

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2013

Emmaboda kommun

Malin Kronmar
Carl-Magnus Stenehav,
Cert. kommunal revisor

24 Mars 2014

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
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	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	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	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	10

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen 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.

Årets resultat uppgår till -1,0 mnkr, en återbetalning av försäkringspremier från AFA ingår med 8,4 mnkr i årets resultat. Vi anser att utvecklingen av nettokostnaderna är oroande. Nettokostnaderna har ökat med 3,2 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 1,4 % jämfört med förgående år. På sikt är det inte hållbart att nettokostnaderna ökar mer än skatteunderlaget utan att kommunens finansiella ställning försämras.

En tidigare avsättning finns för täckning av Rasselbygdstippen med 2,1 mnkr. Enligt uppgifter innehåller deponin 16 ton PCB, en av de största i landet. Något besked från Naturvårdsverket/Länsstyrelsen angående vidare hantering av deponin eller finansiering har inte redovisats. Vi bedömer att det finns en risk att kommunen får bekosta en täckning av deponin. Kommunen har tidigare (2005) uppskattat kostnaderna till 20-30 mnkr. Vi bedömer att kommunstyrelsen i högre utsträckning säkerställer en eventuell finansiering och framtagandet av en ny kostnadsberäkning för att iordningställa deponin samt avsätter medel i balansräkningen för detta. Vi vill också i sammanhanget lyfta risken ifall det finns ytterligare deponier/tippar som lyder under kommunens ansvar att återställa.

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Vi bedömer att de finansiella målen inte uppfyllts. Vi anser att aktiviteter och åtgärder i större utsträckning behöver vidtas för att kommunens finansiella mål ska uppnås.

Vi bedömer att måluppfyllelsen för de verksamhetsmål som redovisas visar hur långt kommunstyrelsen och nämnderna nått per mål. Vi saknar en sammanfattande utvärdering och som med fördel skulle kunna ingå i förvaltningsberättelsen. Vi anser att redovisningen av målen behöver utvecklas och tydliggöras.

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.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens/ landstingets 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. 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 2014-03-14. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2014-03-18.

Rapportens innehåll har sakgranskats av berörda tjänstemän.

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

Vi bedömer att analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen i huvudsak ger en rättvisande bild. Det baserar vi på denna beskrivning:

- Årets resultat, -1,0 mnkr, tretton av de senaste fjorton åren har kommunen redovisat ett positivt resultat. En återbetalning av försäkringspremier från AFA ingår med 8,4 mnkr i årets resultat.
- Vi anser att utvecklingen av nettokostnaderna är oroande. Nettokostnaderna har ökat med 3,2 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 1,4 % jämfört med föregående år. På sikt är det inte hållbart att nettokostnaderna ökar mer än skatteunderlaget utan att kommunens finansiella ställning försämras.
- Likviditeten visar en förbättring och uppgår till 38,3 mnkr per 31 december 2013 (2012-12-31: 8,1 mnkr). Låneskulden har ökat och uppgår till 103,7 mnkr (2012-12-31: 39,9 mnkr), placerad till rörlig ränta. Räntekostnaderna uppgår till 1,3 mnkr vilket utgör en snittränta på ca 1,7 %.
- Soliditeten exklusive pensionsskulden som är upptagen som ansvarsförbindelse uppgår till 37,3 % en försämring jämfört med 2012 (46,8 %). Soliditeten inklusive pensionsskulden den del som redovisas i ansvarsförbindelsen är negativ med 19,7 %.

Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen finns en rubrik "Väsentliga händelser under året" där tågtrafiken mellan Karlskrona och Emmaboda beskrivs, antalet nyfödda i kommunen fördubblats samt utbyggnad av bredband. Under rubriken "Framtiden" beskrivs att skatteintäkter och statsbidrag framöver inte förväntas öka i önskad takt. Investeringsstakten i kommunen kommer att minska och de kommande investeringarna ska vara självfinansierade.

Förväntad utveckling

Av nämndernas verksamhetsberättelser framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har under 2013 ökat från 3,3 % till 4,1 %.

Sjukfrånvaron bland långtidssjukskrivna har ökat med 4,9 %. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information. Avsnittet innehåller information om arbetsmiljö, personalrörlighet och jämställdhet.

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. Kommunens organisation presenteras översiktligt och de ekonomiska engagemangen mellan kommunen och dess bolag redovisas för kommunbidrag, köp och försäljning, lån samt beslutad borgen.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1. Pensionsförpliktelserna uppgår totalt till 265 mnkr, vilket är en ökning med 22,1 mnkr sedan föregående bokslut. De finansiella placeringarna har ett marknadsvärde på 41,6 mnkr, vilket innebär att återlånade medel uppgår till 223,4 mnkr. Det är 16,8 mnkr mer än motsvarande värde i bokslutet 2012.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I förvaltningsberättelsen beskrivs hur kommunstyrelsen arbetar med styrning och uppföljning. Uppföljning av ekonomin sker vid åtta tillfällen per år. Ett mer systematiskt arbetssätt gällande intern kontroll beskrivs ha påbörjats. I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas nyckeltal för olika verksamhetsområden. Flera av nyckeltalen anges med jämförelser från tidigare år, vilket vi anser höjer informationsvärdet.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Bruttoinvesteringarna uppgår till 55,4 mnkr jämfört med budgeterat 58,5 mnkr. Den enskilt största investeringen, 30,1 mnkr, avser Lindås skola.

