

LAXÅ KOMMUN
Revisorerna

2013-04-19

Till

Dnr KS 2013/130
Dnr.pl. 042

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige, för kännedom
i Laxå kommun

Granskning av Årsredovisning år 2012

Revisorerna i Laxå kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra granskning av Laxå kommuns årsredovisning 2012. Granskningen utgår från ett antal revisionsfrågor som framgår i bifogad revisionsrapport "Granskning av Årsredovisning 2012 – Laxå kommun".

Utifrån de synpunkter som framkommit i granskningen vill vi särskilt lyfta fram följande:

- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild över kommunens resultat och ekonomiska ställning för räkenskapsåret 2012 och är upprättad enligt god revisionsred.
- Vi instämmer med kommunens bedömning att årets justerade resultat på -1 355 tkr inte uppfyller balanskravet. Kommunen har från tidigare år ett negativt resultat att återställa enligt balanskravet på -12 756 tkr. Arbetet med åtgärdsplaner kommenteras i förvaltningsberättelsen. Åtterrapporeringen av åtgärdsplanerna till kommunfullmäktige har skett vid tre tillfällen under år 2012. Nämnderna visar en positiv avvikelse mot budget med 4 438 tkr.
- Kommunens ekonomiska situation är fortfarande **mycket svag**. För att kommunen ska kunna återställa årets negativa resultat samt tidigare års negativa resultat krävs mycket kraftfulla åtgärder.
- Enligt kommunallagen ska mål och riktlinjer beslutas utifrån begreppet god ekonomisk hushållning. De övergripande målen, fokusområden samt övergripande personal- och ekonomimålen som framgår i budgeten har inte kopplats till begreppet god ekonomisk hushållning.
- Vi instämmer med bedömningen att de två finansiella målen inte har uppnåtts. Vi bedömer fortsättningsvis att samtliga nämnder i allt väsentligt redogör för de av fullmäktige fastställda målen, för ett antal mål bör utvärderingen göras på ett tydligare sätt. Det vi saknar är nyckeltal som beskriver verksamheternas utveckling, såväl vad gäller ekonomi som verksamhet.

Kommunens revisorer önskar senast 12 september 2013 erhålla svar på vilka åtgärder kommunstyrelsen tänker vidta med anledning av synpunkterna i revisionsrapporten.

För revisorerna i Laxå kommun

Laxå 16/4 2013


Anild Wanche
Ordförande

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2012

Laxå kommun

Stina Björnram
Anna Gröndahl

mars 2013

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	5
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.	Rättvisande räkenskaper	9
3.2.1.	Resultaträkning.....	9
3.2.2.	Balansräkning	9
3.3.	Kassaflödesanalys.....	10
3.3.1.	Sammanställd redovisning.....	10
3.3.2.	Tilläggsupplysningar	11

1. *Sammanfattning*

Revisorerna i Laxå kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra granskning av Laxå kommuns årsredovisning 2012. Granskningen sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv och har bland annat till syfte att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal redovisning (KRL) och övrig normgivning, främst från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Granskningen utgår från ett antal revisionsfrågor som besvarats här nedan.

Årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att kommunens ekonomi fortfarande är **mycket svag**. För att kommunen ska kunna återställa årets negativa resultat samt tidigare års negativa resultat krävs mycket kraftfulla åtgärder.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande bedömningar:

- **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar överensstämmer i allt väsentligt med kraven i kommunala redovisningslagen.

- **Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?**

Vi instämmer med kommunens bedömning att årets justerade resultat på -1 355 mnkr inte uppfyller balanskravet.

I förvaltningsberättelsen lämnas upplysningar om tidigare års underskott. Totalt att återställa från tidigare år, i enlighet med kommunallagen, är -12 756 tkr. Senast år 2013 återstår -3 975 tkr att återställa och senast år 2014 ska kommunen återställa -8 781 tkr

Årets resultat blev -492 tkr. Från årets resultat avgår reavinster på -2 061 tkr samt omställningskostnader för personal på 1 198 tkr vilket betyder att kommunen har -1 355 tkr att återställa senast 2015.

