

Revisionsrapport
Granskning av
årsredovisning 2014.

Krokoms kommun

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning	2
2.1	Bakgrund.....	2
2.2	Revisionsfråga och kontrollmål.....	2
2.3	Avgränsning	3
2.4	Revisionskriterier och metod	3
3.	Granskningsresultat.....	4
3.1	Förvaltningsberättelse	4
	Kommentarer:	4
3.2	Investeringsredovisning	5
	Kommentarer	5
3.3	Driftredovisning.....	5
	Kommentarer	5
3.4	Balanskrav	5
	Kommentarer	6
3.5	God ekonomisk hushållning.....	6
	Kommentarer	6
3.6	Resultaträkning.....	6
	Kommentarer	7
3.7	Balansräkning	7
	Kommentarer	7
3.8	Finansieringsanalys	7
	Kommentarer	8
3.9	Sammanställd redovisning.....	8
4.0	Avvikelser från RKR:s rekommendationer och god redovisningssed.....	8

1. Sammanfattning

Revisorerna ska enligt Kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Krokoms kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2014.

- Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.
- Vi bedömer att två av tre finansiella mål uppfyllts men vi kan sammantaget inte bedöma om de övergripande verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning uppnåtts annat än för sjukfrånvaron.
- Vi har noterat att sjukfrånvaron ökat mellan 2013 och 2014 från 7,1 % till 7,2 % av sammanlagd ordinarie arbetstid. Målet om högst 6 % för 2014 uppfylls inte.
- Resultatanalysen och förklaringen av årets överskott i förvaltningsberättelsen är delvis otydlig. Ändrade redovisningsprinciper av schablonersättning för flyktingar i kommunen bidrar i **betydande** grad till årets överskott i kommunen.
- Vi har noterat att kommunen avviker från RKR:s rekommendationer och god redovisningssed i följande:
 - RKR 18:1 Investeringsbidrag bruttoredovisas inte. Avvikelsen redovisas öppet under avsnittet "Redovisningsprinciper". Statsbidrag för flyktingar periodiseras inte, vilket redovisas öppet under "Redovisningsprinciper".
 - RKR 10.1: Upplýsning till avsättning för deponi saknas. Avvikelsen redovisas öppet under "redovisningsprinciper".

Östersund den 9 april 2015

Kjell Pettersson
Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor

Mattias Holmetun
Revisor

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Enligt Lag om kommunal redovisning (KRL) ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Rådet för kommunal redovisning, vars huvuduppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen.

I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas.

Enligt KRL och Kommunallagen (KL) är det styrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Krokoms kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2014.

2.2 Revisionsfråga och kontrollmål

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskaps-handlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Granskningen har skett utifrån följande kontrollmål:

- Redogör årsredovisning för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om?

2.3 Avgränsning

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlagen utifrån denna bedömning.

2.4 Revisionskriterier och metod

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Förvaltningsberättelse (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- Resultat- och balansräkning
- Finansieringsanalys
- Sammanställd redovisning (översiktligt)

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har ett stickprovsmässigt urval av underlag granskats avseende: existens, periodisering, värdering, ägande rätt och förpliktelser samt huvudsakligt innehåll.

3. Granskningsresultat

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4 kapitlet ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1). Upplysningar ska även lämnas om:

- Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning (KRL 4:1 1p).
- Händelser av väsentlig betydelse som inträffas under räkenskapsåret eller efter dess slut (KRL 4:1 2p).
- Kommunens förväntade utveckling (KRL 4:1 3p).
- Väsentliga personalförhållanden (KRL 4:1 4p) och uppgift om sjukfrånvaro (KRL 4:1a).
- Kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2).
- Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3).
- Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras (KRL 4:4).
- Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts (KRL 4:5).

Sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 ska också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1), dvs. koncernbolag.

Kommentarer:

Vi bedömer att ovan förhållanden redovisats i huvudsak på ett korrekt sätt. Förvaltningsberättelsen har även i år förbättrats och strukturen följer på ett tydligare sätt redovisningslagens krav.

Resultatanalysen och förklaringen av årets överskott i förvaltningsberättelsen är delvis otydlig. Ändrade redovisningsprinciper av schablonersättning för flyktingar i kommunen bidrar i **betydande** grad till årets överskott i kommunen.

Vi bedömer fortfarande att kommentarer kring kommunens framtid kan utvecklas samt att förvaltningsberättelsen kan kortas ned och omfatta de krav som ställs i KRL:s 4 kapitel.

