nämndernas nettokostnad	1 512,9	1 547,8	34,9	2 %

Driftsbudgeten 2015 uppgår till 1 547,8 mnkr vilket är en ökning med ca 9,5 procent jämfört med föregående år. Utfallet 2015 innebär en nettokostnadsökning med 46,3 mnkr, motsvarande 3 procent.

Nämnderna redovisar år 2015 en positiv avvikelse med 34,9 mnkr jämfört med budget. Utfallet är bättre än vad som prognosticerats under året. Vid delåret prognosticerade nämnderna ett positivt utfall på 13,8 mnkr. De största avvikelserna

från delårsprognosen redovisar Socialnämnden (8,1 mnkr) och Kommunstyrelsen (3,5 mnkr). De största avvikelserna från årsbudgeten redovisas nedan:

- Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse, med 5,2 mnkr, som främst förklaras av outnyttjat anslag för oförutsedda utgifter samt att effekter av att planerat vägunderhåll fördelades på fler år än tidigare.
- Barn- och ungdomsnämnden inklusive skolpeng redovisade ett överskott på 10,8 miljoner kronor. Överskottet förklaras främst bero på att budgeten för riktade åtgärder utökades med 5,0 miljoner kronor men inte användes. Överskottet på 4,2 miljoner för skolpengen förklaras med att antalet barn och elever var färre än budgeterat enligt befolkningsprognosen.
- Utbildningsnämnden inklusive gymnasieskolpeng redovisade ett överskott på 3,0 miljoner kronor. Överskottet förklaras främst vara en följd av att det faktiska antalet elever var färre än planerat enligt befolkningsprognosen.
- Socialnämnden redovisar ett överskott på 15 mnkr. Överskottet förklaras med ett ökat användande av projektmedel och statsbidrag och att placeringar i hem för vård och boende har kostat mindre än väntat. Resterande del förklaras av effektiviseringar i den kommunala äldreomsorgen samt ett minskat behov av hemtjänst.

För övriga nämnder har utfallet i stort sett varit i nivå med budget.

3.1.2. *Balanskrav*

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om att balanskravet har uppfyllts för år 2015. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Kommunen redovisar ett resultat på 50,9 mnkr. Totalt finns realisationsvinster avseende försäljning av anläggningstillgångar med totalt 21,7 mnkr. Resultatet vid avstämning mot det s.k. balanskravet uppgår till 29,2 mnkr när realisationsvinster avräknats.

3.1.3. *God ekonomisk hushållning*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som förenligt med fullmäktiges finansiella mål. I årsredovisningen görs en avstämning mot det finansiella mål som fastställts i budget. Kommunstyrelsen gör bedömningen att det finansiella målet uppfylls. Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

Vi bedömer utifrån redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med fullmäktiges mål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att tre av fyra mål är uppfyllda. Vi delar kommunstyrelsens bedömning.

3.1.3.1. Finansiella mål

Kommunfullmäktige beslutade i kommunplanen 2015-2017 att det finansiella resultatmålet ska vara ett årligt positivt resultat enligt balanskravsutredningen. I och med årets resultat gör kommunstyrelsen bedömningen att det finansiella målet har uppfyllts. Vi delar den bedömningen.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelsen för de kommungemensamma målen. Bedömningen baseras på en sammanfattande bedömning för hela kommunen för respektive mål. I nämndernas verksamhetsberättelser i årsredovisningen redovisas endast nämndens uppgift, viktiga händelser under året och framtiden (för nämndens verksamhet). I nämndernas egna verksamhetsberättelser redovisas måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen.

Vallentuna kommun har i kommunplanen 2015-2017 angett fyra kommungemensamma mål inom fyra inriktningsområden. I årsredovisningen under avsnittet ”Måluppfyllelse” redovisas en bedömning av huruvida målet för varje inriktningsområde är uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått.

Inriktningsområde	Kommungemensamt mål	Bedömning	Kommentar
Kund/invånare	Vallentuna kommun ska bedriva verksamhet av hög kvalitet.	Uppnått	Målet anges som uppnått då fem av sju nämnder anger att nämnden har uppnått målet. Kommunen har deltagit i SCB medborgarundersökning under året och fick fortsatt goda resultat när det gäller rekommendation, arbets- och utbildningsmöjligheter i förhållande till snittet för andra kommuner som deltog. Kulturverksamheten får höga betyg där senare års satsningar och förbättringar, bland annat på kulturhus, bibliotek och teater, har fått ett tydligt genomslag.
God ekonomisk hushållning	Verksamheterna ska bedrivas kostnadseffektivt.	Uppnått	Målet anges som uppnått då den kommunövergripande bedömningen är att verksamheterna har bedrivits kostnadseffektivt under 2015. Vallentuna kommuns bokslut för 2015 visar ett positivt ekonomiskt resultat som utgjorde 2,8 procent av bruttokostnaden och kommunen har sedan tidigare en soliditet högre än genomsnittet i riket.
Tillväxt och utveckling	Vallentuna kommun bidrar aktivt till en växande storstadsregion.	Uppnått	Målet anges som uppnått då fyra av sju nämnder anger att nämnden har uppnått målet. Vallentuna kommun fortsätter att aktivt bidra till fler bostäder i regionen. Under 2015 genomfördes byggstart för cirka 200 nya bostäder. Därtill finns det totalt cirka 550 outnyttjade byggrätter för bostäder inom fastställda detaljplaner. Detaljplanerna syftar till att möjliggöra nya bostäder i enlighet med visionen och ambitionen att aktivt bidra till en växande storstadsregion. I centrala Vallentuna byggs bostäder, både små lägenheter och lite

Inriktningso mråde	Kommungemensam t mål	Bedömn ing	Kommentar
			större, för att tillgodose olika målgrupper.
Energi och miljö	Utvecklingen av Vallentuna ska vara långsiktigt hållbar.	Ej uppnått	Målet anges som ej uppnått då endast två av sju nämnder anger att nämnden har uppnått målet. I kommunens verksamheter pågår aktiviteter för att uppnå en långsiktigt hållbar utveckling genom åtgärder inom miljö-, avfallshanterings- och energiområdet. Energiplanen, som antogs av kommunfullmäktige 2014, är en utgångspunkt i den fysiska planeringen. Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen ska miljöcertifieras under mandatperioden. För närvarande pågår en miljöutredning av kommunens verksamheter. Syftet är att kartlägga kommunens miljöpåverkan. Efter att miljöutredningen genomförts ska miljömål formuleras och antas. Därefter kan själva certifieringsprocessen påbörjas.

