

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2012

Krokoms kommun

Johan Lidström
Lisbet Östberg
Maj-Britt Åkerström

15 april 2013

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
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.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning	6
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1.	Finansiella mål	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	7
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sina uppdrag	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper	8
3.2.1.	Resultaträkning	8
3.2.2.	Balansräkning.....	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	10
3.2.4.	Sammanställd redovisning	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	10

1. Sammanfattning

Kommunal Sektor inom PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning 2012.

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

Resultatet uppgår till 21,9 vilket är 10,3 mnkr bättre än budgeterat. 13,6 mnkr av resultatet förklaras av engångsåterbetalning av AFA-försäkringar. Ersättningen bör rätteligen redovisas som jämförelsestörande.

Vi bedömer att årsredovisningens innehåll sammantaget i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. Vi bedömer dock att årsredovisningens struktur inte överensstämmer med KRL. Vi rekommenderar att kommunen upprättar en förvaltningsberättelse som på ett tydligare sätt överensstämmer med KRL:s krav. Delarna finns i dag på flera ställen i årsredovisningen. Dessa delar kan med fördel struktureras om och läggas in under en förvaltningsberättelse.

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 79 mnkr jämfört med budgeterade 100 mnkr. Analyser av avvikelser mot budget redovisas inte. Till kommande år bör investeringsredovisningen, åtminstone för de större och fleråriga projekten, särredovisa pågående och färdigställda projekt med angivande av total budget, total kostnad och prognos.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Årsredovisningen innehåller en uppföljning av de tre finansiella mål som fullmäktige har angivit i 2012 års budget. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att målen är uppfyllda. Någon samlad bedömning av den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen lämnas inte i årsredovisningen. Vi kan därför inte bedöma om verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Vi rekommenderar en avsevärd förkortning av nämndernas redovisningar. Den mall som används i dag är lämplig för redovisning till respektive nämnd. Till årsredovisningen bör nämnderna lämna en komprimerad sammanfattning, förslagsvis 1-3 sidor/nämnd.

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

Kommunen avviker dock från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- RKR:s rekommendation nummer 18. Anslutningsavgifter och investeringsbidrag bruttoredo visas inte enligt rekommendationen. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR:s rekommendation nummer 10.1. Upplysning till avsättning för deponi saknas. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".

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.

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

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.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har genomförts med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som Kommunal Sektor inom PwC använder. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

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 en samlad förvaltningsberättelse enligt kraven i KRL saknas i kommunens årsredovisning. Årsredovisningen sammantaget innehåller dock uppgifter som i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Vi bedömer att årsredovisningens struktur inte överensstämmer med KRL som anger att årsredovisningen ska innehålla en förvaltningsberättelse, en resultaträkning, en balansräkning, en finansieringsanalys och en sammanställd redovisning som omfattar även kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person.

I Krokoms kommun saknas rubriken förvaltningsberättelse. Enligt KRL ska förvaltningsberättelsen innehålla:

En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.	Finns till del i Organisation och kommunfakta (avsnitt 4)
Förhållanden som inte ska redovisas i BR eller RR men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning.	Finns inte.
Händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.	Finns inte. (Finns i viss mån i den politiska kommentaren.)
Kommunens förväntade utveckling.	Finns i begränsad omfattning i Ekonomisk översikt (avsnitt 18).
Väsentliga personalförhållanden, inkl obligatoriska uppgifter om sjukfrånvaro.	Finns i Personalekonomisk redovisning (avsnitt 16).
Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.	Finns till viss del i Inriktningsmål (avsnitt 2), Övergripande mål (avsnitt 3), Organisation och kommunfakta (avsnitt 4) Ekonomisk översikt (avsnitt 18)
Samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.	Finns i Ekonomisk översikt (avsnitt 18)
Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.	Finns i Ekonomisk översikt (avsnitt 18).
Balanskravsavstämning.	Finns i Ekonomisk översikt (avsnitt 18) och i not till BR.
Utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.	Finns för finansiella mål i Ekonomisk översikt (avsnitt 18). Saknas för verksamhetsmålen (framgår av Övergripande mål (avsnitt 3)

Vi rekommenderar att kommunen upprättar en förvaltningsberättelse som på ett tydligt sätt överensstämmer med KRL:s krav. Delarna finns i dag på flera ställen i årsredovisningen. Dessa delar kan med fördel struktureras om och läggas in under en förvaltningsberättelse.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Årsredovisningen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Händelser av väsentlig betydelse

I årsredovisningen redovisas inte på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen inom de olika nämndernas verksamheter. Kopplingen bör göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga 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. Avsnittet kan även utvecklas och omfatta arbetsmiljö, rehabilitering, personalrörlighet, förmåner etcetera.

