

2014-04-25

Till

Dnr KS2013013  
Dnr.pl. 091

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige, för kännedom  
i Laxå kommun

### Granskning av Årsredovisning år 2013

Revisorerna i Laxå kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra granskning av Laxå kommuns årsredovisning 2013. Granskningen utgår från ett antal revisionsfrågor som framgår i bifogad revisionsrapport "Granskning av Årsredovisning 2013 – 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 2013 och är upprättad enligt god revisionsssed.
- Vi instämmer med kommunens bedömning att årets justerade resultat på 7,8 mnkr uppfyller balanskravet. Kommunen har från tidigare år ett negativt resultat att återställa enligt balanskravet på – 14,1 mnkr. Kommunallagens krav för återställande av tidigare års underskott är uppfyllt för 2013. Kvar att återställa senast 2014 är 5,0 mnkr och senast 2015 är 1,4 mnkr. I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om åtgärdsplaner där arbetet med att få en ekonomi i balans beskrivs. Vissa åtgärder är beslutade, dock är inte så många genomförda. Nämnderna visar en negativ avvikelse mot budget med 4,2 mnkr.
- Kommunens ekonomiska situation är fortfarande **mycket svag**. För att kommunen ska kunna återställa tidigare års ackumulerade negativa resultat och nå en ekonomi i balans krävs mycket kraftfulla åtgärder.
- Enligt kommunallagen ska mål och riktlinjer beslutas utifrån begreppet god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt fem målområden med totalt åtta mål för alla nämnder. För ett av målen görs kopplingen till god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att utvärderingen av verksamhetsmålen som redovisas i årsredovisningen ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.
- Vi instämmer med bedömningen att de två finansiella målen 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 är av varierande grad svårt att tyda om målen är uppnådda eller inte då styrtal saknas på några ställen.

Kommunens revisorer önskar senast 16 juni 2014 erhålla svar på vilka åtgärder kommunstyrelsen tänker vidta med anledning av synpunkterna i revisionsrapporten.

För revisorerna i Laxå kommun

Laxå 24/4 2014

  
Arild Wanche  
Ordförande

Stina Björnram  
Kim Gustafsson  
Anna Gröndahl

mars 2014

# *Granskning av årsredovisning 2013*

## Laxå kommun

---

# *Innehållsförteckning*

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning.....	6
3.1.2.	Balanskrav.....	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	8
3.1.3.1.	Finansiella mål.....	8
3.1.3.2.	Mål för verksamheten.....	8
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag .....	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**

Revisorerna i Laxå kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra granskning av Laxå kommuns årsredovisning 2013. 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).

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 tidigare års negativa resultat samt får en ekonomi i balans 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 7,8 mnkr uppfyller balanskravet.

I förvaltningsberättelsen lämnas upplysningar om tidigare års underskott. Totalt att återställa från tidigare år, i enlighet med kommunallagen, är -14,1 mnkr. Senast år 2013 återstår -4,0 mnkr att återställa, senast år 2014 ska kommunen återställa -8,8 mnkr och senast 2015 ska kommunen återställa -1,4 mnkr.

Årets resultat blev 8,1 mnkr. Från årets resultat avgår reavinster på -0,5 mnkr samt återföring av diskonteringsräntan 0,2 mnkr. Kommunens justerade resultat uppgår till 7,8 mnkr. Kommunallagens krav för återställande av tidigare års underskott är uppfyllt för 2013. Kvar att återställa senast 2014 är 5,0 mnkr och senast 2015 är 1,4 mnkr.

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om åtgärdsplaner där arbetet med att få en ekonomi i balans beskrivs. Vissa åtgärder är beslutade, dock är inte så många genomförda. För att återställa de tidigare årens ackumulerade underskott och nå en ekonomi i balans är vår bedömning att det krävs kraftfulla åtgärder.

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

Kommunfullmäktige har i budget för år 2013 fastställt fem målområden med totalt åtta mål för alla nämnder. Dessa mål skall följas upp i delårsbokslut och årsredovisning.

I årsredovisningen görs en samlad bedömning av statusen på målen i avsnittet om övergripande mål. Målen har förbättrats jämfört med tidigare år med ett styrtal som talar om vart kommunen vill nå. Vi konstaterar att fem av åtta mål som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisning där status på respektive mål redovisas. Tre av de åtta målen bedöms inte ha uppnåtts 2013.

