|  |
| --- |
| tEST_p1_4cp.jpgHans Gåsste Helena Carlson Johanna Kemppainen  April 2014  *Granskning av årsredovisning 2014*  Orsa kommun |
|  |

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

Innehållsförteckning

[1. Sammanfattning 1](#_Toc417026108)

[2. Inledning 2](#_Toc417026109)

[2.1. Bakgrund 2](#_Toc417026110)

[2.2. Revisionsfråga och metod 2](#_Toc417026111)

[2.3. Revisionskriterier 3](#_Toc417026112)

[3. Granskningsresultat 4](#_Toc417026113)

[3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning 4](#_Toc417026114)

[3.1.1. Förvaltningsberättelse 4](#_Toc417026115)

[3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten 4](#_Toc417026116)

[3.1.1.2. Investeringsredovisning 6](#_Toc417026117)

[3.1.1.3. Driftredovisning 6](#_Toc417026118)

[3.1.2. Balanskrav 7](#_Toc417026119)

[3.1.3. God ekonomisk hushållning 8](#_Toc417026120)

[3.1.3.1. Finansiella mål 9](#_Toc417026121)

[3.1.3.2. Mål för verksamheten 9](#_Toc417026122)

[3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag 10](#_Toc417026123)

[3.2. Rättvisande räkenskaper 11](#_Toc417026124)

[3.2.1. Resultaträkning 11](#_Toc417026125)

[3.2.2. Balansräkning 12](#_Toc417026126)

[3.2.3. Kassaflödesanalys 13](#_Toc417026127)

[3.2.4. Sammanställd redovisning 13](#_Toc417026128)

[3.2.5. Tilläggsupplysningar 14](#_Toc417026129)

# 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 samlad uppföljning av de fem målområdena *Livskvalitet, God ekonomisk hushållning, Samhällsservice, Tillväxt* och *Orsaandan.* Nämndernas arbete inom de olika målområdena redovisas i deras respektive verksamhetsberättelse.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Ett av sex mål uppfylls. Det underliggande målet om att värdesäkra eget kapital har dock uppfyllts.

Vi bedömer verksamhetsmålens uppfyllelse som svag. Fyra mål uppfylls delvis medan ett mål inte uppfylls. Vår bedömning är att årets resultat inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

Vår bedömning är att årets resultat inte är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2014.

Kommunens resultat år 2014 uppgår till + 235 tkr. Nämnderna redovisar totalt ett positivt utfall gentemot budget. Kommunens två stora nämnder, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden redovisar ett förbättrat utfall gentemot budget jämfört med föregående år. Socialnämnden redovisar ett överskott med   
0,3 mnkr och Barn- och utbildningen ett mindre underskott om -0,1 mnkr.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisanderäkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Avvikelser mot rekommendationer har dock noterats.

# 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. 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 revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokument-granskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som erhölls 2015-04-02. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-13 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-06-01.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

## 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

# 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). Avvikelser som noterats beskrivs 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 i huvudsak 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 av kommunens ekonomiska situation under 2014. Förvalt­nings­berättelsen beskriver också kort vilka ekonomiska utmaningar kommunen står inför.

I förvaltningsberättelsen finns i tabell flertalet finansiella nyckeltal för en period om sju år, vilka även analyseras och kommenteras. Nyckeltalen och analysen är intressant och en utveckling skulle vara att även redovisa nyckeltal för koncernen. Utöver detta analyseras nämndernas budgetavvikelser inom ramen för förvaltnings-berättelsen, vilket ger en god samlad bild.

**Utvärdering av ekonomisk ställning**  
Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt i fastställda ekonomiska mål. Utvärderingen utmynnar i styrelsens slutsats avseende det underliggande målet om värdesäkring av det egna kapitalet.

**Händelser av väsentlig betydelse**  
I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser, främst kopplat till ekonomi, som inträffat under och delvis efter räken­skaps­året. Händelser av väsentlig betydelse finns därtill i nämndernas redogörelser. Sammantaget ger detta en god bild av årets händelser av vikt för Orsa kommun.

