

Datum
2015-05-08

Beteckning
MISSIVSKRIVELSE

Till Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport avseende granskning av årsredovisning för 2014

Revisionsrapport avseende granskning av bokslut och årsredovisning för år 2014 översändes härmed. Granskningsresultatet framgår av bifogade rapport.

Granskningen visar att:

- Kommunen inte klarar balanskravsresultatet då det efter justeringar uppgår till -472 tkr.
- Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning avseende nettokostnadernas utveckling i förhållande till utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag har inte uppnåtts.
- Tre av de sex finansiella målen har uppnåtts.
- 87 % av målen för verksamheterna enligt god ekonomisk hushållning har uppnåtts helt eller delvis

Vi konstaterar att kommunen inte klarar balanskravet och det finansiella målet för god ekonomisk hushållning avseende nettokostnadernas utveckling i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Sektorerna Barn och ungdom, Social omsorg samt Bildning och kultur redovisar stora underskott.

Totalt sett bedöms räkenskaperna för år 2014 som i allt väsentligt rättvisande.

Revisorerna kommer fortsätta följa arbetet för att nå budget i balans.

Kommunrevisionen

Denny Lawrot
Ordförande

Lars Gustafsson
vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2013

Annika Hansson,
certifierad kommunal
revisor, Björn Carlsson

april 2015

Granskning av
årsredovisning
2014
Finspångs kommun



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	6
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1.	Finansiella mål	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper	9
3.2.1.	Resultaträkning	9
3.2.2.	Balansräkning	10
3.2.3.	Kassaflödesanalys	11
3.2.4.	Sammanställd redovisning	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	12

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Balanskravsresultatet är -472 tkr vilket kan jämföras med + 34 034 tkr 2013.

Årets resultat enligt resultaträkningen är positivt och uppgår till 1 745 tkr (31 861 tkr). Kommunen har inte erhållit några extra medel i form av återbetalning av sjukförsäkringspremier. 2013 erhöll kommunen 18,3 mnkr. För KS-sektorernas verksamheter redovisas totalt ett underskott om -16 619 tkr. Detta är 13 903 tkr sämre än förra året.

Årets verksamhetsresultat är inte förenligt med det finansiella resultatmål om god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige har beslutat om. Målet om nettokostnadernas utveckling i förhållande till utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag har inte heller uppnåtts. Totalt har tre av de sex finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte uppnåtts, varför vi bedömer måluppfyllelsen som svag totalt sett.

Verksamhetsmålen följs upp på ett relativt strukturerat vis och det görs också en redovisning av bl.a. kvalitetsmått i förvaltningsberättelsen. Kommunen gör en sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen som godkänd. Det finns inte något perspektiv där alla mål har uppfyllts. 87 % av målen har antingen bedömts som uppnådda helt eller delvis. I allt väsentligt bedömer vi dock måluppfyllelsen som objektivt genomförd och som rättvisande. Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som god utifrån återrapporteringen i årsredovisningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunen avviker till mindre del från god redovisningssed vad beträffande några tilläggsupplysningar.

- RKR rekommendation nr 8.2 då tilläggsupplysningar om mellanhavanden mellan bolagen och kommunen samt mellan bolagen inte redovisas.
- RKR rekommendation nr 20 då finansiella anläggningstillgångar som sätts om sedan 2012 ska redovisas som omsättningstillgångar.
- RKR nr 11.4 då kommunen inte lämnar någon bedömd effekt på resultatet med anledning av övergång till komponentavskrivning som ska ske.

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.

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

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

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-09, med vissa kompletteringar från den version som har varit sänd till Kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-29.

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

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Vi har då bedömt hela årsredovisningen, inte bara avsnittet förvaltningsberättelsen.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal. I avsnittet god ekonomisk hushållning bedöms de finansiella målen och avstämning av balanskravet. Av analysen framgår att nettokostnaderna har ökat med högre takt än skatteintäkterna när kostnadsökningen vid övertagandet av hemsjukvården har tagits bort. Soliditeten som är ett mått på långsiktig ekonomisk styrka är oförändrad jämfört med föregående år och uppgår till 26 %. Inkluderat pensionsskulden är soliditeten negativ. I avsnittet redovisas också en känslighetsanalys och redovisning av ränte – och finansieringsrisker så att redovisningen i huvudsak uppfyller kraven i RKR 20 redovisning av finansiella tillgångar och skulder samt 21 omdervivat och säkringsredovisning. Se även avsnitt 3.2.2 balansräkningen.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4 kap 5 § skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsens avsnitt ekonomisk översikt och analys återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt i den så kallade RK-modellen. Modellen utgår från fyra delar resultat, kapacitet, risk och kontroll. Vi vill framhålla att för att en utvärdering skall kunna ske bör mål för den finansiella ställningen anges. I dagsläget finns målsättningar kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv men vi anser att det är oklart om dessa även är tillämpliga vid utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I årsredovisningen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret även om det inte finns någon särskild rubrik för detta.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill

såga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad i bilaga med personalstatistik. Kommentarer lämnas i förvaltningsberättelsens avsnitt personalredovisning. Den totala sjukfrånvaron har ökat från 5,4 % 2013 till 5,5 % 2014. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form information i avsnittet i förvaltningsberättelsen och statistik i bilagan.

Gemensam förvaltningsberättelse

Det finns endast en kortfattad beskrivning av den gemensamma verksamheten för kommunen och de bolag som ingår i den sammanställda redovisningen i avsnittet sammanställd redovisning. Bolagen beskrivs i ett avsnitt under verksamheter. Där finns en kortare beskrivning av resultatet och några nyckeltal för den sammanställda redovisningen. Redovisningen kan utvecklas genom att kommentarer även sammanställda resultatet i den ekonomiska analys som görs för kommunen.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser till stor del i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Vissa delar av del upplysningar som ska lämnas i förvaltningsberättelsen enligt RKR 7.1 återfinns i not 13.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår av not 13. Medel har också satts av för av kommunen beräknade kostnader för pensioner till förtroendevalda.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Kommunens styrmodell innebär att man använder sig av strategiska mål och styrkort. Redovisningen av dessa är fyllig och informativ.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Utveckling kan dock ske genom att utfall redovisas för 2014, jämförelse görs med totalt budgeterat belopp och utfall tidigare år för samma projekt. Då får man också en bild av om det återstår mycket av beslutade investeringar. Större investeringar har kommenterats, men inte utfall i förhållande till budget. Av texten framgår att årets investeringar uppgick till 135 mnkr (123 mnkr). Största investeringen under året var slutförandet av ny gymnasieskola med bibliotek där 55 mnkr av totalt 147 mnkr investerades under 2014.

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.

För KS-sektorernas verksamheter redovisas totalt ett underskott om -16 619 tkr. Detta är 13 903 tkr sämre än förra året. Sektorernas budgetavvikelse samt jämförelse med prognosen per tertial 1 och sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Sektor	Prognos tertial 1 budgetavvikelse	Prognos budgetavvikelse i augusti	Budgetavvikelse 2014-12-31	Avvikelse %	Budgetavvikelse 2013-2-31	Budget 2014
Politisk verksamhet			1 373,0	11,32%	1 763,0	12 130,0
Utv. & Service	2 089,0	32,0	3 486,0	3,81%	3 752,0	91 471,0
Bildning och kultur	-14 557,0	-12 377,0	-10 117,0	-7,12%	-7 435,0	142 119,0
Samhällsbyggnad	-306,0	-862,0	3 462,0	6,07%	-1 128,0	57 065,0
Barn och ungdom	-19 000,0	-19 300,0	-21 412,0	-5,71%	-11 863,0	374 843,0
Social omsorg	-12 048,0	-13 293,0	-11 528,0	-3,15%	3 059,0	365 797,0
Kommungemensamt			18 117,0	88,38%	9 136,0	20 499,0
	-43 822,0	-45 800,0	-16 619,0	-1,56%	-2 716,0	1 063 924,0

Störst underskott mot budget redovisar Barn-och ungdom, -21 412 tkr. Det är främst placeringar av barn och ungdomar som redovisar underskott, -21 963 tkr. Detta område har redovisat prognos för stora underskott under hela året. Sektorerna redovisade ett stort underskott inom detta område även under 2013, då med -11 900 tkr.

Social omsorg redovisar underskott med totalt -11 528 tkr (3 059 tkr 2013). Störst underskott redovisas inom äldreomsorg med -9 290 tkr och placeringar -4 694 tkr.

Bildning och kultur redovisar underskott med -10 117 tkr (-7 435 tkr 2013). Verksamheterna myndighetskontor bildning och kultur (-7 639 tkr) och gymnasieverksamhet (-7 117 tkr) redovisar underskott medan främst flyktingverksamhet (4 735 tkr) redovisar överskott.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet inte uppfyllts.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett i förvaltningsberättelsen enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. 2014 års balanskravsresultat uppgår till -472 tkr (34 034 tkr). Intäkter i form av realisationsposter och värdering av värdepapper har exkluderats från balanskravsresultatet. Kostnaderna till följd av realisationsförluster och upplösning

av pensionsreserv har också frånräknats resultatet. Kommunen har inga tidigare balanskravsunderskott från tidigare år att inhämta.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Vi grundar vår bedömning på de mål som redovisas i årsredovisningen.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god.

