

Revisionsrapport

Vänersborgs kommun

Granskning av årsredovisning 2014

Håkan Olsson,
Certifierad kommunal
yrkesrevisor
Henrik Bergh
Gunvor Johansson

2 april 2015

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Revisionsfråga och metod	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1.	Övergripande målavstämning och finansiell analys	5
3.1.2.	Investeringsredovisning	6
3.1.3.	Driftredovisning	6
3.1.4.	Balanskrav	7
3.1.5.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.	Resultaträkning	9
3.3.	Balansräkning.....	9
3.4.	Finansieringsanalys/kassaflödesanalys	10
3.5.	Sammanställd redovisning.....	11
3.6.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	11

1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag extra pensionsavsättningar som uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag vilket medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningarna i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011. Motivet till dessa extra avsättningar uppges vara att kommunen vill konsolidera den ekonomiska ställningen med hänvisning till kommunallagens krav på ”god ekonomisk hushållning”.

Följsamheten till god redovisningssed är i övrigt mycket god. Fr o m 2014 redovisas den affärsmässiga verksamheten i enlighet med rekommendation från RKR, dvs som en skuld (till abonnentkollektivet).

Statsbidrag för flyktingar har tidigare år periodiseras felaktigt. Från och med år 2014 så följs varje flykting som ankommer på individnivå och statsbidragen periodiseras under tre och ett halvt år i enlighet med vad som står skrivet i förordning om ansökan om schablonbidrag för flyktingar. Det innebär att eventuellt resterande belopp efter denna tid kommer att resultatredovisas.

Men vi har också noterat några avvikelser från RKR:s rekommendationer. I likhet med tidigare år så klassificerar kommunen alla sina hyresavtal för lokaler som operationell leasing även de som har en hyrestid överstigande tre år. Denna klassificering av leasingavtal följer inte RKR:s rekommendation nr 13.1 i sin helhet. Vi vill också uppmärksamma kommunen på att det finns en ny rekommendation avseende leasing RKR 13.2 som gäller fr o m 2014. Vi rekommenderar att man gör en värdering av kommunens åtaganden med syfte att följa gällande rekommendationer. Vidare kan noten/upplysningar till leasingåtagande utvecklas i enlighet med vägledning och uttalande från RKR 2010.

Komponentavskrivning tillämpas till viss del inom kommunens va-verksamhet för 2014. Metoden kommer att tillämpas mer fullständigt under 2015.

Förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska situation. Analyser och bedömningar är utförligt beskrivna och välgrundade.

Kommunen klarar fyra av fem finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Dessa gäller resultatnivå, kassalikviditeten, kommunens pensionsåtaganden i förhållande till eget kapital samt oförändrad skatt. Däremot klarar inte kommunen fullmäktiges mål om soliditetsnivån. Förklaringen är främst att budgeten för 2014 var utifrån de finansiella målen underbudgeterad.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation, ur ett underliggande och mer långsiktigt perspektiv, är det viktigt att analysera och beakta hur resultatet uppstått. Nämndernas förmåga att hålla tilldelade ramar är då en viktig faktor att beakta. Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetunderskott med -15,7 mkr. Skatteintäkterna är 13 mkr bättre än budget. För tredje året i rad ökar kommunens nettokostnader mer än skatteintäkter. Denna negativa obalans och risk bör kommunen ha uppsikt över. Vi bedömer dock att den finansiella situationen kommer försämrats under 2015 eftersom budgeten för 2015 är balanserad med ett resultat på 6 mkr vilket är lägre än det finansiella målet. Resultatnivån måste på sikt förbättras för att fullmäktiges finansiella mål skall uppnås och kommunens ekonomiska situation inte skall försämrats ytterligare.

Till skillnad från föregående år finns det för 2014 inga engångsposter eller jämförelsestörande poster. Men finansnettot var 8 mkr bättre än budget pga lägre räntenivå och eftersläpning i investeringsverksamheten. Övriga finansposter redovisar också ett stort överskott med 14 mkr vilket framför allt förklaras av lägre löneökningkostnader och arbetsgivaravgifter än budgeterat. I dessa poster finns förklaringen till att resultatet blev 20 mkr bättre än budget.