**Förväntad utveckling**  
Av årsredovisningen framgår den för­väntade utvecklingen avseende kommunens ekonomi. Avsnittet beskriver bland annat budget 2015 och att ett arbete pågår med revidering av fastställd budget, för beslut under våren 2015. Som orsak till förändrad budget anges de försämrade skatteprognoser som erhållits via SKL.

Vår uppfattning är att avsnittet om förväntad utveckling kan utvecklas. Analysen kan göras tydligare till hur utvecklingen kommer att på­verka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden. I nämndernas berättelser redovisar nämnderna en framtidsbedömning avseende verksamheten och i viss mån ekonomin. Vi ser dock positivt att det redogörs för den pågående processen och att kommunen agerar med anledning av ändrade ekonomiska förutsättningar.

**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, exempelvis antal anställda och omsättning på personal.

Sjukfrånvaron ökar för tredje året i rad och uppgår till 6,2 % under år 2014 jämfört med 5,50 % under föregående år. Av området *Arbetsmiljö och hälsa* framkommer att till kommande år finns budgetmedel tilldelade för att analysera bakomliggande orsaker till ökningen av ohälsotalet och ta fram vilka åtgärder som behövs vidtas. Styrelsen påtalar i redogörelsen att målet är att minska nuvarande ohälsotal och målnivån är 2011 års nivå (3,5 %).

**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.

En kort beskrivning av den samlade kommunala verk­samhetens organisation i enlighet med RKR 8.2 lämnas. 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 i kommunens förvaltningsberättelse. Kommunen har ägande i fler organisationer med mer än 20 % som inte konsolideras och skälen till att de inte konsolideras framgår av kommunens redovisningsprinciper.

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.

**Pensionsredovisning**I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensions­förpliktelser som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Enligt kraven i rekommendation RKR 7.1 skall upplysning lämnas om pensionsavsättning, ansvarsförbindelser, finansiella placeringar avseende pensionsmedel, återlånade medel, placerade tillgångslag och beskrivning av utveckling från föregående år. Upplysningar lämnas inte avseende avsättning och återlånade medel i enlighet med RKR 7.1 Avsnittet kan därtill med fördel kompletteras med en sammanfattande tabell avseende upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser.

**Andra förhållanden som har betydelse för styrning och   
uppföljning av verksamheten**  
Kommunfullmäktige beslutade i november 2013 om en vision och värdegrund samt nya målområden. Samtliga redogörs för i inledning av årsredovisningen och vi konstaterar att det på ett tydligt vis framgår vad som avser år 2015 respektive år 2014.

#### Investeringsredovisning

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

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

Årets investeringar kommenteras kortfattat i förvaltningsberättelsen. Investeringsredovisningen redovisar årets ursprungsbudget samt ombudgeteringar och tilläggsanslag. Årets budget inklusive ombudgeteringar uppgick till 36,5 mnkr. Ombudgeteringarna uppgick till 7,9 mnkr. Inga tilläggsanslag har beviljats under året. Årets investeringar uppgår till 32,3 mnkr och budgetavvikelsen är 4,2 mnkr. Inom ramen för investeringsredovisningen avseende materiella anläggnings-tillgångar redovisas även årets budgeterade medel och utfall för exploaterings-fastigheter (omsättningstillgångar). I förvaltningsberättelsen kommenteras även att i totalt budgeterade investeringar ingick knappt 3 mnkr för exploatering av Styversbacken.

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

I likhet med föregående år anser vi att redovisningen av större enskilda projekt bör 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 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 2014 och 2013 redovisas i tabellen nedan:

Totalt redovisar nämnderna ett överskott om 99 tkr jämfört med budget. Det kan jämföras med föregående år då nämnderna redovisade ett underskott mot budget med -4,3 mnkr. Kommunstyrelsen inklusive kulturutskottet och fritids- och serviceutskottet redovisar ett underskott mot budget med 1,2 mnkr. I övrigt redovisar Barn- och utbildningsnämnden ett mindre underskott mot budget med ‑0,1 mnkr.

Underskottet i Barn- och utbildningsnämndens förklaras i sin helhet med underskott i den gemensamma gymnasienämnden med Mora, uppgående till -3,4 mnkr.

