

Bilag 3

# Granskning av årsredovisning 2014

## Ljusnarsbergs kommun

Anna Gröndahl  
Kim Gustafsson

mars-april 2015

# Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	4
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	6
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	6
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten.....	6
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	7
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	7
3.1.2.	Balanskrav.....	8
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.1.4.	Finansiella mål.....	8
3.1.4.1.	Mål för verksamheten.....	8
3.1.5.	Kommunstyrelsens och de gemensamma nämndernas redovisning av hur uppdragen fullgjorts .....	9
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 i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed, men att följsamheten till Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer behöver utvecklas ytterligare. De väsentligaste rekommendationerna och de avsteg som gjorts framgår i avsnittet om tillämpade redovisningsprinciper.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer vidare att även om förbättringar skett så behöver förvaltningsberättelsen utvecklas ytterligare.

Kommunfullmäktige fastställde i budgeten för år 2014 två prioriterade målområden, "Attraktiv skola" och "Attraktiv äldreomsorg". Återrapporteringen i årsredovisningen innehåller beskrivning av mål, måluppfyllelse och åtgärdsförslag. Inom de båda målområdena finns sammanlagt fem resultatmål. Ett mål bedöms ha nåtts under 2014. Detta mål har dock inget målvärde det är därför svårt att visa på att målet har uppnåtts eller ej. Till målen har kopplats ett antal nyckeltal som beslutats av fullmäktige och som bedömts vara hänförliga till god ekonomisk hushållning. Återrapporteringen av dessa fem mål är tydlig. Målvärden finns för fyra av de fem målen för 2014.

Enligt vår bedömning är resultatet inte förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmässiga målen för år 2014.

Även om framsteg gjorts behöver det pågående utvecklingsarbetet fortsätta för att ge tillräckliga förutsättningar för framtida nödvändiga ställningstaganden om prioriteringar och förbättrad styrning av verksamheten.

Samtliga beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ha nåtts under år 2014.

Kommunen redovisar sin återrapportering per verksamhet i årsredovisningen vilket är i likhet med föregående år. I år redovisas även ekonomiskt utfall för utskotten på övergripande nivå i en driftredovisning som är den uppdelning som kommunfullmäktige fastställt i budget 2014.

I likhet med tidigare år saknas sambanden mellan resurser, prestationer, resultat och uppnådda effekter för kommunens invånare utifrån fullmäktiges uppdrag inom de olika verksamheterna. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen att se över och

utveckla styrmodellens tillämpning och för att målbilder och uppnådda effekter inom kommunstyrelsens verksamhetsområden kunna avläsas på ett tydligare sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och de gemensamma nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet på en väldigt övergripande nivå i förhållande till fastställda mål som gäller för verksamheten.

Kommunen avviker fortfarande från några av de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning, vilket inte är tillfredsställande. Förhållandet har påtalats under tidigare år.

## **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.

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 revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-0X-XX. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-25 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-05-12

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomchef och kommunchef.

### **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.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen ytterligare behöver utvecklas för att överensstämma med kraven och intentionerna i KRL och i normgivningen bl. a med avseende på utveckling av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning samt hur kommunstyrelsen arbetar med styrning och uppföljning

###### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen, under avsnittet "Finansiell analys", ger en i all väsentlighet rättvisande bild. Kommunens egna kapital är 132,7 mnkr och täcker inte de totala pensionsförpliktelserna som kommunen har på 144,3 mnkr.

###### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Ett specifikt avsnitt som heter utvärdering av ekonomisk ställning saknas i förvaltningsberättelsen, men under rubriken Finansiell analys redovisas bland annat nettokostnadernas andel av skatteintäkt, soliditet (exkl samtliga pensionsåtaganden) samt årets resultat under de senaste fem åren.

Vi rekommenderar en djupare analys där jämförelse med andra kommuner och fler trender inkl analys framgår.

###### **Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling**

I förvaltningsberättelsen och i verksamheternas redovisningar finns händelser under året, kommentarer till det ekonomiska utfallet samt i enstaka fall framtida utmaningar omnämnda. De väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret framgår på ett tydligt sätt. Dock bör det på ett tydligare sätt framkomma vilken påverkan händelserna kan komma att få för kommunens framtida ekonomi och vilka prioriteringar som behöver genomföras. Beskrivningen av framtiden och den förväntade utvecklingen behöver utvecklas i verksamheternas redovisningar.

###### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4 kap. 1a §. Frånvaron specificeras på total sjukfrånvaro, därav långtidsfrånvaro, män och kvinnor i procent av arbetstid samt är åldersindelad. I övrigt lämnar den



personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

### **Gemensam förvaltningsberättelse**

I förvaltningsberättelsens avsnitt om den samlade verksamheten ingår en beskrivning av de kommunala uppdragsföretagen och externa samverkanspartners/utförare i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Den gemensamma förvaltningsberättelsen behöver utvecklas ytterligare i enlighet med rekommendationen bl. a med avseende på upplysningar om utvecklingen av den samlade verksamheten.

