

## **Revisorerna i Nordanstigs kommun**

Nordanstigs kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2015-04-14

### **Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning 2014-12-31”**

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 21 augusti 2015.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Sverker Söderström  
*Ordförande*



**Nordanstigs Kommun**

**Granskning av bokslut och  
årsredovisning 2014-12-31  
Revisionsrapport**

Offentlig sektor - kommuner och landsting

KPMG AB

2015-04-14

*Antal sidor: 17*

Rapport beträffande årsredovisning Nordanstig.docx

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	5
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	6
9.3.1	Balanskravet	6
9.4	Nämndsuppföljning	6
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	7
10.1	Bakgrund	7
10.2	Finansiella mål	7
10.3	Verksamhetsmål	9
11.	Resultaträkning	10
11.1	Nyckeltal	10
12.	Balansräkning	12
12.1	Nyckeltal	12
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	12
12.2.1	Materiella anläggningstillgångar	12
12.2.2	Likvida medel	13
12.2.3	Balanserade reserver	13

13.	Kassaflödesanalys	13
14.	Sammanställd redovisning	14

## **1. Sammanfattning**

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

### **1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

I syfte att minimera risken för brister i efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen. Vi har under avsnitt 9.2 och 12 pekat på några områden.

Kommunen har varit sena med sitt arbete med årsredovisningen. Vi rekommenderar att rutinerna ses över för att säkerställa att bokslut och årsredovisning kan upprättas i god tid innan kommunstyrelsen ska fastställa årsredovisningen, se avsnitt 9.1.

### **1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål**

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Enligt KRL ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning. Av kommunstyrelsens kommentarer till god ekonomisk hushållning framgår kommunens verksamhetskostnader ökat gentemot budget med 18 mnkr. Kommunens kostnader mellan år 2014 och 2015 ökar med 14 procent medan skatteintäkterna ökar med 3 procent. Denna situation gör att kommunstyrelsen trots god måluppfyllnad anser att indikationen är att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning. Vi gör sammantaget ingen annan bedömning, se avsnitt 10.1.

### *Finansiella mål*

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för verksamheten, se avsnitt 10.2.

### *Verksamhetsmål*

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast i begränsad utsträckning är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi vill i detta sammanhang, likt tidigare år, framhålla vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en fortsatt utveckling av dessa processer, se avsnitt 10.3.

## **2. Bakgrund**

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

## **3. Syfte**

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

## 4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2014.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingningar.

## 5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av Margareta Tamm-Persson, ekonomichef.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## 7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Marlene Olsson, auktoriserad revisor, under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

## 9. Årsredovisningen

### 9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi anser att årsredovisningen i allt väsentligt följer lag och god redovisningssed.

#### *Kommentar*

Kommunen har varit mycket sena med sitt arbete med årsredovisningen. Vi rekommenderar att rutinerna ses över för att säkerställa att bokslut och årsredovisning kan upprättas i god tid innan kommunstyrelsen ska fastställa årsredovisningen.



## **9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer**

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna. Med följande undantag:

- Från och med 2014 gäller RKR 11.4 och reglerna om komponentavskrivning för materiella anläggningstillgångar. Denna regel följer inte Nordanstigs kommun, enligt uppgift kommer justering ske under år 2015. Upplysning om avvikande från rekommendationen finns i årsredovisningen.
- Enligt RKR 18.1 ska överuttag för verksamheter som regleras av självkostnadsprincipen redovisas som en förutbetalad intäkt. Nordanstigs kommun redovisar renhållningskollektivets fordran på skattekollektivet som en del av eget kapital.
- Vi har noterat en förbättring av dokumentationen av bokslutet vilket är positivt. Viss ytterligare utveckling av årsredovisningens utformning, bl.a. vad gäller noter och dokumentation är dock fortfarande önskvärd. Vi syftar då framförallt på att underliggande handlingar till bokslutbilagorna avseende interimsposterna kan förbättras, se även avsnitt 12.2.3.
- Vi rekommenderar att ekonomiavdelningen har rutiner för att kvalitetssäkra uppgifterna i bokslutsdokumentationen och årsredovisningen. Vad vi förstår är ambitionen att alla avstämningar ska kontrolleras av en annan, men att visst arbete återstår innan rutinen är på plats fullt ut.