I förvaltningsberättelsen redogörs samlat för nämndernas och dess verksamheters respektive under- och överskott under rubriken *Budgetavvikelse.* Förvaltningsberättelsen avslutas med beskrivning av det framtida förväntade ekonomiska läget kring befolkningsprognos och skatteintäkter samt kommunens utmaningar. Som en del i detta beskrivs arbetet med revidering av budget 2015, som bland annat mot bakgrund av försämrade skatteprognoser.

### Balanskrav

*Av KRL 4:3a framgår att förvaltningsberättelsen skall innehålla upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts för år 2014.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har huvudsakligen skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag och finns redogjort för i förvaltningsberättelsen, kapitel *Finansiell analys*. Balanskravsutredningen saknar dock resultatnivån *Årets resultat efter balanskravsjustering.*

I enlighet med reglerna kring balanskravet, ska tidigare års eventuellt negativa resultat regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Det kan konstateras att det inte finns något kvarstående underskott från tidigare år.

I förvaltningsberättelsen återfinns en redogörelse kring balanskravet och i not till årets resultat återfinns en utredning av det balanskravsmässiga resultatet, det vill säga de justeringar som görs av årets resultat enligt resultaträkningen.

Resultatet enligt resultaträkningen uppgår till 235 tkr. Efter justering av reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar på 5 tkr är *årets resultat efter balanskravsjusteringar* 230 tkr. Årets *balanskravsresultat* redovisas till 230 tkr.

### 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. Endast ett av sex redovisade mål uppnås.

Vi konstaterar utifrån årsredovisningens återrapportering att verksamhetsmålens uppfyllelse är svag. Sammanvägt bedömer kommunstyrelsen att inget av fullmäktiges fem målområden har uppnåtts för år 2013. Av den sammanfattande bedömningen framgår i liten omfattning vilka åtgärder som planeras, för att nå målen.

Årsredovisningen i Orsa kommun inleds med beskrivning av kommunens styrmodell baserad på vision, värdegrund och mål. Styrmodellen år 2014 utgår från kommunens övergripande målområden:

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

En sammanfattande analys utifrån målområdena görs i förvaltningsberättelsen och under respektive nämnds verksamhetsberättelse görs bedömning av måluppfyllelse för förvaltningsmål. I nämndernas beskrivningar görs därtill återrapportering av genomförda aktiviteter inom målområdena samt redovisning av utfall för mätbara mål görs.

Som en del i redogörelsen *Vision, värdegrund och mål* redogörs för fullmäktiges beslut under 2013 om kommunal utvecklingsplan och nya målområden som kommer vara vägledande för verksamheten från 2015. Vi bedömer att vision, värdegrund och mål för år 2014 beskrivs på ett tydligt vis där det tydligt framgår vad som avser innevarande år respektive kommande år.

#### Finansiella mål

I förvaltningsberättelsen, *Uppföljning av ekonomiska mål,* görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:



Redogörelsen avseende finansiella mål är omfattande med en utförlig analys och resonemang kring kommunens ekonomiska mål. I redogörelsen påtalas att det underliggande målet är att värdesäkra det egna kapitalet klarades. Vi konstaterar att ett av de sju målen fastställda målen ej utvärderas, varken i tabell eller verbalt. Vi noterar vidare att målnivå har reviderats för två mål jämfört med delårsrapporten, det påverkar dock ej måluppfyllelsen för respektive mål.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering avseende det finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att endast ett mål har uppfyllts och bedömer sammantaget att måluppfyllelsen är svag.

Vår bedömning är att årets resultat inte förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

#### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige fastställde år 2009 kommunens vision, värdegrund och övergripande målområden. I budget 2014 finns verksamhetsplan samt kommunövergripande mål med specificerade mått och aktiviteter i olika omfattning. Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning med sammanfattande bedömning av *Når Orsa sina mål?* Avrapportering sker verbalt tillsammans med färgmarkeringar för respektive målområde. Färgerna definieras som ej uppnått, under arbete eller uppnått.

Den samlade bedömningen som styrelsen gör är att målen inte uppfylls. Fyra mål är delvis uppfyllda medan målet *Samhällsservice* inte är uppfyllt. Sammantaget är måluppfyllelsen, enligt vår bedömning, svag.