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om uppföljning och åtgärdsplaner där arbetet med att få en ekonomi i balans till år 2016 beskrivs. Vissa åtgärder är beslutade, andra har diskuterats och är under fortsatt utredning. Återrapporteringen till kommunfullmäktige gjordes vid tre tillfällen under år 2012. Arbetet med åtgärdsplaner kommer att fortsätta år 2013 och framåt till dess balanskravet uppfylls.

- **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Enligt kommunal redovisningslag ska årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Kommunfullmäktige har i budget 2012 fastställt mål, både finansiella mål och verksamhetsmål, på olika nivåer som på sikt ska leda fram till att kommunens vision uppnås. Målen saknar dock koppling till god ekonomisk hushållning.

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att de *finansiella målen* inte har uppnåtts.

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål; *kommuninvånarna i fokus, positiv befolkningstrend* samt *ekonomi i balans*, samt fyra övergripande mål för alla nämnder inom områdena personal och ekonomi som gäller för alla nämnder.

Samtliga nämnder redogör i allt väsentligt för de av fullmäktige fastställda målen. Vi bedömer att nämndernas redogörelser i huvudsak är tillräcklig. Vi bedömer att målen inom några nämnder kan utvärderas på ett betydligt tydligare sätt. Det vi saknar är nyckeltal som beskriver verksamheternas utveckling, såväl vad gäller ekonomi som verksamhet.

En förbättring i förvaltningsberättelsen år 2012 i förhållande till tidigare år är att det finns ett avsnitt där de övergripande målen bedöms och analyseras på totalnivå för kommunen.

- **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.**

Vi bedömer att kommunen i allt väsentligt lever upp till KRL och RKR:s rekommendationer vad gäller redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar. I årsredovisningen har lämnats upplysningar i de fall som avvikelser finns från gällande rekommendationer. De avvikelser som förekommer och där upplysningar har lämnats är:

- Löner för timanställdas tid och ob-ersättningar periodiseras inte.

De avvikelser som förekommer och där upplysning inte har lämnats i avsnittet redovisningsprinciper är:

- Noter till den sammanställda redovisningen saknas i enlighet med RKR 8.2.
- Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller till förtroendevald enligt pensionsreglemente som inte har börjat utbetalas skall redovisas som ansvarsförbindelse. Se RKR 2.1.

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 bland annat 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) och i enlighet med normgivande organ, främst från Rådet för kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen 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 grundas på den årsredovisning vi erhållit den 8 mars 2013 och 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 sina uppdrag har inte detaljgranskats inom ramen för årsredovisningen. Samlad målredovisning i förvaltningsberättelsen har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed. 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 att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister eller felaktigheter kan förekomma.

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 lag om kommunal redovisning (KRL).

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om ekonomisk översikt. I den ekonomiska översikten beskrivs kommunens ekonomiska situation samt de åtgärdsplaner kommunen har jobbat med under året för att få en ekonomi i balans. Vår bedömning är att det borde utvecklas med analyser bl a om utfallet i förhållande till budget avseende resultaträkningen, förändringar i balansräkningen, finansiell analys, skatteutfallet. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklats de närmaste åren.

Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling

Av förvaltningsberättelsen framgår ej på ett tillräckligt tydligt sätt om väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret samt förväntad utveckling för kommunen. Under respektive nämnd/styrelse beskrivs med olika detaljeringsgrad årets verksamhet samt framtid i olika avsnitt däremot saknas en redogörelse för olika omvärldsfaktorer och hur de kan komma att påverka kommunen.

Väsentliga personalförhållanden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, dvs. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information. Vi bedömer att information lämnas i tillräcklig omfattning.

Gemensam förvaltningsberättelse. I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Ekonomisk översikt" finns en översiktlig beskrivning om kommunens ekonomi. I avsnittet "De kommunägda bolagen" finns en beskrivning om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen. Koncernens resultat uppgår till 3 195 tkr (kommunens resultat -492 tkr). Beskrivningen av den samlade verksamheten behöver utvecklas ytterligare i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. bland annat med avseende på upplysningar om den förväntade utvecklingen samt särskilda upplysningar om ekonomi. Se även avsnitt 3.3.1 Sammanställd redovisning.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Den totala investeringsvolymen uppgår till 4 809 tkr under år 2012, budgeterad volym var 3 868 tkr och 213 tkr har överförts till 2013. Årets investeringsutfall och redovisade bidrag jämförs med budget, redogörelse sker över saldon som förs över till 2013. Jämförelse med 2011 saknas. Stora investeringar under året har varit *resecentrum samt olika IT-investeringar*. Under respektive nämnd i verksamhetsberättelsen finns mer detaljerad redovisning av investeringar