Den finansiella analysen är omfattande och välskriven. Men strukturen kan förbättras om inledningens utgångspunkter (resultat, kapacitet, risk och kontroll) samt de frågor som där ställs, flyttas till avsnittet Finansiell profil, tillsammans med svar på frågorna, vilket delvis saknas idag.

Kommunen uppnådde för 2014 ett positivt resultat om 20 mkr. Med hänsyn till realisationsvinster på 0,5 mkr som skall exkluderas klarar kommunen kommunallagens balanskrav med stor marginal.

Lagen om god ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet. Kommunens ledningssystem är uppbyggt för att klara denna uppgift. I årsredovisningen, förvaltningsberättelsen (övergripande) och verksamhetsberättelsen (specifikt för nämnden), sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Rapporteringen av **verksamhetsmål** (kommungemensamma inriktningsmål) i både förvaltningsberättelsen och i nämndernas verksamhetsberättelser är i allt väsentligt inriktad på beskrivning av genomförda aktiviteter och inte på förändringar eller effekterna av aktiviteterna.

Föregående år innehöll inte förvaltningsberättelsen en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen, om inriktningsmål och resultatet uppnåddes eller inte. Denna bedömning görs dock 2014 vilket är positivt. Måluppfyllelsegraden är hög. Kommunen bedömer att nio mål uppnåtts och två mål uppnåddes delvis och bara ett mål var inte bedömt (mätbart). Dessutom uppnåddes samtliga sju personalpolitiska mål. Därutöver redovisas fem ekonomiska mål som alla bedöms uppnåtts.

Årsredovisningen saknar fortfarande en uppföljning av verksamheternas produktivitet och effektivitet. I det avseende anser vi att det fortfarande finns brister.

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser överlag är väl strukturerade och rubriknässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet.

Rapporteringen av verksamhetsmål (kommungemensamma inriktningsmål) i både förvaltningsberättelsen och i nämndernas verksamhetsberättelser är i allt väsentligt inriktad på beskrivning av genomförda aktiviteter och inte på förändringar eller effekterna av aktiviteterna. Men vi konstaterar också att flera av inriktningsmålen snarare är formulerade som ett uppdrag med aktiviteter som skall utföras.

Oavsett det borde nämndernas rapportering i årsredovisningen innehålla mer relevanta uppföljningar och utvärderingar som försöker klargöra och bedöma måluppfyllnaden. En sådan analys och bedömning underlättas om det finns jämförelsetal/nyckeltal som t ex visar om utfallet ökar eller minskar i både absoluta

och/eller relativa tal. Fullmäktige har beslutat om vilka resultat som förväntas för varje inriktningsmål, men återkoppling och rapportering av utfallet saknas ofta i årsredovisningen.

Kommunen har beslutat om en ny budget- och styrmodell som införs under 2015 vilket vi tycker är bra. Men kärnan i vår kritik ligger inte på modellen utan på tillämpningen. Därför är det viktigt att stöd och anvisningar av ekonomikontoret utvecklas inför både budgetprocessen och i arbetet med uppföljning, utvärdering och rapportering i årsredovisningen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) gäller fr o m 1998 och reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för Kommunal Redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för årsredovisningen.

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 är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för Kommunal Redovisning. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv skall besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- finansieringsanalys
- 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 har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv och med hänsyn till materialitetsgränser, för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att kommunen skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1)
- särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro (KRL 4:1 a)
- samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)
- en redovisning av hur det negativa resultatet skall regleras (KRL 4:4)
- en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning (KRL 4:5)
- riktlinjerna enligt KL 8 kap 5 § ska utvärderas och att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunen eller landstinget ekonomisk ställning
- sådana upplysningar som avses i KLR 4:1 skall också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1).

3.1.1. Övergripande målavstämning och finansiell analys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens avsnitt av övergripande målavstämning samt den finansiella analysen i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Avsnittet för **övergripande målavstämning och finansiell sammanfattning** är fokuserat på en utvärdering av de av kommunfullmäktige beslutade kommungemensamma inriktningsmålen utifrån god ekonomisk hushållning.