Vi bedömer att rutiner och riktlinjer avseende gränsdragning mellan vad som ska beaktas som underhåll respektive investering behöver tas fram. Regelbunden

uppföljning bör införas för att säkerställa en tillräcklig god intern kontroll och styrning avseende investeringsredovisningen.

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 avlämnad prognos per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2012	Budget 2013	Utfall 2013	Prognos Utfall	Budgetavvikelse
Kommunstyrelse	56,9	57,6	57,9	59,0	-0,3
Revisionen	0,7	0,7	0,7	0,7	0,0
Bygg- och miljönämnden	3,7	3,5	3,2	3,5	0,3
Teknik- och fritidsnämnden	66,7	73,2	72,7	72,2	0,6
Bildningsnämnden	175,1	169,2	169,0	171,2	0,2
Socialnämnden	137,9	137,7	139,1	140,2	-1,7
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nämnderna	441,1	441,9	442,6	446,8	-0,9

Totalt sett visar nämndernas resultat en förbättring under senare delen av 2013. En förbättring med 4,2 mnkr jämfört med prognos avlämnad i samband med delårsbokslutet.

Nämndernas avvikelse mot budget är -0,9 mnkr. Bygg- och miljönämnden, teknik- och fritidsnämnden och bildningsnämnden visar överskott mot budget. Socialnämnden redovisar ett underskott mot budget med 1,7 mnkr. Under året har socialnämnden beviljats ett tilläggsanslag med 0,3 mnkr, vilket inräknats i redovisningen ovan.

Teknik- och fritidsnämnden överskott beror på högre intäkter från campingen samt lägre driftskostnader för gatubelysningen. Kostnaderna avseende bebyggda fastigheter har varit högre med anledning av omfattande underhållsarbeten.

Socialnämndens underskott beror i huvudsak på att personalkostnaderna inom Äldreomsorgen redovisar ett underskott på 1,6 mnkr. Central verksamhet gör ett större överskott på 0,5 mnkr, vilket främst beror på lägre personalomkostnader. Även Individ- och familjeomsorgen visar ett överskott på ca 0,6 mnkr som bl.a. beror på lägre personalkostnader. Kostnaderna för placeringar jämfört med 2012 har ökat med ca 1,1 mnkr och redovisar ett underskott på 0,4 mnkr.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Årets resultat har justerats med årets utnyttjande av medel för social fond. Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Enligt Kommunallagen ska revisorerna avge en skriftlig bedömning till fullmäktige avseende måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål respektive verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2013.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2013	Utfall 2013	Måluppfyllelse, KS bedömning
Målet är att klara balanskravet resultatet skall uppgå till 0,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag. Detta innebär ett resultat på 0,0	Resultatet uppgår till -1,0 mnkr.	Målet uppnås inte.
Emmaboda kommun ska hålla en sådan likviditet att de löpande betalningarna kan klaras utan kortfristig upplåning.	Under år 2013 har checkkrediten utnyttjats vid några tillfällen.	Målet uppnås inte.
Huvudmålet är att samtliga investeringar ska självfinansieras. Undantag från detta måste beslutas i kommunfullmäktige vid fastställande av budgeten. Lönsamma investeringsprojekt, som ger en återbetalning på högst fem år, får finansieras genom extern upplåning.	Upplåning har skett under år 2013.	Målet uppnås inte.
Den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen gäller för verksamhetsåret. Respektive nämnd ansvarar för att kostnadsökningar av olika slag finansieras inom fastställd budget.	Alla nämnderna har inte uppnått målet att hålla kostnaderna inom budgetramen.	Målet uppnås inte.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att de finansiella målen inte uppfyllts. Vi anser att aktiviteter och åtgärder i större utsträckning behöver vidtas för att kommunens finansiella mål ska uppnås.

Vi bedömer att nuvarande resultatnivå är för låg för att långsiktigt finansiera investeringar och pensionsutbetalningar. För att ha en långsiktigt stabil ekonomi krävs en resultatnivå på ca 10 mnkr.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2011-2014 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal inriktningsmål:

- Näringsliv
- Kundperspektiv
- Attraktiv arbetsgivare
- Miljö

Någon samlad bedömning avseende ovan nämnda mål saknas. I årsredovisningen redovisar nämnderna uppföljning av verksamhetsmål som utgår från dessa inriktningsmål.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att måloppfyllelsen för de verksamhetsmål som redovisas visar hur långt kommunstyrelsen och nämnderna nått per mål. Vi saknar en sammanfattande utvärdering och som med fördel skulle kunna ingå i förvaltningsberättelsen. Vi anser att redovisningen av målen behöver utvecklas och tydliggöras.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar utfallet för åren 2011, 2012 och 2013. Uppgifterna är kompletterade med nothänvisningar.