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

En sammanställning av nämndernas utfall och budget redovisas i driftredovisningen. Verksamheterna visar i årsutfallet en positiv avvikelse mot budget med 4 438 tkr. Jämförelse med 2011 saknas. Nämndernas resultat är 3 988 tkr bättre än den bedömning som gjordes i samband med delårsrapporten.

Samtliga nämnder redovisar en positiv budgetavvikelse.

I Budget och verksamhetsplan 2013-2015 har alla nämnder fått en sänkt ram med 11 304 tkr. För att nå en ekonomi i balans har kommunen lagt en budget som är relaterad till kommunens beräknade standardkostnader. Under året har ett arbete pågått med åtgärdsplaner för att få en ekonomi i balans både 2012 och framåt, dessa beskrivs under respektive nämnds verksamhetsberättelse samt översiktligt i avsnittet "Ekonomisk översikt".

Vår bedömning är att nämnderna har klarat sitt jobb med åtgärdsplanerna för 2012 då alla nämnder visar en positiv avvikelse mot budget. Det är dock väldigt viktigt att arbetet med åtgärdsplaner fortsätter för att få en ekonomi i balans och återställa de tidigare årens dåliga resultat. Budget 2012 var ju dessutom underbalanserad.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer med kommunens bedömning att årets justerade resultat på -1 355 mnkr inte uppfyller balanskravet.

I förvaltningsberättelsen lämnas upplysningar om tidigare års underskott. Totalt att återställa från tidigare år, i enlighet med kommunallagen, är -12 756 tkr. Senast år 2013 återstår -3 975 tkr att återställa och senast år 2014 ska kommunen återställa -8 781 tkr

Årets resultat blev -492 tkr. Från årets resultat avgår reavinster på -2 061 tkr samt omställningskostnader för personal på 1 198 tkr vilket betyder att kommunen har -1 355 tkr att återställa senast 2015.

I kommunallagen kap 8 § 5a framgår att:

”Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren. Fullmäktige skall anta en åtgärdsplan för hur återställandet skall ske.”

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om uppföljning och åtgärdsplaner där arbetet med att få en ekonomi i balans till år 2016 beskrivs. Vissa åtgärder är beslutade, andra har diskuterats och är under fortsatt utredning. Åtterrapporeringen till kommunfullmäktige gjordes vid tre tillfällen under år 2012. Arbetet med åtgärdsplaner kommer att fortsätta år 2013 och framåt till dess balanskravet uppfylls.

För att kommunen ska kunna återställa årets negativa resultat, tidigare års ackumulerade underskott är vår bedömning att det krävs **mycket kraftfulla åtgärder**.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Kommunfullmäktige har i budget 2012 fastställt mål, både finansiella mål och verksamhetsmål, på olika nivåer som på sikt ska leda fram till att kommunens vision uppnås. De saknar dock koppling till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att de finansiella målen inte uppnås i och med resultat och ställning 2012.

Vi bedömer att målen för verksamheten i allt väsentligt utifrån nämndernas redogörelse är uppfyllda. Vi bedömer dock alltjämt att målen behöver utvecklas ytterligare för att tydliggöra kopplingen verksamhet – ekonomi, d v s mål för god ekonomisk hushållning.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens två övergripande finansiella mål som fastställts i fullmäktige:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige	Utfall 2012	Måluppfyllelse
Förändringen av eget kapital skall vara positiv. Det långsiktiga målet är att resultatet per år ska vara lägst 2% av skatter och statsbidrag.	Resultat 2012, -0,5 mkr eller -0,2% av skatter och statsbidrag.	<i>Målet har inte uppnåtts</i>
Soliditeten ska ej vara lägre än 2 % för 2012.	Soliditet 2012, -10,2%	<i>Målet har inte uppnåtts.</i>