Gemensam förvaltningsberättelse

Årsredovisningen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I årsredovisningen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Under nämndernas redovisningar finns vissa prestationsmått och nyckeltal. De viktigaste av dessa kan med fördel redovisas i en förvaltningsberättelse.

Nämnderna redovisar även måluppfyllelse (inriktningsmål). Information om kvalitet saknas för de flesta verksamheter.

Någon samlad bedömning av den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen har inte lämnats i årsredovisningen. Sammantaget görs därför bedömningen att redovis-

ningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv är bristfällig. Hur styrelsen och nämnderna arbetar med uppföljning bör beskrivas i förvaltningsberättelsen.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 79 mnkr jämfört med budgeterade 100 mnkr. Det största investeringsprojektet är Sånghusvallens skola, med en total kostnad på 64 mnkr. Avvikelse mot budget redovisas. Analyser av avvikelserna redovisas inte. Investeringskalkyler som löper över mer än ett år finns inte.

Till kommande år bör investeringsredovisningen, åtminstone för de större och fleråriga projekten, särredovisa pågående och färdigställda projekt med angivande av total budget, total kostnad och prognos.

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.

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

Nämnd	Budget	Utfall	Avvikelse per 31/12	Prognos avvikelse juni
KF, valnämnd, revision och överförmyndare	4 658	4 640	18	-4
Kommunstyrelse	57 113	58 405	-1 292	-57
Barn- och utbildningsnämnd	243 258	243 275	-18	-235
Socialnämnd	238 757	248 956	-10 199	-241
Samhällsbyggnadsnämnd	135 985	135 509	476	-135
Bygg- och miljönämnd	3 223	2 874	349	-3
Räddningstjänstförbund	15 785	15 727	58	-16
Gymnasieförbund	62 600	63 251	-651	-63
Summa nämnderna	761 379	772 637	-11 258	-755

Budgetavvikelserna (tkr) är stora för socialnämnden och kommunstyrelsen. Förklaringar lämnas i årsredovisningen. Det är också för dessa nämnder som avvikelsen mot prognosen per juni är störst. I april beslutade socialnämnden att begära tilläggsanslag med 6 mnkr för år 2012 för service- och omvårdnadstjänster inom ordinärt boende. Vid behandling av delårsrapport per juni 2012 beslutade fullmäktige att notera socialnämndens underskott och godta angivna skäl för det. Nämnden tillfördes inte något tilläggsanslag.

Den sammanfattande driftredovisningen analyseras inte i förhållande till ekonomi och fastställda mål. Dock finns större budgetavvikelse redovisade under respektive nämnd och sammanfattat under rubrik ekonomisk redovisning – utfallet i verksamheterna.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Några negativa resultat från tidigare år finns inte att hantera. Beslut om synnerliga skäl har inte varit aktuella.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Någon samlad bedömning av den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen har inte lämnats i årsredovisningen. Vi kan därför inte bedöma om verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

3.1.3.1. Finansiella mål

Under perspektivet ”Ekonomisk översikt” redovisas de finansiella mål som fastställts av fullmäktige och uppföljningen av dessa.

Finansiella mål fastställda av fullmäktige	Utfall 31/12 2012	Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse
Resultat före eo poster ska uppgå till 2% av bruttointäkterna (2012:19,8 mnkr).	21,9 mnkr	Ja målet är uppfyllt.
Likviditeten ska på tre års sikt uppgå till ca 30 mnkr, vilket motsvarar en månads personalkostnader.	51,8 mnkr vid årsskiftet	Ja målet är uppfyllt.
Soliditeten/egenfinansieringen ska vara minst 44 %.	49 %.	Ja målet är uppfyllt.

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har år 2009 fastställt ett måldokument innehållande inriktningsmål och strategiska mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamheten, sorterade utifrån perspektiven medborgare, medarbetare, tillväxt och utveckling samt ekonomi. Dessa inriktningsmål beskrivs i årsredovisningen. Någon uppföljning på övergripande verksamhetsmålen nivå finns inte i årsredovisningen.

Av årsredovisningen framgår att nämnderna för 2012 formulerat mål som även fastställts av fullmäktige. Nämnderna har i olika omfattning och med egna rutiner styrt efter och följt upp sina mål. Däremot saknas fortfarande centrala rutiner och forum för att följa upp de strategiska målen med hjälp av nämndernas måluppfyllelse. Därför saknas en sammanhållen redovisning över hur kommunens måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning varit under året.

Under 2012 har kommunens målstruktur reviderats, nya inriktningsmål och strategiska mål har tagits fram och fastställts av fullmäktige. De nya målen gäller formellt från och med 2013.