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.

	Bokslut	Bokslut	Budget	Budget	Prognos
Resultaträkning 2013-12-31, mnkr	2012	2013	2013	avvik	db
Verksamhetens intäkter	83,1	90,9	84,5	6,4	82,0
Verksamhetens kostnader	-522,1	-543,1	-534,7	-8,4	-531,8
Avskrivningar	-13,8	-16,2	-16,0	-0,2	-16,0
Verksamhetens nettokostnader	-452,8	-468,4	-466,2	-2,2	-465,8
Skatteintäkter	337,2	342,7	367,6	-24,9	344,2
Generella statsbidrag	121,4	122,4	96,6	25,8	122,3
Summa skatter och statsbidrag	458,6	465,1	464,2	0,9	466,5
Finansiella intäkter	4,7	4,8	4,7	0,1	4,5
Finansiella kostnader	-2,1	-2,5	-2,5	0,0	-2,3
Årets resultat	8,4	-1,0	0,2	-1,2	2,9

- Kommunen har likt 2012 fått en återbetalning från AFA gällande försäkringspremier med 8,4 mnkr (8,0 mnkr).

- Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2. Prognos för slutavräkning 2013, beräknas bli negativ -244/invånare (-2,2 mnkr). Differens mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för 2012 +24 kr/invånare (0,2 mnkr). Efter bokslutets upprättande har SKL publicerat en ny prognos i februari som pekar på ett negativt utfall som avviker från tidigare prognos med -38 kr/invånare totalt ca 0,3 mnkr.
- Avskrivningskostnader och de finansiella kostnaderna har ökat med 17 % respektive 19 % och beror på att investeringarna ökat.

3.2.2. *Balansräkning*

Balansräkningen redovisar utfallet för 2012 och 2013. Uppgifterna kompletteras med nothänvisningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital. Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Vi bedömer vidare att bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning. Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Följande poster kommenteras:

- En tidigare avsättning finns för täckning av Rasselbygdstippen med 2,1 mnkr. Enligt uppgifter innehåller deponin 16 ton PCB, en av de största i landet. Något besked från Naturvårdsverket/Länsstyrelsen angående vidare hantering av deponin eller finansiering har inte redovisats. Vi bedömer att det finns en risk att kommunen får bekosta en täckning av deponin. Kommunen har tidigare (2005) uppskattat kostnaderna till 20-30 mnkr. Vi bedömer att kommunstyrelsen i högre utsträckning säkerställer en eventuell finansiering och framtagandet av en ny kostnadsberäkning för att iordningställa deponin samt avsätter medel i balansräkningen för detta. Vi vill också i sammanhanget lyfta risken ifall det finns ytterligare deponier/tippar som lyder under kommunens ansvar att återställa.
- I posten kortfristiga skulder ingår likt tidigare år förutbetalda ersättningar för nyanlända flyktingar med 2 mnkr. Vi har tidigare tagit upp att posten bör utredas för att klargöra hur stor del av beloppet som avser bidragsberättigade flyktingar. Överskjutande belopp bör intäktsföras. Någon utredning har inte skett.
- Under året har kommunen bytt pensionsförvaltare från SPP till Skandia. Vi bedömer att 0,6 mnkr avsatts för lite, vilket skulle påverka resultatet negativt med 0,6 mnkr.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen redovisar utfallet för åren 2012 och 2013. Uppgifterna kompletteras med nothänvisning. Årets kassaflöde uppgår till 30,1 mnkr jämfört med -5,7 mnkr föregående år. Kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 38,3 mnkr jämfört med 8,1 mnkr föregående år.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar samt att noter finns i tillräcklig omfattning. Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden samt att konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt. Kommunens bedömning är att inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Vi bedömer att KRL:s krav uppfyllts såväl avseende 8.1 som 8.2 samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning har följts. Upplýsningar om det ekonomiska engagemanget i koncernföretag finns med avseende på ägartillskott, försäljning, lån och borgen.

3.2.5. Tilläggsupplýsningar

Under rubriken "Redovisningsprinciper" uppges att Emmaboda kommun i allt väsentligt följer den kommunala redovisningslagen och tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR).

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplýsningar 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 notupplýsningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

- Återbetalning av AFA -premier ska intäktsredovisas som verksamhetens intäkter i resultaträkningen. Vi anser att posten med stöd av RKR 3.1 klassificeras som jämförelsestörande.
- Enligt RKR:s rekommendation 10.2 ska för varje slag av avsättning och ansvarsförbindelse en kortfattad beskrivning lämnas avseende;

uppskattning av dess finansiella effekt, indikation om osäkerheterna beträffande beloppet eller tidpunkten för utbetalningar samt möjligheten att eventuell gottgörelse erhålls. Tillämpningen sker inte helt enligt rekommendationen.

- Kommunen redovisar inte samtliga upplysningar i enlighet med RKR:s rekommendation 13.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal.

2014-03-24

Carl-Magnus Stenehav
Projektledare

Jard Larsson
Uppdragsledare