De finansiella målen har inte uppnåtts. Soliditetens försämring beror till stor del på att justeringar har gjorts för avsättning för medfinansiering av Citybanan samt avsättning för sluttäckning av deponin. Detta minskade det egna kapitalet med ca 10 mkr utan att vara resultatpåverkande. Vi bedömer att utvärderingen av de finansiella målen som redovisas i årsredovisningen ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2012 fastställt mål på olika nivåer som på sikt ska leda fram till att kommunens vision uppnås. Det finns tre övergripande mål; *kommuninvånarna i fokus, positiv befolkningstrend* samt *ekonomi i balans*. Kommunfullmäktige har även fastställt fyra övergripande mål för alla nämnder inom områdena personal och ekonomi. *Övergripande personalmål*: 1. Minskad sjukfrånvaro – ökad grad av friskhet 2. Professionella medarbetare samt *Övergripande ekonomimål*: 1. Verksamheten ska anpassas till de beslutade ekonomiska ramarna 2. Intern kontroll.

En förbättring i förvaltningsberättelsen år 2012 i förhållande till tidigare år är att det finns ett avsnitt där de övergripande målen bedöms och analyseras på totalnivå för kommunen.

I budget för år 2012 fastställs även mål för nämnderna inom tre fokusområden; *medborgare, utveckling* och *ekonomi*. I årsredovisningen redogör nämnderna för sin måluppfyllelse under 2012 och lämnar kortfattade kommentarer. Graden av måluppfyllelse anges med tre olika färger, Grönt = målet är uppnått, Gult = målet är endast delvis uppnått samt Rött = målet är inte uppnått.

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.

Bedömning och iakttagelser

Enligt kommunallagen ska mål och riktlinjer beslutas utifrån begreppet god ekonomisk hushållning. De övergripande målen, fokusområden, samt övergripande personal- och ekonomimålen som framgår i budgeten har inte kopplats till begreppet god ekonomisk hushållning. Vi kan som följd av detta inte bedöma måluppfyllelsen i avseende till god ekonomisk hushållning.

Samtliga nämnder redogör i allt väsentligt för de av fullmäktige fastställda målen. Vi bedömer att nämndernas redogörelser i huvudsak är tillräcklig. Vi bedömer att målen inom några nämnder kan utvärderas på ett betydligt tydligare sätt. Det vi saknar är nyckeltal som beskriver verksamheternas utveckling, såväl vad gäller ekonomi som verksamhet.

Vi bedömer i likhet med tidigare år att vissa av uppföljningarna mer handlar om uppföljning av aktiviteter än om vad målet lett till, dvs. effekten. Genom användandet av nyckeltal ges även möjlighet att redovisa grad av måluppfyllelse.

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, utifrån rimliga granskningsinsatser, att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Noter finns i tillräcklig omfattning, läsvärdet skulle öka om noterna till verksamhetens kostnader och intäkter specificerades ytterligare.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

Resultaträkning	Utfall 2011	Utfall 2012	Budget	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	51 208	67 566	*	*
Verksamhetens kostnader	-338 192	-340 213	*	*
Avskrivningar	-4 267	-4 055	-4 400	345
Verksamhetens nettokostnader	-291 251	-276 702	-287300	10 598
Skatteintäkter	222 552	223 172	222 005	1 167
Generella statsbidrag	58 877	54 560	52 431	2 129
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>281 429</i>	<i>277 732</i>	<i>274 436</i>	<i>3 296</i>
Finansiella intäkter	3 749	2 764	2 500	264
Finansiella kostnader	-4 560	-4 286	-3 500	-786
Årets resultat före extra ordinära poster	-10 633	-492	-13 864	13 372
Extra ordinära poster	0	0	1 550	-1 550
Årets resultat	-10 633	-492	-12 314	11 822

Verksamhetens nettokostnader uppgår till ca 277 mnkr vilket är en minskning med ca 15 mnkr (eller ca 5 %) jämfört med föregående år och avviker med 10,6 jämfört med budget. Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning uppgår till 99,6 %, en minskning med knappt 4 % sedan föregående år och förklarar en del av resultatförbättringen. Årets resultat uppgår till -492 tkr vilket är 11 822 tkr bättre än budget. Budget 2012 var underbalanserad med 12 314 tkr.