### *Kommentar*

Av den praxisundersökning som publicerades hösten 2014 framgår att det överlag finns brister i efterlevnaden i kommuners och landstings årsredovisningar. I syfte att minimera risken för detta i kommunens årsredovisning rekommenderar vi att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

## **9.3 Kommunens förvaltningsberättelse**

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

### **9.3.1 Balanskravet**

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen under rubriken "Kommunens ekonomi". Kommunens redovisade överskott för året uppgår till 12,5 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster 1,0 mkr med återläggning av orealiserade förluster i värdepapper 0,5 mkr. Årets balanskravsresultat uppgår därmed till 12,0 mkr.

Återläggningen motiveras enligt uppgift av synnerliga skäl och avser nedskrivning av aktier i Samkraft AB.

## **9.4 Nämndsuppföljning**

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

## 10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

### 10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Enligt KRL ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning.

Av kommunstyrelsens kommentarer till god ekonomisk hushållning framgår kommunens verksamhetskostnader ökat gentemot budget med 18 mnkr. Kommunens kostnader mellan år 2014 och 2015 ökar med 14 % medan skatteintäkterna ökar med 3 %. Denna situation gör att kommunstyrelsen trots god måluppfyllnad anser att indikationen är att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning.

Vi gör sammantaget ingen annan bedömning.

### 10.2 Finansiella mål

I kommunens budget och verksamhetsplan för år 2013 – 2014 finns sex finansiella mål. Målen är formulerade på samma sätt som tidigare år.

I förvaltningsberättelsens avsnitt ”Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga och finansiella mål” görs en uppföljning av de finansiella målen och en bedömning av resultatet för 2014 enligt följande:

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt årsredovisningen	Bedömning enligt årsredovisningen	Vår kommentar
Resultatet för år 2014 budgeteras till 0 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift, vilket motsvarar -279 tkr. Resultaten för år 2015 - 2017 budgeteras till lägst 2 procent av skatter, generella statsbidrag och fastighetsavgift.	2,5 %, 12,5 mkr	Resultatet var 2,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag samt fastighetsavgift. Det motsvarar 12 481 tkr. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts
Investeringarna 2014 får högst vara som årets avskrivningar plus ombudgetering från 2013.	12,4 mkr	Investeringarna var 12 367 tkr. Avskrivningarna var 14 210 tkr. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat enligt årsredovisningen	Bedömning enligt årsredovisningen	Vår kommentar
Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen ska vara lägst 30 procent.	44,4 %	Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen var 44,4 procent. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts
Likviditeten ska vara lägst 100 procent, d.v.s. omsättningstillgångarna ska vara högre än de kortfristiga skulderna.	117 %	Likviditeten var 117 procent. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel.	Inga lån har tagits för att finansiera investeringarna	Samtliga investeringar 2014 finansierades med egna medel och statsbidrag. Inga lån har tagits upp för att finansiera investeringarna. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts
Kommunen ska amortera låneskulden med minst 6 procent per år.		Låneskulden amorterades med drygt 8 procent. Målet har uppnåtts.	Målet bedöms ha uppnåtts

#### Kommentar

Vi är oroade över resultatmålet som enligt vår bedömning inte tillräckligt för att på lång sikt upprätthålla en ekonomi i balans.

De redovisade uppgifterna avser investeringar och amorteringar exklusive leasing av bilar. Vi bedömer att en sådan redovisning är rimlig då det är ovanligt att redovisa leasade bilar i balansräkningen. Vi noterar att erhållna investeringsbidrag inte betraktas som externa medel.

Sammantaget är vår bedömning att resultatet för 2014 är förenligt med fullmäktiges finansiella mål.

### 10.3 Verksamhetsmål

I förvaltningsberättelsens avsnitt ”Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga och finansiella mål” görs en uppföljning av de övergripande mål för verksamheten som fastställts enligt följande:

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten	Bedömning enligt årsredovisningen	Vår bedömning
Under 2012 - 2014 utveckla skolmiljöer som ger eleverna goda möjligheter att klara skolans mål utifrån elevernas förutsättningar.	Gult = målet kommer att uppnås men ytterligare insatser behövs.	Målet har delvis uppnåtts.
Under 2012-2014 utveckla miljöer för attraktivt boende	Gult = målet kommer att uppnås men ytterligare insatser behövs.	Målet har delvis uppnåtts.
Miljöbokslut	Grön = målet uppnåtts.	Målet har uppnåtts.
Under 2012-2014 ska tryggheten bland kommunens invånare öka	Grön = målet uppnåtts.	Målet har uppnåtts.
Under 2012-2014 ska förutsättningarna för näringslivet att utvecklas i kommunen ska förbättras.	Gult = målet kommer att uppnås men ytterligare insatser behövs.	Målet har delvis uppnåtts.

