

*Granskning av
årsredovisning
2014*

Trosa kommun

Gun-Britt Alnefelt
Himn Dagemir

Mars 2015

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	5
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	6
3.1.3.1.	Finansiella mål	7
3.1.3.2.	Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	7
3.1.3.3.	Kommunfullmäktiges övergripande mål	8
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper	8
3.2.1.	Resultaträkning	8
3.2.2.	Balansräkning	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	10
3.2.4.	Sammanställd redovisning	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	11

1. *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).

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av verksamhets- och finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige har angivit i 2014 års budget.

Vi bedömer den finansiella målluppfyllelsen som god.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som god.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen inte uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och inte upprättad enligt god redovisningssed. Anledning till vår bedömning i detta är att Trosa kommunen inte följer Lag om kommunal redovisning, kap. 5 §4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 55,6 Mkr som avsättning i balansräkningen i stället för som upplysning utanför balansräkningen. Avsteget, som redovisas öppet av kommunen, får effekten att kommunens egna kapital och soliditet försämras jämfört med om lagstadgad blandmodell rörande pensioner hade tillämpats. Den ekonomiska ställningen skulle således förbättrats vid en tillämpning av blandmodellen. Då felet i balansräkningen är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Förutom ovan beskrivna bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättade enligt god redovisningssed.

Sedan föregående år har kommunen anpassat sig till följande normgivning:

- RKR 11.1 Redovisning av materiella anläggningstillgångar . Nyttjandetiden anges numera.
- RKR 8:2 sammanställd redovisning. Kommentarer kring entreprenader har lämnats.
- RKR 18. Redovisning av intäkter. Kort beskrivning av grunderna för intäktsföring har lämnats.
- RKR 6:2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar. Notapparaten har kompletterats enligt rekommendationen

Anpassningarna är endast av upplysningskaraktär och ändringarna har inte påverkat redovisningen.

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.

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 och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-05. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

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

Trosa kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning, kap. 5 §4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 55,6 Mkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Avsteget, som redovisas öppet av kommunen, får effekten att kommunens egna kapital och soliditet försämras jämfört med om lagstadgad blandmodell rörande pensioner hade tillämpats. Den ekonomiska ställningen skulle således förbättrats vid en tillämpning av blandmodellen. Eftersom fullmäktiges mål att avsättning skall ske med 2 % av ansvarsförbindelsen under mandatperioden uppnåddes redan under 2012 har ingen avsättning skett under 2014. Då felet i balansräkningen är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklades de närmaste åren.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Kommunens ekonomiska utveckling" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt "Ekonomiska förutsättningar för nästkommande år". I detta avsnitt redogörs för viktiga omvärldsfaktorer som kommer att påverka kommunens ekonomiska ställning under åren 2015 och framåt. Bland annat redogörs för effekter av den demografiska utvecklingen.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunallagens 4 kap skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Förutom den analys som görs i ovan nämnda avsnitt kommenteras kommunens ekonomiska ställning i de analyser som ges kring intäkts- och kostnadsutveckling, soliditetsutvecklingen, investeringar och nämndernas budgetavvikelse som ingår i avsnittet "Kommunens ekonomiska utveckling".

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Här framgår per verksamhet vad som har hänt under året. I förvaltningsberättelsen redogörs för tvister med leverantörer kopplade till två större investeringsprojekt.

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 nu ökat för tredje året i följd, en ökning från 2013 med 0,5 % till 5,8 %. I avsnittet redogörs även för en medarbetarenkät som visar att kommunen rankas högt av medarbetarna vad gäller motivation, ledarskap och styrning.

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.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Nyckeltal rörande för kommunen prioriterade områden såsom tillgänglighet, trygghet och delaktighet redovisas. Likaså redovisas nyckeltal som visar vissa produktionsmått såsom elevernas resultat i skolan etc.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

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

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2014	Budget	Prognos	Budget- avvikelse	Prognos- avvikelse
Kommunstyrelse	49,6	51,9	50,8	2,3	1,2
Samhällsbyggnadsnämnd	10,6	10,6	11,2	0	0,6
Humanistisk nämnd	283,6	284,3	284,9	0,7	1,3
Vård- och omsorgsnämnd	143,1	143,4	143,4	0,3	0,3
Teknik och servicenämnd	38,7	36,8	37,2	-1,9	-1,5
Kultur- och fritidsnämnd	33,5	36	34,3	2,5	0,8
Miljönämnd	0,6	1	0,7	0,4	0,1
Revision	0,7	0,8	0,8	0,1	0,1
Kommungem. poster (finans)	7,4	11,4	9,8	4	2,4
Totalt exkl affärsdrivande nämnder	567,8	576,2	573,1	8,4	5,3
VA- och renhållning	-0,9	0	-0,7	-0,9	0,2
Finansiering, exkl öronm	-575,4	-576,4	-577,4	1	-2
Totalt	-8,5	-0,2	-5	8,5	3,5

I förvaltningsberättelsen och i avsnitten om respektive nämnd förklaras avvikelserna mot budget utförligt. Noteras kan att den buffert som avsätts varje år för förändringar i nämndernas förutsättningar p g a demografiska förändringar m m uppgick för 2014 till 9 mnkr. Av den har 8,4 mnkr tillförts vård- och omsorg för ökat antal äldre över 85 år samt ökade kostnader för LSS. Skolans ram däremot minskade med 0,4 mnkr pga färre förskolebarn. Resterande 1,2 mnkr förbättrar kommunens resultat.