I avsnittet ”*Verksamhetsmål*” i årsredovisningen redogörs för hur uppföljning och bedömning av de kommungemensamma målen har genomförts. Bedömningen av måluppfyllelsen uppges i årsredovisningen ha skett genom en samlad bedömning på kommunövergripande nivå. Vidare anges ”[...] i de fall där en sådan bedömning inte kunde göras på ett enkelt sätt summerades nämndernas egna bedömningar. Om fyra av sju nämnder bedömde målet som uppnått gjordes bedömningen att målet var uppnått.”

Uppföljningen av de kommungemensamma målen för 2015 visade att tre av fyra mål bedömdes som uppfyllda.

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, dock med undantag för eventuella fel som härrör sig från avskrivningarna med anledning av att kommunens anläggningstillgångar inte har komponentindelats. Vi gör dock bedömningen att avvikelserna inte är materiella.

I granskningen har alla väsentliga avvikelser i jämförelse med budget och föregående års utfall analyserats utan anmärkning. Inom ramen för granskningen av resultaträkningen har vi även gjort en periodiseringskontroll av leverantörs- och kundfakturer bokförda i december 2015 respektive januari 2016. Inga avvikelser noterades.

I granskningen av balansräkningen har vi även noterat ett antal resultatpåverkande avvikelser, se noteringar under 3.2.2, bl.a. att kommunen inte fullt ut har anpassat sig till kravet på komponentavskrivning.

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 dock med undantag för eventuella fel som härrör sig från att staden inte tillämpar komponentavskrivning enligt RKR:s rekommendation. Avvikelsen, att komponentavskrivning inte tillämpas, innebär att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. Vi gör dock bedömningen att denna avvikelse inte är materiell.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

I granskningen av balansräkningen har vi noterat följande avvikelser från god redovisningssed:

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen komponentindelad alla publika fastigheter med ett restvärde över 5 mnkr. Resultateffekten för 2015 blev 0,4 mnkr lägre avskrivningar och 1,8 mnkr lägre driftskostnader, enligt uppgift. Nya verksamhetsfastigheter kommer att delas upp i komponenter från och med 2016. Därefter påbörjas arbetet med att dela upp äldre verksamhetsfastigheter i komponenter. Några avgränsningar avseende beloppsgränser och kvarvarande nyttjandeperioder är inte gjorda. Utifrån ovanstående gör vi bedömningen att kommunen avviker från god redovisningssed som den kommer till uttryck i RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar och att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar. Vi ser det dock som positivt att kommunen till viss del kommit i gång med indelningen av anläggningar i komponenter, dock har det endast gjorts för kommunens publika fastigheter, som utgör en mindre del av de totala materiella anläggningstillgångarna.
- Kommunen har tilldelats medel i form av specialdestinerade statsbidrag som borde ha intäktsförts under 2015 eftersom kommunen inte kommer att krävas på någon motprestation från finansären. Enligt RKR:s nya information (Statsbidrag, oktober 2014) ska specialdestinerade statsbidrag som betalas ut utan krav på motprestation intäktsföras den period som bidraget avser. Bidraget ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek för den period som bidraget avser. Kommunen har i bokslutet redovisat bidragen som en skuld (förutbetalad intäkt), vilket inte överensstämmer med informationen från RKR. De bidrag som borde ha intäktsförts uppgår till ca 0,5 mnkr.

- Kommunen har bokat upp advokatkostnader för en kommande rättegång. Enligt uppgift har detta gjorts eftersom händelsen som lett till rättegången uppkom under 2015. Denna hantering är felaktig och har försämrat årets resultat med ca 0,6 mnkr.

3.2.3. *Kassaflödesanalys*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi har granskat att posterna i kassaflödesanalysen stämmer överens med balans- och resultaträkningen i tillämpliga delar. Kassaflödesanalysen är uppställd enligt RKR 16.2 och i vår mening finns noter i tillräcklig omfattning. Vidare har vi kontrollerat att uppgifterna i kassaflödesanalysen verkar rimliga med hänsyn till vad som är känt om kommunen och vad som i övrigt framkommer i årsredovisningen.

3.2.4. *Sammanställd redovisning*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Granskningen har gjorts av kommunens upprättade koncernark. Vi har kontrollerat att balans- och resultaträkningar har lagts in korrekt. Utöver detta har vi kontrollerat att kommunens resultat lagts in korrekt och att alla väsentliga eliminerings gjorts. Granskningen av den sammanställda redovisningen har gjorts utan anmärkning.

3.2.5. *Tilläggsupplysningar*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i allt väsentligt 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.

I vår granskning har vi inte noterat några avvikelser från gällande tilläggsupplysningskrav. Däremot avviker kommunen, vilket även framkommer av avsnitt 3.2.1 och 3.2.2, från RKR 11.2 när det gäller komponentindelning av materiella anläggningstillgångar.

2016-04-08

Sofia Nylund
Projektledare

Carin Hultgren
Uppdragsledare