Innehållet i **Omvärld** är en övergripande beskrivning av utvecklingen av kommunens befolkning och boende, arbetsmarknad samt tendenser i samhället. Av analysen framgår viktiga omvärldsfaktorer som påverkar kommunens förutsättningar i en eller annan inriktning.

Personalredovisningen innehåller bl a uppgifter avseende antalet anställda, könsfördelning, medelålder och anställningstid, sysselsättningsgrad, pågående personalutveckling samt hälsobokslut. Analys av kommunens personalpolitik framgår av den övergripande målavstämningen.

Välfärdsredovisningen beskriver kommunens folkhälsoarbete.

Den **finansiella analysen** av årets resultat och ekonomisk ställning lämnar enligt vår bedömning rättvisande information om bokslutsåret 2014. Den ekonomiska situationen belyses utifrån fyra viktiga finansiella aspekter som ger en samlad bedömning om kommunen har en god ekonomisk ställning i sin verksamhet.

Kommunens finansiella profil i jämförelse med övriga kommuner inom regionen framarbetas årligen av Kommunforskning i väst. Profilen för 2013 ingår som en del i analysen och visar kommunens förutsättningar utifrån fyra olika perspektiv:

- Lång sikt, kapacitet
- Kort sikt, beredskap
- Risk
- Kontroll

Hur olika förändringar i en eller annan riktning kan påverka kommunens resultat återges under avsnittet känslighetsanalys. Se vidare vår bedömning i avsnitt 3.1.5.

3.1.2. Investeringsredovisning

Vi har granskat att:

- investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med årets bokföring
- posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkningen och finansieringsanalysen
- jämförelse med tidigare år görs
- avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats.

Bedömning och iakttagelser

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

3.1.3. Driftredovisning

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- redovisade intäkter och kostnader har överförts riktigt från den systematiska bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- jämförelse med tidigare år görs
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Uppgifterna härom finner man under avsnitt "uppföljning av anslagsbindningsnivå" samt nämndernas redovisning.

3.1.4. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Kommunen uppnådde för 2014 ett positivt resultat om 20 mkr. Med hänsyn till exkludering av realisationsvinster med 0,5 mkr klarar kommunen ändå kommunallagens balanskrav med god marginal.

3.1.5. God ekonomisk hushållning

Förändrade bestämmelser i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen trädde i kraft den 1 december 2004 och tillämpas första gången under räkenskapsåret 2005. Ändringen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Krav ställs på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen bör följas upp kontinuerligt och utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Lagen om God ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet.

Vi har granskat:

- Måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa består enl Mål och resursplan 2014 av 5 ekonomiska mål.
- Måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa består av kommunövergripande mål (också kallat inriktningsmål). Det finns sju sk utvecklingsområden och sex personalpolitiska målområden. De kommungemensamma målen avser lokal miljö, boende, näringsliv och turism, kultur och fritid, utbildning, serviceskyldighet, samverkan och effektivitet, arbetsmarknadspolitiska åtgärder och sysselsättning samt personalpolitiska mål.

Mål och resursplanen 2014 innehåller också ekonomiska mål och riktlinjer för verksamheterna/nämnderna samt nedbrutna inriktningsmål med förväntat resultat. Årsredovisningens verksamhetsberättelser skall enligt bokslutsinstruktionen endast innehålla kortfattade kommentarer till dessa mål.

En mer utförlig uppföljning och rapportering av dessa sker i verksamhetsberättelser till respektive nämnd. Därutöver sker en sammanfattning i förvaltningsberättelsen, vilket saknades 2013.

Bedömning och iakttagelser

Under rubriken Finansiella mål samt i Finansiell analys framgår att fyra av fem ekonomiska mål har uppnåtts.

- Soliditeten var oförändrad (skall förbättras).
- Kommunens pensionsåtaganden i förhållande till eget kapital har minskade från 96 % till 90 % (skall minskas)
- Resultatet motsvarade 1,0 % av skatter och generella bidrag (minst 0,5 % och 2 % på längre sikt).