För ett av målområdena "ha en långsiktig hållbar ekonomi" görs koppling till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att utvärderingen av verksamhetsmålen som redovisas i årsredovisningen ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

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

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

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

- 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). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef

## **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).

Se kommentarer nedan.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. I den ekonomiska översikten beskrivs kommunens ekonomiska situation samt de åtgärdsplaner kommunen har jobbat med under året för att få en ekonomi i balans.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtaganden och pensionsmedelsförvaltning. Nyckeltal beskrivs och redovisas. Kommunens egna kapital är -9 mnkr vilket är en förbättring från föregående år men täcker inte de totala pensionsförpliktelserna som kommunen har på 192 mnkr.

#### **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.

#### **Väsentliga personalförhållanden.**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1a, 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.

**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 11,6 mnkr (kommunens resultat 8,1 mnkr). Beskrivningen av den samlade verksamheten har förbättrats från föregående år men kan utvecklas ytterligare i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. bland annat med avseende på upplysningar om den förväntade utvecklingen samt väsentliga personalförhållanden. Se även avsnitt 3.3.1 Sammanställd redovisning.



## **Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer**

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

### **Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. I avsnittet om Övergripande mål finns information om mål och måloppfyllelse där avstämning sker mot fullmäktiges övergripande mål. Hur kommunstyrelsen och nämnderna har uppfyllt sina mål framgår av nämndernas verksamhetsberättelser. Ett avsnitt om intern kontroll redovisas under respektive nämnd samt kommunstyrelsen.

Information om de kommunala bolagen redovisas i förvaltningsberättelsen. Informationen omfattar både verksamhet och ekonomi. Uppgifter om hur företagen har uppfyllt sitt ändamål, ägardirektiv och andra uppdrag bör också redovisas.

#### **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 1 180 tkr under år 2013, budgeterad volym var 2 788 tkr. Årets investeringsutfall och redovisade bidrag jämförs med budget. Jämförelse med 2012 saknas. Stora investeringar under året har varit *IT-investeringar inklusive datorer*. 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 negativ avvikelse mot budget med -4,2 mnkr. Jämförelse med 2012 saknas. Nämndernas resultat är 4,8 mnkr bättre än den bedömning som gjordes i samband med delårsrapporten.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2013	Budget	Budget-avvikelse	Prognos	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelse	81,9	83,3	1,4	2,1	-0,7
Barn- och utbildningsnämnd	80,2	77,3	-2,9	-5,2	2,3
Social- och omsorgsnämnd	113,2	110,5	-2,7	-5,9	3,2
Miljönämnd	0,9	0,9	0	0	0
<b>Summa nämnderna</b>	<b>276,2</b>	<b>272</b>	<b>-4,2</b>	<b>-9</b>	<b>4,8</b>

### 3.1.2. Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer med kommunens bedömning att årets justerade resultat på 7,8 mnkr uppfyller balanskravet.

I förvaltningsberättelsen lämnas upplysningar om tidigare års underskott. Totalt att återställa från tidigare år, i enlighet med kommunallagen, är -14,1 mnkr. Senast år 2013 återstår -4,0 mnkr att återställa, senast år 2014 ska kommunen återställa -8,8 mnkr och senast 2015 ska kommunen återställa -1,4 mnkr.

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.”

Årets resultat blev 8,1 mnkr. Från årets resultat avgår reavinster på -0,5 mnkr samt återföring av diskonteringsräntan 0,2 mnkr. Kommunens justerade resultat uppgår till 7,8 mnkr. Kommunallagens krav för återställande av tidigare års underskott är uppfyllt för 2013. Kvar att återställa senast 2014 är 5,0 mnkr och senast 2015 är 1,4 mnkr.

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt om åtgärdsplaner där arbetet med att få en ekonomi i balans beskrivs. Vissa åtgärder är beslutade, dock är inte så många genomförda. För att återställa de tidigare årens ackumulerade underskott och nå en ekonomi i balans är vår bedömning att det krävs **mycket kraftfulla åtgärder**.