### **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 saknas i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Även antalet personer med särskilda pensionsavtal saknas.

### **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 och måluppfyllelse saknas för de flesta verksamheter. Olika typer av nyckeltal skulle vara relevant att visa från olika verksamhetsområden. Detta bör på ett tydligare sätt framgå av förvaltningsberättelsen. Hur kommunstyrelsen arbetar med styrning och uppföljning bör även beskrivas i förvaltningsberättelsen.

#### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Analys finns om investeringsnivån under avsnittet om finansiell analys. Däremot saknas analyser av och kommentarer till investeringskalkyler och driftkostnadskonsekvenser till följd av investeringarna nästan helt i årsredovisningen.

Årets investeringar uppgår till 13,9 mnkr vilket är 13,1 mnkr lägre än budget. Budget uppgick till 27,0 mnkr.

#### **3.1.1.3. Driftredovisning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Kommunen redovisar driftredovisningen både per verksamhet och per utskott i årsredovisningen.

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig inom respektive verksamhet.

Jämförelsetal finns med föregående år.

### 3.1.2. Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett i not 10 i enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som mycket svag.

### 3.1.4. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse enligt kommunstyrelsen bedömning
Resultat – årets resultat ska uppgå till minst 10 mnkr för 2014	Resultat för året uppgår till 22,0 mnkr.	Resultatet visar att målet har uppnåtts år 2014.
Skuldbördan (inkl borgen- och ansvarsförbindelser) /invånare ska minskas till 80 tkr till år 2018. För att uppnå målet ska 7- 7,5 mnkr amorteras per år.	Under 2014 har det amorterats 8,4 mnkr	Målet bedöms ha uppnåtts för år 2014.
Likviditeten ska uppgå till minst 5 % av kommunens årliga externa bruttokostnader.	Likviditeten uppgår till 21 % vid årsskiftet 2014/2015.	Målet bedöms ha uppnåtts för år 2014.
Investeringsnivån ska högst v27 mnkr för 2014.	Investeringarna uppgår till 13,9 mnkr under 2014.	Målet bedöms ha uppnåtts för år 2014.

Samtliga finansiella mål bedöms ha uppnåtts för 2014. Vi bedömer att utvärderingen av de finansiella målen har skett i tillräcklig omfattning och ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

#### 3.1.4.1. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige fastställde i budgeten för år 2014 två prioriterade målområden, "Attraktiv skola" och "Attraktiv äldreomsorg". Återrapporteringen i årsredovisningen innehåller beskrivning av mål, måluppfyllelse och åtgärdsförslag.

Inom de båda målområdena finns sammanlagt fem resultatmål. Ett mål bedöms ha nåtts under 2014. Detta mål har dock inget målvärde det är därför svårt att visa på att målet har uppnåtts eller ej. Åtterrapporeringen av dessa fem mål är tydlig. Målvärden finns för fyra av de fem målen för 2014.

Enligt vår bedömning är resultatet inte förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmässiga målen för år 2014.

Även om framsteg gjorts behöver det pågående utvecklingsarbetet fortsätta för att ge tillräckliga förutsättningar för framtida nödvändiga ställningstaganden om prioriteringar och förbättrad styrning av verksamheten.

### **3.1.5. *Kommunstyrelsens och de gemensamma nämndernas redovisning av hur uppdragen fullgjorts***

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

Kommunen redovisar sin återrapporering per verksamhet i årsredovisningen vilket är i likhet med föregående år. I år redovisas även ekonomiskt utfall för utskotten på övergripande nivå i en driftredovisning som är den uppdelning som kommunfullmäktige fastställt i budget 2014.

I likhet med tidigare år saknas sambanden mellan resurser, prestationer, resultat och uppnådda effekter för kommunens invånare utifrån fullmäktiges uppdrag inom de olika verksamheterna. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över och utveckla styrmodellens tillämpning och för att målbilder och uppnådda effekter inom kommunstyrelsens verksamhetsområden ska kunna avläsas på ett tydligare sätt.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kommunstyrelsens och de gemensamma nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet på en väldigt övergripande nivå i förhållande till fastställda mål som gäller för verksamheten.

## **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 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Prognos helår per 30 juni 2014
Verksamhetens intäkter	92,5	102,8	60,4	96,3
Verksamhetens kostnader	-312,1	-307,8	-286,7	-326,6
Avskrivningar	-9,5	-14,1	-7,4	-7,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-229,1</b>	<b>-219,1</b>	<b>-233,7</b>	<b>-237,7</b>
Skatteintäkter	170,2	166,7	170,8	171,3
Generella statsbidrag och utjämning	80,5	71,9	77,5	80,5
Finansiella intäkter	6,3	5,6	3,6	3,6
Finansiella kostnader	-6	-6,3	-7	-6,6
<b>Årets resultat</b>	<b>21,9</b>	<b>18,8</b>	<b>11,2</b>	<b>11,1</b>

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 229,1 mnkr. Årets positiva resultat uppgår till närmare 21,9 mnkr, vilket är en resultatbättring jämfört med föregående år med 3,1 mnkr).