3.1.3.1. Finansiella mål

Kommunens övergripande mål för god ekonomisk utveckling i den strategiska planen för 2014-2016 är:

Hållbar ekonomisk utveckling = Ekonomisk kontroll + Verksamheternas resultat.

Kommunstyrelsen redovisning av mål och uppföljning som redovisas i årsredovisningen visas i tabellen på nästa sida:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i strategisk plan 2014-2016	Utfall i årsredovisningen	Måluppfyllelse enligt Kommunstyrelsen
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag	Årets resultat uppgick till 0,2 % av skatter och generella statsbidrag	Målet uppfylldes inte
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras	Årets resultat uppgick till 0,4 procent av eget kapital. Inflationen ligger på -0,3 procent av eget kapital.	Målet uppfylldes
Ett långsiktigt mål är att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska vara positiv.	Soliditet inklusive pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till -3,9 procent.	Målet uppfylldes inte
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader med justering för AFA-återbetalning 2013 och kostnader för hemsjukvården 2014, ökade med 4,6 procent. Skatter och statsbidrag ökade med 4,3 procent	Målet uppfylldes inte
Investeringar bör finansieras med egna medel, endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.	Investerausgifterna uppgick till 130 mnkr. Av detta utgjorde 81 mnkr investeringar som enligt Kommunstyrelsen bedömning kan lånefinansieras (Bildningen, infrastrukturbidrag, GC-väg och rodell samt konstgräsplan). 49 mnkr återstår som bör finansieras med egna medel. Kommunstyrelsen bedömer att internt tillförda medel uppgick till 55 mnkr	Målet uppfylldes
Kommunens skattesats ska vara oförändrad	Skattesatsen höjdes på grund av skatteväxling, ingen annan höjning gjordes.	Målet uppfylldes

Vi noterar att kommunen inte klarar de viktiga målen om resultatet och utvecklingen av nettokostnaderna jämfört med utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Verksamhetsmålen följs upp på ett relativt strukturerat vis och det görs också en redovisning av bl.a. kvalitetsmått i förvaltningsberättelsen. Finspång använder sig som tidigare bl.a. av verktyget Kommunens kvalitet i korthet för sina verksamheter. Måluppfyllelse redovisas för de olika verksamhetssektorerna inom KS uppdelat på perspektiven Samhälle, Tillväxt och utveckling, Medarbetare samt Ekonomi.

Den övergripande avstämningen mot styrkortet i årsredovisningen visar att det är en tredjedel av målen i styrkortet som är uppfyllda. 87 % av målen uppfylls helt eller delvis. En sammanställning redovisas där andelen mål som bedöms som gröna, gula eller röda görs, vilket vi anser vara tydligt. Kommunen gör en sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen som godkänt. Det finns inte något perspektiv där alla mål har uppfyllts. Enkät om nöjd invånare och medarbetarundersökning har genomförts under 2014. I allt väsentligt bedömer vi dock måluppfyllelsen som objektivt genomfört och som rättvisande.

Perspektiv	Kommunstyrelsens bedömning av resultat	Kommunstyrelsens bedömning
Samhälle	3 godkända, 6 varning, redovisas totalt som godkänd, ett mål bedöms ej och där redovisas 4 av 7 indikatorer	Målet markeras som grönt, men kommenteras att det inte nås fullt ut.
Tillväxt och utveckling	7 godkända, 3 varning, 3 ej godkända, ett mål bedöms ej, men alla tre indikatorerna redovisas	Måluppfyllelsen bedöms som tudelad. Inom området samhällsplanering bedöms de flesta resultaten som bra, men inom arbetsmarknadsområdet finns utmaningar
Medarbetare	4 varning	Samlad bedömning sätts på varning
Ekonomi	3 varning, 1 ej godkänt	Ingen samlad bedömning lämnas

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.