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 enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Kommunen har inga tidigare underskott att återhämta.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god.

I förvaltningsberättelsen lämnas en uppföljning av de mål som kommunfullmäktige beslutat om för att uppnå en god ekonomisk hushållning, både finansiella och verksamhetsmål. Vidare finns ett avsnitt som redovisar måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges övergripande mål. Dessa mål är fastställda av kommunfullmäktige för år 2013 och det är således andra gången de följs upp i sin helhet. Vi har även delat upp vår granskning av kommunens mål i dessa avsnitt.

3.1.3.1. Finansiella mål

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

Mål enligt KF	Utfall 2014	Bedömning
Det planerade underhållet av kommunens materiella tillgångar ska överstiga det akuta underhållet inklusive skadegörelse. Målet är att minst 60 % ska vara planerat underhåll.	79,2 % var planerat underhåll	Målet är uppnått
Årets ekonomiska resultat ska motsvara minst 1 % av skattenettet i kommunen	Koncernens resultat är 2 % av skattenettet	Målet är uppnått
Kommunens skattefinansierade investeringar ska självfinansieras till minst 50 % i snitt per år, under en 5-årsperiod	34,9% för perioden 2010-2014	Målet har inte uppnåtts
Kommunen skall ha en årlig avsättning till framtida pensionsutbetalningar som motsvarar minst 2 % av ansvarsförbindelsen	För mandatperioden har sammanlagt 8 % avsatts	Målet har uppnåtts

Vi bedömer att måluppfyllelsen av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är god då tre av fyra mål har uppfyllts. Den höga investeringstakten med därpå följande upplåning är på sikt bekymmersam och det krävs flera år av lägre investeringstakt för att målet om självfinansiering skall uppnås.

3.1.3.2. Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Enligt årsredovisning 2014 har Trosa kommun nedanstående verksamhetsmål för att nå god ekonomisk hushållning.

- Kärnverksamheterna (förskola, gymnasium, äldreomsorg) skall vara kostnadseffektiva. Måluppfyllelsen baseras på resultatet från SKL:s sammanställning i "Vad kostar verksamheten i din kommun". Enligt denna har kommunen ingen avvikelse från standardskostnaden vilket man tolkar som att verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2014.

Vi bedömer verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har uppfyllts för 2014.

3.1.3.3. Kommunfullmäktiges övergripande mål

Inför 2013 beslutade kommunfullmäktige om sina övergripande mål och uppföljningen sker för andra gången i årsredovisningen för 2014. Målen är indelade i olika perspektiv och en tydlig redovisning av måluppfyllelsen per mål lämnas i årsredovisningen. Nedan en sammanfattande beskrivning av måluppfyllelsen. Vissa mål har inte kunnat mätas under 2014.

Fullmäktiges övergripande mål	Antal mål	Uppfyllda	Delvis uppfyllda	Ej uppfyllda	Ej mätt
Medborgarnas kommun	4	4			
Tillväxt och arbete	3	3			
Kärnverksamheter	4	1	1	2	
Hälsa och miljö	2		1		1
Engagemang	2	2			1
God ekonomisk hushållning*	4	3		1	

*se avsnitt 3.1.3.1

Målen att Trosa kommun skall vara en av landets 20 bästa kommuner och att 40 % av gymnasieungdomarna ska påbörja högskoleutbildning inom 3 år efter gymnasiet har inte uppnåtts. Utvecklingen för målet om bästa skola visar på en positiv utveckling jämfört med förra året.

3.1.4. 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.

Varje nämnd följer den mall som skall användas när det gäller återrapportering till fullmäktige av verksamheten under 2014 med en ekonomisk analys, årets viktigaste händelser, framtiden, personal, investeringar, hållbar utveckling samt nyckeltal.