Den positiva avvikelsen mot budget förklaras främst med en återbetalning från FORA, de sk AFA-pengarna, med 5,2 mnkr samt reavinst vid försäljning av fastigheter med 2,1 mnkr.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

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

Den sammanställda redovisningen är upprättad utifrån preliminära årsredovisningar. I övrigt är den samlade redovisningen väl dokumenterad och underlag finns i tillräcklig omfattning. Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering.

För att säkerställa att elimineringar mellan kommunen och dess bolag sker till rätt belopp bör förvärvsanalyser upprättas för de kommunala bolagen.

Under avsnittet *De kommunägda företagen* i kommunens årsredovisning, görs en översiktlig redogörelse över bolagens verksamhet, framtid och ekonomi. Den sammanställda redovisningen för koncernen visar på ett resultat på 3 195 tkr (-28 601 tkr). Laxå Värme AB redovisar ett negativt resultat på -393 tkr, alla övriga bolag och kommunalförbund som ingår i den sammanställda redovisningen redovisar ett positivt resultat för 2012.

3.3.2. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser


I kommunens redovisning och bokslut för år 2012 har den kommunala redovisningslagen i huvudsak tillämpats. Kommunen följer även huvudsakligen de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning. Vi bedömer att kommunen i allt väsentligt redogjort för de redovisningsprinciper som tillämpas för år 2012.

Vi har granskat tillämpningen av rekommendationer mm för de poster som för vår granskning valts ut enligt vår materialitetsprincip. En del poster har granskats översiktligt. Exempel på de rekommendationer från RKR där tillämpningen, i varierande utsträckning, behöver utvecklas ytterligare är:

- Materiella anläggningstillgångar RKR 11.3, där vi saknar upplysning om redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar samt vilka beloppsgränser som tillämpas vid bedömning av vad som skall anses vara investering och aktiveras eller inte.
- Noter till kassaflödesanalysen för justering för övriga ej likviditetspåverkande poster i enlighet med RKR 16.2.
- Noter till den sammanställda redovisningen saknas i enlighet med RKR 8.2.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse över ord och begrepp.

16 april 2013



Anna Gröndahl

Projektledare



Ingrid Norman

Uppdragsledare

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. Noter finns i tillräcklig omfattning men kan utvecklas i några avseenden. Granskningen har avgränsats till att omfatta de poster som ingår i vårt urval.

Vi bedömer, utifrån rimliga granskningsinsatser, att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Positivt är att följsamheten till normgivning när det gäller redovisningsprinciper har förbättrats jämfört med föregående år. Kommunen har i år gjort avsättning gällande återställande av deponi (Mosjön) samt medfinansiering av Citybanan.

Granskningsiakttagelserna och behoven av rättelser har fortlöpande kommunicerats med ansvariga handläggare och har i huvudsak åtgärdats. Några av de iakttagelser som kvarstår kommenteras nedan och behöver åtgärdas under år 2013.

- Kommunen har under 2012 gjort avsättning för återställandet av deponin (Mosjön) med 10 mnkr. Posten bedöms som mycket osäker. Underlag för bedömning kommer från Laxå vatten. Laxå vatten har en avsättning för återställande som per den 31/12 uppgår till 4 397 tkr. Under 2012 har Laxå vatten använt 171 tkr av avsättningen.
- Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller till förtroendevald enligt pensionsreglemente som inte har börjat utbetalas skall redovisas som ansvarsförbindelse. Se RKR 2.1.
- Löner för timanställdas tid och ob-ersättningar har ej periodiserats. Detta innebär att kommunen inte följer god redovisningssed då redovisning inte sker för årets 12 månader.

3.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att finansieringsanalysen i allt väsentligt redovisar hur de likvida medlen påverkats av *den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten*. Noter saknas. Vi bedömer utifrån genomförd granskning att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i årsredovisningen. Dock ska bruttoredovisning ske av samtliga poster. Gjorda investeringar har nettoredovisats. För att tydliggöra kassaflödesanalysen bör noter upprättas som lämnar upplysningar om väsentliga poster RKR 16:2.

3.3.1. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Granskningen visar att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med KRL:s krav (kap 8). Noter till den sammanställda redovisningen har dock inte upprättats, vilket avviker mot RKR 8.2.