#### Kommentar

Eftersom målen är satta för mandatperioden 2012 – 2014 så blir det i och med årsredovisningen för 2014 en slutgiltig bedömning av måluppfyllelsen. Det framgår inte av budget vilka målnivåer som ska uppnås. Det gäller framför allt målen som gäller skolmiljöer och attraktivt boende.

För målet som rör tryggheten hos befolkningen genomförs trygghetsmätningar som mäter medborgarnas upplevelse av trygghet i kommunen. Mätningen för år 2014 visar att Nordanstig är en av de tryggaste kommunerna i landet. Hur det såg ut i början av perioden vet vi utifrån årsredovisningen dock inget om. Utifrån resultatet av trygghetsmätningen bedömer vi att målet är uppfyllt även om målet är formulerat så att tryggheten ska *öka* under perioden 2012 - 2014.

För målet som rör näringslivsutveckling finns det nationella undersökningar som kan utgöra underlag för mätning av måluppfyllelse. Mätetalen kan formuleras som *relativa* till exempel resultatet i förhållande till andra kommuner eller som *absoluta* det vill säga att kommunen uppnår en viss nivå inom valda områden. Såsom framgår av årsredovisningen har inte någon sådan hänvisning gjorts.

Av de fem övergripande verksamhetsmål som fastställts i kommunens budget är det två mål som uppfyllts. Resterande tre mål beräknas kunna uppfyllas, men ökade insatser behövs. Eftersom detta är sista året i mandatperioden skulle tolkningen kunna göras att målen inte har uppfyllts. Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att målen är delvis uppfyllda, och med hänvisning till osäkerheten i beräkningen gör vi inte någon annan bedömning.

Vi bedömer därför att resultatet enligt årsredovisningen endast i begränsad utsträckning är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi vill i detta sammanhang, likt tidigare år, framhålla vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en fortsatt utveckling av dessa processer.

## 11. Resultaträkning

### 11.1 Nyckeltal

#### Kommunen

Belopp mkr	Utfall 2014-12-31	Utfall 2013-12-31	Budget 2014
Verksamhetens nettokostnader	- 486,5	- 466,3	- 481,8
Förändring i % jämfört med föregående år	4,3 %		
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	501,6	484,7	483,9
Förändring i % jämfört med föregående år	3,5 %		
Finansnetto	- 2,5	- 0,3	- 2,4
<b>Resultat</b>	<b>12,5</b>	<b>18,1</b>	<b>-0,3</b>
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	97,5 %	96,3 %	100 %

Årets redovisade resultat uppgår till 12,5 mkr, vilket överstiger budget med 12,8 mkr. En förklaring till budgetavvikelsen är att statsbidragen ökat med 19 mkr med anledning av att riksdagen fattat beslut om reviderat kostnadsutjämningsystem efter att budgeten fastställts.

Verksamhetens nettokostnader är som framgår ovan 4,7 mkr högre än budget. Bland större negativa avvikelser kan nämnas äldreomsorgen – 6,3 mkr plus sparbeting under vård och omsorg - 8,9 mkr samt barnomsorg och grundskola - 10,6 mkr. Detta balanseras upp av överskott inom området särskilda verksamheter, 14,5 mkr, se B i tabell för avvikelser mot budget under avsnittet god ekonomisk hushållning i årsredovisning.

Nyckeltalen ovan är, liksom i kommunens årsredovisning, beräknad inklusive s.k. jämförelsestörande intäkter och kostnader.

### ***Kommunkoncernen***

mkr	Utfall 2014-12-31	Utfall 2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-476,6	-457,0
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	501,6	484,7
Finansnetto	-8,8	-6,5
Bokslutsdisposition	0	-0,1
<b>Årets resultat</b>	<b>16,2</b>	<b>21,1</b>
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	96,8 %	95,6 %

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

### ***Kommentar***

Vi ser gärna att kommentarerna till resultatet utvecklas, bl.a. vad gäller kopplingen mellan verksamheternas negativa resultat och kommunens totala positiva resultat. Vi ser där också ett behov av att förtydliga bakgrunden till de åtgärds paket som nu läggs fram.