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	Budget 2014	Utfall 2013	Prognos 2014	Förändring mot 2013
Verksamhetens intäkter	125,2	112,6	120,7	119,4	3,7%
Verksamhetens kostnader	-630,2	-623,2	-611,3	-629,5	3,1%
Avskrivningar	-34,8	-34,9	-31,1	-33,5	11,9%
Verksamhetens nettokostnader	-539,8	-545,5	-521,7	-543,6	3,5%
Skatteintäkter	534,9	543,8	527,9	537,5	1,3%
Generella statsbidrag	18,8	13,1	16,7	18,6	12,6%
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>553,7</i>	<i>556,9</i>	<i>544,6</i>	<i>556,1</i>	1,7%
Finansiella intäkter	2,7	2,3	1,9	1,6	44,5%
Finansiella kostnader	-8,1	-10,4	-8,1	-9	0,4%
Årets resultat	8,5	3,3	16,7	5,1	-49,1%

Den buffert som budgeteras inom kommunstyrelsen att användas för att kompensera verksamheterna fler invånare 85 år och äldre har till skillnad från 2013 ianspråktagits till största delen,

I samband med ombyggnad av en förskola konstaterades att det inte var lämpligt med en ombyggnad utan lokalerna fick rivas, detta har resulterat i ökade kostnader för utrantering/rivning och projekteringskostnader på ca 2 mnkr.

Under 2014 har förlikning träffats med part som resulterade i att kommunen betalade förlikningskostnader inklusive rättegångskostnader. Kostnaderna har belastat investeringen i sin helhet men rätteligen skulle rättegångskostnaderna ha resultatförts 2014 (ca 1,1 mnkr).

Skatteintäkterna blev något lägre än budgeterat då skattekraften har försämrats något men detta har å andra sidan inneburit att kommunen fått ett ökat inkomstutjämningsbidrag, nettoskillnaden är -3,1 mnkr lägre än budgeterat. Även för 2015 räknar man med -3,2 mnkr lägre än budgeterat vilket än mer gör det viktigt att nämnderna klarar sina budgetramar.

Antalet vårddygn för placeringar har ökat under 2014 jämfört med tidigare år och om utvecklingen fortsätter kommer budgeten för 2015 att överskridas.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser:

Trosa kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning, kap. 5 §4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 55,6 mnkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Avsteget motiveras i årsredovisningen med att kommunen anser det förenligt med god ekonomisk hushållning att inte skjuta pensionskostnader på framtiden. Enligt upplysningar i årsredovisningen ska 2 % avsättas av ansvarsförbindelsen inkl. löneskatt om det finns ekonomiska förutsättningar. Målet uppnåddes redan år 2012 då man avsatte 7 %.

Enligt beslut i fullmäktige skall den avsättning som sker enligt ovan placeras i fonder för att kompensera den finansiella belastning som kommande pensionsutbetalningar (före 1998) innebär. Under 2014 återplacerades 1,4 av avkastningen på dessa placeringar. Totalt har 59,7 mnkr placerats och marknadsvärdet för portföljen uppgick till 78,5 mnkr vid årsskiftet vilket är en ökning med drygt 10 mnkr sedan 2013.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 19,2 mnkr. Beräkningen har uppdaterats per balansdagen. Beräkningen är inte nuvärdesberäknad. Inga andra avsättningar redovisas.

Kommunens exploateringsredovisning redovisas vid sidan av investeringsredovisningen. Som omsättningstillgång redovisas de tillgångar som är färdiga för avyttring (värderade till anskaffningsvärdet). Under året har överskottet från försäljning av exploateringen uppgått till 8,1 mnkr. Tillgångar hänförliga till exploatering värderade till 40,7 mnkr har aktiverats i kommunens balansräkning.

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

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Antalet noter har utökats sedan 2013 och ger nu bra förklaringar till posterna.

Årets kassaflöde är negativt (-35 tkr) vilket till stor del förklaras av att investeringstakten är fortsatt hög, men har minskat något jämfört med 2013 (133

mnkr 2014 jämfört med 165 mnkr under 2013). För 2014 har den långfristiga upplåningen med ökat med ytterligare 92,6 mnkr och uppgår nu till 513,9 mnkr.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av den underliggande enheten Trobo har beskrivits på ett korrekt sätt. Olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter har hanterats rättvisande.

Vi bedömer att KRL:s regelverk rörande sammanställd redovisning är uppfyllt när det gäller kravet på sammanställda resultat- och balansräkningar.

Koncernens ekonomiska resultat för 2014 är positivt och uppgår till +11,4 mnkr (+18 mnkr). Kassaflödesanalys har upprättats även för koncernen. Koncernens långfristiga skulder har ökat med 154 mnkr. Koncernens likvida medel har under året minskat med 39 mnkr.

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 med ovan nämnda undantag kring pensionerna, 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 undantag från god redovisningssed har konstaterats i granskningen.

RKR 11:4 materiella anläggningstillgångar. Komponentavskrivning har inte införts under år 2014. Avvikelsen finns kommenterad i redovisningsprinciperna.

2015-04-15

Gun-Britt Alnefelt
Projektledare

Tobias Björn
Uppdragsledare