Ett projekt har startats för hållbar ekonomi och verksamhet - Laxå 2020, där en total översyn av alla verksamheter kommer att ske.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Kommunfullmäktige har i budget 2013 fastställt mål, både finansiella mål och verksamhetsmål, på olika nivåer som på sikt ska leda fram till att kommunens vision uppnås. De flesta saknar dock koppling till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att de finansiella målen uppnås i och med resultat och ställning 2013.

Vi bedömer att kommunstyrelsens utvärdering av verksamhetsmålen som redovisas i årsredovisningen ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

#### 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 2013	Måluppfyllelse, KS bedömning
Förändringen av eget kapital skall vara positiv. Det långsiktiga målet är att resultatet per år ska vara lägst 2% av skatter och statsbidrag.	Resultat 2013, 8,1 mnkr. Resultat efter justering av engångsposter, 1,4 mnkr eller 0,5% av skatter och statsbidrag.	<i>Målet på att förändringen av eget kapital ska vara positiv har uppnåtts. Målet på långsikt att resultatet ska vara lägst 2% av skatter och statsbidrag har inte uppnåtts.</i>
Soliditeten ska förbättras.	Soliditet 2013, -6,8%, vilket är en förbättring med 3,4% jämfört med föregående år.	<i>Målet har uppnåtts.</i>

De finansiella målen har uppnåtts för 2013. Soliditetens förbättring beror på det goda resultatet. Under 2013 minskades kommunens tillgångar eftersom alla koncerninterna lån mellan kommunen och de helägda bolagen upphörde under året. Det medförde att kommunens soliditet inte förbättrades lika mycket som den skulle gjort annars. 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 för år 2013 fastställt fem målområden med totalt åtta mål för alla nämnder. Dessa mål skall följas upp i delårsbokslut och årsredovisning.

I årsredovisningen görs en samlad bedömning av statusen på målen. Graden av måluppfyllelse anges med tre olika färger, Grönt = målet är uppnått, Gult = målet är endast delvis uppnått samt Rött = målet är inte alls uppnått. Det finns även beskrivning av aktiviteter som pågått under året för att nå målen.

Vi konstaterar att fem av åtta mål som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisning där status på respektive mål redovisas. Tre av de åtta målen bedöms inte ha uppnåtts 2013.

För ett av målområdena "ha en långsiktigt hållbar ekonomi" görs koppling till god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att utvärderingen av verksamhetsmålen som redovisas i årsredovisningen ger en rättvisande bild av måluppfyllelsen.

### **3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag**

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

Nämnderna redovisar sitt uppdrag under avsnittet om verksamheterna. Strukturen följer de anvisningar som kommunstyrelsen har beslutat om med rubrikerna, verksamheten, framtid, måluppfyllelse och ekonomi.

I budget 2013 står det att de fem målområden och de åtta mål som kommunfullmäktige har beslutat gäller alla nämnder samt att nämnderna även ska komplettera med egna mål för att nå målområdena och visionen.

Varje nämnd redogör för måluppfyllelse av mål under respektive målområde, dock inte alla de mål som kommunfullmäktige har beslutat om ska gälla för alla nämnder.

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att nämndernas redogörelser i huvudsak är tillräcklig. Samtliga nämnder redogör i allt väsentligt för de av fullmäktige fastställda målen. Det är av varierande grad svårt att tyda om målen är uppnådda eller inte då styrtal saknas på några ställen. Vi bedömer att målen inom några nämnder kan utvärderas på ett betydligt tydligare sätt.

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:

<i>Resultaträkning</i>	<i>Utfall 2013</i>	<i>Utfall 2012</i>	<i>Budget</i>	<i>Avv mot budget</i>
Verksamhetens intäkter	67 058	67 566	67 000	58
Verksamhetens kostnader	-338 511	-340 213	-342 210	3 699
Avskrivningar	-4 568	-4 055	-4 717	149
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-276 021</b>	<b>-276 702</b>	<b>-279 927</b>	<b>3 906</b>
Skatteintäkter	227 016	223 172	226 831	185
Generella statsbidrag	57 362	54 560	55 940	1 422
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>284 378</i>	<i>277 732</i>	<i>282 771</i>	<i>1 607</i>
Finansiella intäkter	2 357	2 764	2 536	-179
Finansiella kostnader	-2 656	-4 286	-4 380	1 724
<b>Årets resultat före extraordinära poster</b>	<b>8 057</b>	<b>-492</b>	<b>1 000</b>	<b>7 058</b>
Extra ordinära poster	0	0	775	-775
<b>Årets resultat</b>	<b>8 057</b>	<b>-492</b>	<b>1 775</b>	<b>6 283</b>