Vi anser att kommentarer till avvikelser inom området särskilda verksamheter bör lämnas.

## 12. Balansräkning

### 12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013 – 2014.

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2014-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	319,3	310,0	542,6	525,1
Redovisat eget kapital	141,8	129,3	180,3	161,5
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	- 126,3	- 157,3	- 87,8	- 125,1
<i>Soliditet redovisad</i>	44,4 %	41,7 %	33,2 %	30,8 %
<i>Soliditet inkl ansvarsförbindelser för pensioner</i>	- 39,6 %	- 50,7 %	- 16,2 %	- 23,8 %
Omsättningstillgångar	109,3	126,2	112,5	122,3
Kortfristiga skulder	93,5	94,8	112,3	96,6
<i>Balanslikviditet</i>	116,9 %	133,1 %	100,2 %	126,6 %

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Ofta eftersträvas en soliditet på 20 – 30 %. Med hänsyn till den ej bokförda pensionsskulden är soliditeten negativ.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. En svag soliditet kan i förlängningen leda till en ansträngd likviditet. Som mått bör likviditeten normalt uppgå till 100 %, d.v.s. de tillgångar som på kort sikt kan omsättas i pengar bör vara lika stora som de skulder som ska betalas på kort sikt.

#### *Kommentar*

Om pensionsåtagandet intjänat före år 1998, som i enlighet med KRL redovisas som ansvarsförbindelse, inräknas är eget kapital och soliditet negativ.

## 12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

### 12.2.1 Materiella anläggningstillgångar

Bruttouppgifterna i kommunens anläggningsregister vad gäller anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar stämmer inte överens med huvudboken. Restvärdet (anskaffningsvärde – ackumulerade avskrivningar) stämmer däremot. Utredning kommer enligt uppgift att ske under 2015.



Såsom framgår av årsredovisningen har komponentavskrivningar inte börjat tillämpats, vilket föreskrivs enligt RKR.

Vid pågående projekt aktiveras allteftersom faktura erhålls och avskrivning påbörjas trots att hela projektet inte är färdigt. Vi bedömer inte att detta leder till några väsentliga felaktigheter men att kommunen bör se över principen för projektredovisning.

Ingen inventering av kommunens anläggningstillgångar har skett under 2014.

### 12.2.2 Likvida medel

Kommunens placeringar överensstämmer inte fullt ut med engagemangsspecifikationer från banker. Vi bedömer att kommunens teori om att det kan bero på att tidigare års realisationsresultat inte har bokförts på ett korrekt sätt är rimligt.

Tillgångar avseende kommunens förvaltade stiftelser är inte heller konsekvent redovisade.

#### *Kommentar*

Vi rekommenderar att kommunen går igenom posten och gör nödvändiga korrigeringar.

### 12.2.3 Balanserade reserver

Under korta skulder och interimsskulder finns bidrag periodiserade som förutbetalda intäkter. Externa underlag som styrker att intäkterna får nyttjas, eller att outnyttjade medel ska återbetalas, saknas till viss del.

#### *Kommentar*

Vi rekommenderar att ekonomiavdelningen som en del av sin kvalitetssäkring inhämtar underlag som styrker att intäkterna får redovisas som förutbetalda. Vi ser gärna att det är externa underlag.

## 13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.1.

Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2014 gett ett överskott på 54,0 mkr. Investeringar med avdrag för investeringsbidrag har gjorts med 12,4 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på - 28,4 mkr vilket innebär att kommunens nettoupplåning minskat. Förändringen av likvida medel uppgår till 13,2 mkr

Det går inte fullt ut att härleda samtliga förändringar utifrån balansräkningens poster då fordringar och skulder under året fått en ändrad rubricering. Vi bedömer att kassaflödesanalysen ger en rättvisande bild.

## **14. Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 procent av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen de helägda dotterbolagen Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstig Vatten AB, Nordanstigs Fjärrvärme AB och Nordanstigs Fastighets AB. Övriga bolag, kommunalförbund samt stiftelser har inte konsoliderats med hänvisning till att de är oväsentliga.

### *Kommentar*

Vi rekommenderar att rutiner för avstämning samt underlag för eliminering av koncernmellanhavanden förbättras.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*