Vår bedömning är att redovisningen sker för samtliga budgeterade kommun-övergripande mål.

Vår bedömning är att årets resultat inte förenligt med verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

Nämndernas arbete inom de olika målområdena redovisas i deras respektive verksamhetsberättelse, där nämnden gör en bedömning om respektive mål uppfylls, delvis uppfylls eller ej uppfylls. Som underlag till bedömningen redogörs för framförallt för genomförda aktiviteter. Dessa har kompletterats med mått, utfall och mål där sådana finns. Vår bedömning är att utifrån redovisade aktiviteter och utfall finns en överensstämmelse mellan enskilda mål och nämndernas sammantagna bedömning för respektive mål. Därtill finns koppling mot fullmäktiges övergripande mål.

### 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.

Vi saknar dock redovisning av Hjälpmedelsnämnden Dalarna, som är en gemensam nämnd för samtliga kommuner i Dalarna och landstinget Dalarna, med landstiget Dalarna som värdkommun.

***Redovisningarna är utformade i enlighet med fullmäktiges anvisningar***Styrelsen och nämndernas redovisning av sitt uppdrag sker i enlighet med anvisningarna och omfattar sex rubriker:

* Analys av nuläget
* Måluppfyllelse
* Investeringar
* Kommentar till ekonomiska utfall
* Personalredovisning
* Framtiden

Inledningsvis sker i respektive nämnds en beskrivning av årets händelser.

Vår bedömning är att redovisning sker i enlighet med fullmäktiges anvisningar och följer en enhetlig struktur.

***Redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag inklusive graden av måluppfyllelse***Verksamhetsberättelserna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag. Under rubriken *Kommentar till ekonomiskt utfall* redovisas och beskrivs avvikelser mot tilldelad budget. Under rubriken *Måluppfyllelse* görs en redovisning av för året fastställda mål.

Som underlag till bedömningen redogörs för framförallt för genomförda aktiviteter. Dessa har kompletterats med mått, utfall och mål där sådana finns. Vår bedömning är att utifrån redovisade aktiviteter och utfall finns en överensstämmelse mellan enskilda mål och nämndernas sammantagna bedömning för respektive mål. Därtill finns koppling mot fullmäktiges övergripande mål.

Vi bedömer att målredovisningen är enhetlig gentemot fullmäktiges övergripande mål.

***Det sker en analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och vilka genomförda åtgärder som gjorts***I nämndernas redovisningar finns en redogörelse av nämndernas budgetavvikelser.

## Rättvisande räkenskaper

### Resultaträkning

*Av KRL 5:1 framgår form för uppställning samt att resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.*

**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 rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.



Årets resultat uppgår till 235 tkr. Resultatet för 2013 uppgick till 3,9 mnkr, vilket gör att resultatutfallet för 2014 är en försämring med -3,6 (+2,7) mnkr jämfört med föregå­ende år. Det redovisade resultatet har en negativ avvikelse mot budgeterat resultat (3,5 mnkr) med -3,3 (+0,1) mnkr. Ursprungsbudget har under året förändrats då Barn- och utbildningsnämnden beviljats tilläggsanslag om 0,5 mnkr. I jämförelsen med föregående år behöver beaktats att föregående år ingick engångsintäkter för utbetalda AFA-premier med 7,0 mnkr.

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

* Årets intäkter har ökat med 5,9 mnkr jämfört med föregående, då exkluderat intäkt från AFA. Försäljningsintäkter har ökat med 1,1 mnkr och bidrag har ökat med 4,3 mnkr.
* Verksamhetens kostnader har ökat med 12,1 mnkr jämfört med föregående vilket främst förklaras av ökade personalkostnader inklusive ökade pensionskostnader. Köp av huvudverksamhet har minskat, liksom lämnade bidrag medan övriga kostnader har ökat.
* Verksamhetens nettokostnader har i jämförelse med år 2013 ökat med   
  12,9 (5,8) mnkr vilket motsvarar en ökning med 3,6 % (1,7 %). Exkluderas engångsposter (AFA och exploatering) för respektive år är nettokostnadsökningen 4,6 (7,9) mnkr vilket motsvarar en ökning med 1,3 (2,2) %.
* Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 9,5 (10,2) mnkr jämfört med 2013, vilket motsvarar en ökning med 2,6 % (2,9 %).
* Finansiella intäkter har minskat med -1,5 (-1,4) mnkr. Bakgrunden till minskningen är att ränteintäkter bank har minskat samt att i föregående års utfall återfördes tidigare nedskrivning av kortfristiga placeringar.
* Finansiella kostnader har minskat med 1,3 (ökat 0,2) mnkr. Förändringen mellan åren beror dels av minskade räntor för lånekostnader samt att föregående ingick ökade kostnader för diskonteringsränta för pensionsskuldsberäkning.