- Kassalikviditeten var 75 % (50 %).
- Oförändrad skatt (skatten skall inte ändras).

Vi delar kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen och slutsatserna i den finansiella analysen med framtidsperspektiv.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation ur ett underliggande och mer långsiktigt perspektiv är det viktigt att också analysera och beakta hur resultatet uppstått.

Nämndernas förmåga att hålla tilldelade ramar är en viktig faktor att beakta vid en ekonomisk analys. Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetunderskott med -15,7 mkr.

Skatteintäkterna redovisar dock ett överskott jämfört med budget med 13 mkr. Sammantaget ökar dock kommunens nettokostnader mer än skatteintäkter vilket är negativt och en risk och obalans som kommunen bör ha uppsikt över. Bedömningen förstärks av att budget för 2015 är balanserad med ett resultat på 6 mkr vilket är lägre än det finansiella målet. Resultatnivån bör på sikt förbättras för att kommunens ekonomiska situation inte skall försämrans och kommunens finansiella mål skall uppnås.

Till skillnad från föregående år finns 2014 inga engångsposter eller jämförelsestörande poster. Men finansnettot var 8 mkr bättre än budget pga lägre räntenivå och eftersläpning i investeringsverksamheten. Också övriga finansposter redovisar ett stort överskott med 14 mkr vilket framför allt förklaras av lägre löneökningkostnader och arbetsgivaravgifter än budgeterat. I dessa poster finns en förklaringen till att resultatet blev 20 mkr bättre än budget.

Den finansiella analysen är omfattande och välskriven. Men strukturen kan förbättras om inledningens utgångspunkter (resultat, kapacitet, risk och kontroll) samt de frågor som där ställs, flyttas till avsnittet Finansiell profil, tillsammans med svar på frågorna, vilket delvis saknas.

Rapporteringen av **verksamhetsmål** (kommungemensamma inriktningsmål) i både förvaltningsberättelsen och i nämndernas verksamhetsberättelser är i allt väsentligt inriktad på beskrivning av genomförda aktiviteter och inte på förändringar eller effekterna av aktiviteterna. Men vi konstaterar också att flera av inriktningsmålen snarare är formulerade som ett uppdrag med aktiviteter som skall utföras.

Föregående år innehöll inte förvaltningsberättelsen en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen, om inriktningsmål och resultatet uppnåddes eller inte. Denna bedömning görs dock 2014 vilket är positivt.

Årsredovisningen saknar dock fortfarande en uppföljning av verksamheternas produktivitet och effektivitet. I det avseende anser vi att det fortfarande finns brister.

Kommunen har beslutat om en ny budget- och styrmodell som införs under 2015 vilket vi tycker är bra.

3.2. Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat och konstaterar att kommunen i huvudsak följer gällande principer, råd och anvisningar som gäller för den kommunala redovisningen.

I vissa fall sker mindre avsteg från gällande rekommendationer men dessa redovisas öppet och de bedöms inte ha någon väsentlig resultateffekt.

3.3. Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen. (KRL 5:2)

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- följsamheten till samtliga nya och reviderade rekommendationer från "Rådet för Kommunal Redovisning".
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

Bedömning och iakttagelser

I likhet med tidigare år så klassificerar kommunen alla sina hyresavtal för lokaler som operationell leasing även de som har en hyrestid överstigande tre år. Denna klassificering av leasingavtal följer inte Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation nr 13.1 i sin helhet. Vi vill också uppmärksamma kommunen på att det finns en ny rekommendation avseende leasing RKR 13.2 som gäller fr o m 2014. Vi rekommenderar att man gör en värdering av kommunens åtaganden med syfte att följa gällande rekommendationer. Vidare kan noten/upplysningar till leasingåtagande utvecklas i enlighet med vägledning och uttalande från RKR 2010.