<i>Resultaträkning mnkr</i>	<i>Utfall 2013-12-31</i>	<i>Utfall 2014-12-31</i>	<i>Ökning/m inskning %</i>	<i>Avvikelse mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	207,1	209,7	1,3%	55,0
Verksamhetens kostnader	-1 168,9	-1 252,5	7,2%	-94,5
Avskrivningar	-37,6	-38,3	1,9%	6,0
Verksamhetens nettokostnader	-999,4	-1 081,1	8,2%	-33,4
Skatteintäkter	859,6	884,6	2,9%	-1,0
Generella statsbidrag	178,3	198,4	11,3%	3,4
Finansiella intäkter	30,0	32,7	9,1%	-0,3
Finansiella kostnader	-36,6	-32,8	-10,4%	9,4
Årets resultat	31,9	1,7	-94,5%	-22,0

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Skatteintäkterna har ökat med ca 11,6 mnkr p.g.a. skatteväxling för hemsjukvården inklusive mellankommunal utjämning.
- 2013 erhåll kommunen återbetalning av sjukförsäkringspremier med 18,3 mnkr. Någon motsvarande återbetalning har inte gjorts under 2014.
- 2013 påverkades avsättningen till pensioner med 4 725 tkr p.g.a. ändrad diskonteringsränta. Någon motsvarande ändring har inte skett under 2014.
- Upplösning av pensionsreserv har gjorts med 2 946 tkr. Någon motsvarande upplösning har inte gjorts tidigare år.

Vi ser allvarligt på det kraftigt försämrade resultatet inför framtiden.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Medel placerad för pensionsändamål och där omsättning sker redovisas som finansiella anläggningstillgångar. Enligt RKR nr 20 bör dessa redovisas som omsättningstillgångar.

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. För gatusidan är underlaget klart,

medan man väntar på underlag avseende vissa större investeringar. Detta innebär att bl.a. Bildningen som tagits i bruk under året fortfarande redovisas som pågående investering. 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.

Placering av medel inklusive köp och försäljningar under året samt swapar i samband med lån och annan finansiell hantering har endast granskats översiktligt.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Vi har stämt av mot de engagemangsbesked som har sänts till kommunen.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Det går dock inte att läsa ut omfattningen av köp och försäljning av finansiella anläggningstillgångar ur årsredovisningen.

Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt och uppgår till +55 mnkr (+83 mnkr).

Investeringsnivå är fortsatt hög och kassaflödet från investeringsverksamheten är i något högre än under 2013 och uppgår -127 mnkr (-120 mnkr).

Investeringarna har delvis finansierats genom upplåning men också genom minskade långfristiga fordringar och kassaflödet från finansieringsverksamheten är därför positivt och uppgår till +32 mnkr (75 mnkr).

Posten likvida medel har under året minskat från 65 mnkr till 25 mnkr.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Justering har gjorts av bolagens bokförda värde avseende anläggningstillgångar för 2013 med anledning av övergång till redovisning enligt K3. Detta har inneburit att den sammanställda redovisningen för 2013 års jämförelsesiffror har justerat. Detta lämnas upplysning om redovisningsprinciperna.

Vi bedömer att redovisningen kan utvecklas avseende att tilläggsupplysningar enligt RKR 8.2 avseende mellanhavanden mellan bolag och kommun samt mellan bolag

som avser bidrag, tillskott och utdelningar redovisas. Ytterligare noter kan behövas till finansieringsanalysen för att kunna härleda denna ur övriga uppgifter i årsredovisningen.

Koncernens samlade ekonomiska resultat för år 2014 uppgår till +29 mnkr (+31 mnkr).

Finspångs Tekniska Verk AB redovisar ett positivt resultat om 5,4 mnkr (-4,5 mnkr). Vallonbygden AB uppvisar plusresultat på +2,5 mnkr (+7,4 mnkr). Finspångs Stadsnät Finet AB redovisar ett plusresultat på +7 mnkr (+1,4 mnkr). Moderbolaget FFIA redovisar ett negativt resultat om -8,5 mnkr (-5,2 mnkr). FFIA-koncernen uppvisar totalt (inkluderat samtliga bolag) ett positivt resultat efter eliminerings om +26 mnkr (-0,9 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, 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 inte följt fullt ut:

RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser	I huvudsak	Vissa av uppgifterna som ska finnas i förvaltningsberättelsen återfinns i noterna.
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	I huvudsak	Tilläggsupplysningar avseende mellanhavanden mellan bolagen och kommunen samt mellan bolagen saknas.
RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder	I huvudsak	Kommunen redovisar alla sina finansiella tillgångar som anläggningstillgångar. Under 2012 träder ny rekommendation avseende finansiella tillgångar i kraft vilket gör att kommunen måste se över sin redovisning av finansiella tillgångar.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Uppgift om nyttjandeperiod bör utvecklas i redovisningsprinciperna.

		Uppgift om beräknad effekt på resultatet med anledning av övergång till komponentavskrivning saknas.
--	--	--

Ytterligare kommentarer lämnas i rapporten i övrigt

2015-04-13

Annika Hansson
Projektledare

Lena Brönnert
Uppdragsledare