### Balansräkning

*Av KRL 5:2 framgår att balansräkningen skall redovisa samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen samt form för uppställning.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer till bokslutet 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 åtgärder och anpassat sin redovisning till detta krav. I redovisningsprinciperna finns beskrivet vilket tillvägagångssätt som använts och vilka avvägningar som gjorts.

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

Kommunens exploateringsredovisning redovisas vid sidan av investerings-redovisningen. Som omsättningstillgång redovisas de tillgångar som är färdiga för avyttring (värderade till anskaffningsvärdet). Under året har överskottet från försäljning av tomtmark uppgått till 0,9 mnkr. Tillgångar hänförliga till exploatering värderade till 6,8 mnkr är aktiverade i kommunens balansräkning.

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

Nedskrivning skedde år 2011 avseende mark, byggnader och tekniska anläggningar. Nedskrivningen har inte återförts och tilläggsupplysningarna avseende balans-räkningen och materiella anläggningstillgångar bör kompletteras med upplysningar i enlighet med RKR 19 samt att det i notupplysningarna bör framgå ackumulerade nedskrivningar.

### Kassaflödesanalys

*Av KRL 7 framgår att i finansieringsanalysen skall kommunens 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.

### Sammanställd redovisning

*Av KRL 8:2 att den sammanställda redovisningen skall innehålla resultat och balansräkning för de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Den sammanställda redovisningen ställs upp jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter som för kommunen. 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.

Under året har bolagen infört redovisningsregelverket K3 vilket inneburit att koncernen Orsabostäder ändrat jämförelsetal. Rådet för kommunal redovisning har utkommit med ett yttrande med anledning av bolagens ändring av jämförelsetal för 2013. Då det rör sig om en engångseffekt så anser RKR att de ändringar av jämförelsetalen som bolagen gjort i sina årsredovisningar ej ska påverka jämförelsetalen i den sammanställda redovisningen utan den påverkan som bolagen redovisat i jämförelsetalen 2013 ska i den sammanställda redovisningen i sin helhet redovisas direkt mot eget kapital. Bland räkenskaperna lämnas upplysning om bolagen förändrade principer och effekt av denna.

Vi bedömer vidare att konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande och beskrivs på ett korrekt sätt. Koncernens resultat år 2014 uppgår till 7,1 mnkr jämfört med föregående års resultat 9,7 mnkr. Vi noterar att kommunen i sin framställning tydliggör det varaktiga hinder att utöva kommunalt inflytande som är motivet att ej konsolidera ägande i Oreälvens kraft AB där ägandet uppgår till över 20 %.

Redovisningen av kommunens samlade verksamhet behöver utvecklas ytterligare för att på ett heltäckande sätt uppfylla kraven i enlighet med rekommendation 8.2, till exempel bör särskilda upplysningar om interna mellanhavanden lämnas. Upplysningarna ska innehålla uppgifter om: ägartillskott, koncernbidrag, utdelningar, köp och försäljning samt fordringar, skulder och andra förpliktelser mellanenheterna i den kommunala koncernen.

### Tilläggsupplysningar

*I årsredovisningen ska det lämnas tilläggsupplysningar i enlighet med KRL:s krav och i övrigt i enlighet med god redovisningssed.*

**Bedömning och iakttagelser**Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i huvudsak *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 bland annat inte följts fullt ut:



2015-04-23

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

*Helena Carlson*  *Hans Gåsste  
Projektledare Uppdragsledare*