Statsbidrag för flyktingar har tidigare periodiserats felaktigt. Periodiseringsprincipen som då tillämpats var att man lyfte ut och skuldbokförde delar av statsbidraget så att redovisade intäkter och kostnader för flyktingsverksamheten i stort går jämnt upp. Det har därmed inte gjorts någon periodisering av flyktingmedel i den meningen att intäkten strikt skall följa respektive flyktinggrupp under tre år. Från och med år 2014 så följs varje flykting som ankommer på individnivå och periodiseras under tre och ett halvt år i enlighet med vad som står skrivet i förordning om ansökan om schablonbidrag för flyktingar vilket enligt ekonomikontoret medför att eventuellt resterande belopp efter denna tid kommer att resultatredovisas.

Med hänvisning till en ny rekommendation nr 18 från Rådet för Kommunal Redovisning rekommenderar vi att den affärsmässiga verksamhets resultat redovisas som en förutbetalad intäkt (skuld) istället för som en del av eget kapital. Den affärsmässiga verksamhetens resultat redovisasas i balansräkning från och med år 2014 som en förutbetalad intäkt (skuld) på konto 2385 Skuld VA taxor (IB överskott) med - 12 672 000 kr samt på konto 2386 Bokslutsreglering VA- resultat + 3 425 835 kr (årets underskott).

Redovisning av pensioner skall, enligt lagstiftningen, redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsförmåner, inklusive förpliktelser för pensionsförmåner som intjänats före 1998, skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Kommunen har i årsredovisning år 2014 redovisat 15 mkr som en extra avsättning som därmed uppgick till 90 mkr vilket innebär ett avsteg från kommunal redovisningslag. Någon extra avsättning har inte gjorts i årsredovisning år 2014.

Komponentavskrivning har man för avsikt att påbörja under 2015 och då till att börja med inom VA verksamhet eftersom man här till viss del redan arbetar efter detta.

3.4. Finansieringsanalys/kassaflödesanalys

I finansieringsanalysen skall kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas (KRL 7:1).

Vi har granskat att:

- finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Av analysen framgår kommunens kassaflöden uppdelat på verksamheterna löpande verksamhet, investeringar och finansiering. Analysen utmynnar i årets kassaflöde.

3.5. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomiska åtaganden oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. (Rådets rekommendation)

Den sammanställda redovisningen skall innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens och de juridiska personernas resultat- och balansräkning. (KRL 8:2)

Det är god redovisningssed att inkludera en finansieringsanalys. (Rådets rekommendation)

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en finansieringsanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter. Det innebär att delposterna i noterna ska vara rensade från interna poster (upplysning om interna poster ska därför inte anges).
- den sammanställda redovisningen omfattar samtliga av kommunens företag
- konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod tillämpas vid konsolideringen
- beloppen överensstämmer mellan den sammanställda redovisningen och de ingående företagens redovisningar
- interna poster har eliminerats i allt väsentligt även i notapparaten.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning.

3.6. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

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

Vi har övergripande granskat att:

- redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar

- redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

I ekonomikontorets anvisningar framgår att nämnderna skall redogöra för årets verksamhet med analys och målavstämning, jämförelsetal för nämndens verksamhet m m.

Vår övergripande granskning omfattar enbart de delar som ingår i årsredovisningen och inte den mer omfattande rapporteringen som sker till nämnderna.


Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet.

Rapporteringen av verksamhetsmål (kommungemensamma inriktningsmål) i både förvaltningsberättelsen och i nämndernas verksamhetsberättelser är i allt väsentligt inriktad på beskrivning av genomförda aktiviteter och inte på förändringar eller effekterna av aktiviteterna. Men vi konstaterar också att flera av inriktningsmålen snarare är formulerade som ett uppdrag med aktiviteter som skall utföras.

Oavsett det borde nämndernas rapportering i årsredovisningen innehålla mer relevanta uppföljningar och utvärderingar som försöker klargöra och bedöma måluppfyllnaden. En sådan analys och bedömning underlättas om det finns jämförelsetal/nyckeltal som t ex visar om utfallet ökar eller minskar i både absoluta och/eller relativa tal. Fullmäktige har beslutat om vilka resultat som förväntas för varje inriktningsmål, men återkoppling och rapportering av utfallet saknas ofta i årsredovisningen.

Uddevalla 12 mars 2015



Håkan Olsson