Verksamhetens nettokostnader uppgår till ca 276 mnkr vilket är en liten minskning jämfört med föregående år och avviker med 3,9 jämfört med budget.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning uppgår till 97,1 %, en minskning med knappt 2,6 % sedan föregående år och förklarar en del av resultatförbättringen. Årets resultat uppgår till 8,1 mnkr vilket är 8,5 mnkr bättre än föregående år och 6,3 mnkr bättre än budget.

Den positiva avvikelser mot budget förklaras främst med en återbetalning från FORA, de sk AFA-pengarna, med 5,5 mnkr samt sänkt pensionsavsättning med 3,2 mnkr. Frånräknat dessa engångsposter uppgick årets resultat till 1,4 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än budgeterat.

### **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.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL. Noter finns i tillräcklig omfattning. Positivt är att i år finns noter till den sammanställda redovisningen. Granskningen har avgränsats till att omfatta de poster som ingår i vårt urval.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning men kan dock förbättras i visa avseenden till nästa år. Granskningsiakttagelserna och behoven av rättelser har fortlöpande kommunicerats med ansvariga handläggare och har i huvudsak åtgärdats.

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

Nedan redovisas några av de iakttagelser vi har gjort

- Kommunen gjorde en avsättning för återställandet av deponin (Mosjön) under 2012 med 10 mnkr. Ytterligare avsättning är gjord under 2013 med 2,7 mnkr. Posten bedöms som mycket osäker.
- 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.
- Det har ej gjorts någon värdering gällande exploateringstillgångarna.
- Upplösningen av bidrag till statlig infrastruktur (Citybanan) har påbörjats under året och kommer att ske på 5 år.

### **3.2.3. Kassaflödesanalys**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen i allt väsentligt redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter saknas.

### **3.2.4. 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). Positivt är att i år redovisas noter även till den sammanställda redovisningen, dock ej jämförelse med tidigare år.

Den sammanställda redovisningen är upprättad utifrån preliminära årsredovisningar. Dokumentationen av den sammanställda redovisningen och gjorda elimineringar går i vissa fall inte att härleda i framtaget underlag. Vi bedömer dock att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt är rättvisande. 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.

Skillnader i redovisningsprinciper mellan kommunen och dess koncernbolag framgår inte av kommunens redovisningsprinciper, det framgår heller inte om några justeringar har gjorts för eventuella skillnader.

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 11,3 mnkr. (3,2 mnkr). Laxå Värme AB, Laxå Vatten samt Laxå Rondellen redovisar negativa resultat, övriga bolag och kommunalförbund som ingår i den sammanställda redovisningen redovisar ett positivt resultat för 2013.

### **3.2.5. Tilläggsupplysningar**

#### **Bedömning och iakttagelser**


I kommunens redovisning och bokslut för år 2013 har den kommunala redovisningslagen i huvudsak tillämpats. Kommunen följer även huvudsakligen de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vi bedömer att kommunen i allt väsentligt redogjort för de redovisningsprinciper som tillämpas för år 2013.

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 uttrangerade anläggningstillgångar samt när avskrivningarna påbörjas.
- Pensioner. Upplysningar saknas dels om olika sorters pensionsförmåner och dels om kommunen har finansiella placeringar avseende pensionsmedel samt återlånade medel (RKR 2.1 samt 7.1).
- Exploateringstillgångar. I redovisningen framgår ej hur exploateringstillgångarna är klassificerade och värderade. Som underlag till balansposten finns förteckning över ett antal objekt som redovisas som exploateringstillgångar (RKR 11.3).
- Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt upplysningar om den förväntade utvecklingen samt väsentliga personalförhållanden gällande den gemensamma förvaltningsberättelsen (RKR 8.2).

I årsredovisningen lämnas en redogörelse över ord och begrepp.

2014-04-24

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anna Gröndahl', written over a horizontal line.

Anna Gröndahl  
Uppdragsledare