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsbidrag uppgår till närmare 91,4 % vilket är en förbättring i jämförelse med föregående år. Det positiva resultatet beror delvis på lägre nettokostnader (4,6 mnkr) än budgeterat samt högre generella statsbidrag samt högre finansiella intäkter som beror på försäljning av obligationer med vinst.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 10 mnkr jämfört med föregående år samtidigt har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med ca 12 mnkr. Information finns i årsredovisningen om att inför 2015 minskar kommunens intäkter i kostnadsutjämningsystemet och det är då viktigt att kommunen anpassar sin verksamhet för att fortsättningsvis kunna redovisa positiva resultat för att behålla en ekonomi i balans.

### 3.2.2. Balansräkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. I en del fall har underlagen till specifikationer kompletterats under granskningens gång.

Balansräkningen är i huvudsak uppställd enligt KRL. Detaljeringsgraden är något högre än i KRL. Granskningen av noter har avgränsats till att omfatta noterna till de poster som ingår i vårt granskningsurval. Noter finns i tillräcklig utsträckning.

Utifrån en rimlig granskningsinsats är vår bedömning att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Granskningsiakttagelserna och behoven av rättelser har fortlöpande kommunicerats med ansvariga handläggare. Det är nödvändigt att fordringar och skulder bokförs med så riktiga belopp som möjligt samt klassificeras på ett riktigt

sätt. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning men bör i vissa fall utvecklas.

Några av våra kvarstående granskningsiakttagelser kommenteras nedan:

- Det finns några konton på skuldsidan i balansräkningen som har med avräkningar gällande IFO och försörjningsstöd att göra och där underlagen totalt sett misstämmer med ca 800 tkr jämfört med redovisat. Detta är inte acceptabelt och kommunstyrelsen bör snarast reda ut dessa differenser samt säkerställa rutinerna och få bättre uppföljning. Vi har även tidigare år noterat mindre differenser på dessa konton.
- Under året behöver den av BKT utarbetade fonderingskalkylen ses över för att tydliggöra kostnaderna och hur finansieringen ska ske (skattekollektiv/taxekollektiv) av de åtgärder som är nödvändiga med avseende på bl. a sluttäckning och efterbehandling av deponi vid Skäret. Vi hade samma synpunkt föregående år.
- Det finns ca 500 tkr upp bokat som en fordran gällande Biograf Malmen och där det inte framgår till vem kommunen har fordran.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Kommunen har inte påbörjat arbetet med komponentavskrivning. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer utifrån översiktligt genomförd granskning att kassaflödesanalysen i allt väsentligt redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi bedömer även, efter en översiktlig stickprovsmässig granskning, att överensstämmelse i övrigt i allt väsentligt finns med motsvarande uppgifter i andra delar av årsredovisningen.

### *3.2.4. Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Kommunen gör ingen koncernredovisning då de kommunala företagens balansomslutning och omsättning är av ringa betydelse i förhållande till koncernen som helhet.

Enligt RKR 8.2 är kommuner skyldiga att upprätta sammanställd redovisning om antingen 1) kommunens andel av de kommunala koncernföretagens omsättning uppgår till 5% eller mer av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag eller 2) kommunens andel av de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till 5% eller mer av kommunens balansomslutning.

Utifrån 2013 års årsredovisningar uppgår kommunens andel av de kommunala koncernföretagens omsättning till 2,3% av kommunens skatteintäkter och generella

statsbidrag och kommunens andel av de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till 7,9% av kommunens balansomslutning. Siffror för 2014 har vi ej tagit del av.

### 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.

I kommunens redovisning och bokslut för år 2014 har den kommunala redovisningslagen huvudsakligen tillämpats. Kommunen avviker fortfarande från några av de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning, vilket inte är tillfredsställande. Förhållandet har påtalats under tidigare år.

Den kommunala redovisningslagen (KRL) ställer också krav på att om obligatoriska upplysningar saknas så ska upplysning om detta lämnas liksom uppgift om skälen för avvikelsen.

I årsredovisningen lämnas en beskrivning av de viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats under 2014. Där avvikelser bedömts föreligga redovisas detta särskilt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	I huvudsak	Uppgift saknas om antal visstidsförordnanden ör tjänstemän respektive politiker samt olika sorters pensionsförmån specificerade i not.
RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder	Delvis	Kommunen redovisar alla sina finansiella tillgångar som anläggningstillgångar och bör se över sin redovisning av finansiella tillgångar så att de stämmer överens med rekommendationen. Vissa av dessa bör klassificeras som kortfristiga placeringar.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	I huvudsak	Avskrivningar ska ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i

		bruk.  Komponentavskrivning tillämpas inte.
RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning	Delvis	Beskrivning av kortfristiga skulder avseende förutbetalda intäkter av väsentliga inkomstgrupper jämfört med föregående år saknas. Grunderna för intäktsföring för olika poster, dvs. över vilken tid och enligt vilket mönster som inkomsten inkommer saknas.

2015-04-23

  
 Anna Gröndahl  
 Projektleddare/uppdragsledare