I år har hela den "Personalekonomisk redovisningen" lagt in i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar att endast det som krävs enligt KRL läggs in i förvaltningsberättelsen, exempelvis sjuktal och väsentliga personalförhållanden. Den övriga information kring personal, förslagsvis, läggs in ett särskilt avsnitt (personalekonomiska redovisning).

Vi har noterat att sjukfrånvaron ökat mellan 2013 och 2014 från 7,1 % till 7,2 % av sammanlagd ordinarie arbetstid. Målet om högst 6 % för 2014 uppfylls inte.

3.2 Investeringsredovisning

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och finansieringsanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats

Kommentarer.

Vi bedömer att investeringsredovisningen är rättvisande. Årets nettoinvesteringar uppgår till ca 31 mnkr (budget ca 87,4 mnkr) och ca 56,4 mnkr budgeteras om till 2015.

3.3 Driftredovisning

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- Samma periodiserings principer gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentarer

Vi bedömer att redovisning av budget och utfall per avdelning och nämnd är riktigt redovisade förutom integrationsenheten inom socialnämnden, där schablonbidrag för flyktingar inte periodiserats fullt ut utan tillgodoräknats 2014 med hela beloppet. Eftersom periodisering gjordes 2013 men inte 2014 innebär det byte av redovisningsprincip. Resultatpåverkan beräknas till ca 1 mnkr för 2014. För övrigt bra och tydlig driftredovisning under avsnitt 4.5.

3.4 Balanskrav

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet

- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt man avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Det framgår skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske.

Kommentarer

Kommunen har inga negativa resultat att reglera utan uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2014. Överskottet uppgår till ca 0,9 mnkr, vilket är 3,2 mnkr sämre än budgeterat.

3.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommentarer

Kommunfullmäktige har antagit en ny målstyrningsmodell för 2014 och beslutat att nämnderna ska ange mål och resultatindikatorer (RI). Nämnderna ska kunna mäta, genom indikatorer eller nyckeltal, hur väl man uppfyller målen. Dessa återfinns i årsredovisningen under respektive nämnd.

Finansiella mål: Budgeterat resultat 2014: 4,1 mnkr. Redovisat resultat: 0,9 mnkr. Likviditet: Ska motsvara 1 månad personalkostnader (ca 30 mnkr). Redovisad likviditet: Ca 48,6 mnkr. Soliditet: Ska vara minst 44 %. Redovisad soliditet: 51 %.

Vi bedömer att två av tre finansiella mål uppfyllts men vi kan sammantaget inte bedöma om de övergripande verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning uppnåtts. Sjukfrånvaron har vi kommenterat under avsnitt 3.1 där målet om högst 6 % frånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid inte uppnåtts.

3.6 Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

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

Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen i allt väsentligt är rättvisande. Ingen återbetalning från Fora har gjorts 2014 vilket gör att tidigare resultatnivå inte kan uppnås. För 2013 uppgick återbetalningen till ca 13 mnkr. Byte av redovisningsprincip i kommunen, se avsnitt 3.3, gör att resultatet för 2014 förbättras med ca 1 mnkr.

3.7 Balansräkning

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

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- 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
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen visar kommunens ekonomiska ställning och att årets resultat överensstämmer med förändringen av eget kapital. Av kvarstående upptagna kundfordringar i bokslutet, ca 9,1 mnkr återstår ca 1,8 mnkr som fordran i mars 2015. Fordringar som är äldre än ett år, ca 1,1 mnkr 2014, avskrivs redovisningstekniskt i bokslutet.

Långfristiga skulder har amorterats under året (20 mnkr) och uppgår till 160 mnkr.

3.8 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska, enligt KRL 7:1, kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysen innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentarer

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt KRL och visar förändringen av likvida medel under året. Likviditeten har minskat med ca 15,1 mnkr under 2014.

3.9 Sammanställd redovisning

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen har upprättats enligt gällande bestämmelser och ger en helhetsbild över resultat och ekonomisk ställning. Konsolidering har skett enligt RKR:s rekommendation 8:2.

4.0 Avvikelser från RKR:s rekommendationer och god redovisningssed

Vi har noterat följande avvikelser:

RKR 18:1 Investeringsbidrag bruttoredovisas inte. Avvikelsen redovisas öppet under avsnittet "Redovisningsprinciper".

Statsbidrag för flyktingar periodiseras inte, vilket redovisas öppet under "Redovisningsprinciper".

RKR 10.1: Upplysning till avsättning för deponi saknas. Avvikelsen redovisas öppet under "redovisningsprinciper".

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloittes Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloittes Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.