3.1.4. *Nämndernas redovisning av sina 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.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Enligt ekonomikontorets anvisningar ska särskild mall tillämpas vid formulering av nämndernas verksamhetsberättelser. Nämnderna har använt sig av denna mall. Redovisningarna är mycket omfattande. Inga restriktioner finns avseende omfattning.

Strukturen i nämndernas verksamhetsberättelser följer i huvudsak anvisningar från ekonomikontoret och har en enhetlig struktur och rubricering:

- Nämndernas uppdrag och väsentliga händelser under året
- Ekonomiskt utfall
- Nämndens mål
- Kort om kommande år

Vi rekommenderar en avsevärd förkortning av nämndernas redovisningar. Den mall som används i dag är lämplig för redovisning till respektive nämnd. Till årsredovisningen bör nämnderna lämna en komprimerad sammanfattning, förslagsvis 1-3 sidor/nämnd.

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.

Resultaträkning och prognos 2012-12-31 (mnkr)	Utfall föreg. år	Utfall 2012	Avvikelse mot budget	Ökning/ minskn. %
Verksamhetens intäkter	160,7	183,7	1,9	14,3 %
Verksamhetens kostnader	-867,6	-920,4	-1,2	6,1 %
Avskrivningar	-26,1	-28,8	5,8	10,3 %
Verksamhetens nettokostnader	-733,0	-765,5	6,5	4,4 %
Skatteintäkter	524,1	543,5	0,5	3,7 %
Generella statsbidrag	245,8	246,5	0,2	0,3 %
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>769,9</i>	<i>790,0</i>	<i>0,7</i>	<i>2,6 %</i>
Finansiella intäkter	2,4	3,5	1,4	45,8 %
Finansiella kostnader	-5,6	-6,1	1,7	8,9 %
Årets resultat	33,7	21,9	10,3	-35,0 %

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

- Återbetalning av sjukförsäkringspremier från åren 2007 och 2008 uppgår till 13,6 mnkr vilket påverkat resultatet i positiv riktning.
- Den största avvikelser i kronor mot budget återfinns i avskrivningar vilka bokfördes till 5,8 mnkr lägre än budget.
- Verksamhetens nettokostnad har sedan 2010 ökat med 72,3 mnkr medan skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalt utjämningsbidrag under samma tidsperiod ökat med 47,5 mnkr.
- Årets resultat är 11,8 mnkr sämre mot året innan och 25,1 mnkr sämre i jämförelse med 2010.

Sammantaget kan sägas att för kommunen ska kunna uppbringa positiva resultat de närmaste åren krävs att den negativa trend som pågår vänds.

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.

Bilagor och specifikationer finns inte i tillräcklig omfattning. Sådana ska finnas för samtliga konton. Underskrifter saknas avseende handkassor.

Vissa konton är inte avstämda varför vi inte kunnat granska dessa, t ex

- VIVA – avräkningskonton individ- och familjeomsorgen, utbetalning, skulder ca 2 mnkr och fordringar ca 0,3 mnkr.
- Interimsskulder fakturahantering (FTB) 2,7 mnkr.

Vi noterar att lånefordran på Krokoms Golfklubb, 1 650 tkr, skrivits av utan särskilt fullmäktigebeslut. I och med köpare av golfanläggningen kommer enligt uppgift från ekonomichefen ärendet att behandlas särskilt av styrelsen och ev fullmäktige inom kort.

Den utredning kommunen gjorde 2011 i syfte att ta ställning till hanteringen av framtida pensionskostnader har ännu inte lett till något beslut i frågan. I 2010 och 2011 års resultat har medel öronmärkts för finansiering av framtida pensioner. Öronmärkningen innebär endast att en del av det egna kapitalet har reserverats för att kunna möta ökade kostnader och därmed klara balanskravet. Det är dock viktigt att långsiktigt säkra att det även finns finansiella resurser att klara de ökade utbetalningar av pensioner under kommande år.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Kommunen avviker från god redovisningssed enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 10.1. Upplýsningar till avsättning för deponi saknas. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningen.
- RKR:s rekommendation nr 18 intäkter från avgifter, bidrag och försäljning. Anslutningsavgifter och investeringsbidrag bruttoredovisas inte enligt rekommendationen. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningen.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns till vissa poster men där det saknas kan dessa härledas i andra delar av årsredovisningen.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter har beskrivits på ett korrekt sätt i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2.

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 rekommendation har dock kommunen inte följt fullt ut:

- RKR 7.1 Upplýsningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser. Noten om pensioner anger inte uppgift om återlånade medel. Med återlånade menas skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel.

2013-04-15

Maj-Britt Åkerström
Projektledare