

*Granskning av
årsredovisning
2015*

Sollefteå kommun

PerÅke Brunström
Anneth Nyqvist
Certifierade
kommunala revisorer

Lisbet Östberg
Revisor

April 2016

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	3
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	5
3.1.1.3.	Driftredovisning	5
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	6
3.1.3.1.	Finansiella mål	6
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	7
3.2.	Rättvisande räkenskaper	8
3.2.1.	Resultaträkning	8
3.2.2.	Balansräkning	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys	9
3.2.4.	Sammanställd redovisning	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	10

1. *Sammanfattning*

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Resultatet för 2015 uppgår till + 32,1 mnkr, inklusive extraordinära intäkter och kostnader motsvarande 10,6 mnkr. Det positiva resultatet innebär att det negativa balanskravsresultatet från 2014, -8,4 mnkr, kan återställas i sin helhet.

Det budgeterade resultatet uppgick till +16,6 mnkr, vilket innebär att utfallet avviker mot budget med +15,4 mnkr. Förvaltningarna redovisar liksom tidigare år negativa budgetavvikelse, -28,2 mnkr, detta täcks upp av att pensionskostnader har blivit lägre än budgeterat och att skatteintäkter och generella statsbidrag har blivit högre än budgeterat samt ett bättre utfall för finansnettot.

Kommunen har en negativ soliditet om man beaktar hela pensionsförpliktelsen – skulderna är större än tillgångarna. Soliditeten har dock förbättrats under 2015. Sammantaget bedöms kommunen ha en fortsatt ansträngd ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de verksamhets- och finansiella mål som fullmäktige har angivit i 2015 års budget. Utfallen för samtliga fyra finansiella mål är förenliga med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat. Av de fem verksamhetsmål fullmäktige har antagit avseende god ekonomisk hushållning uppnås tre av fem mål.

Kommunen har sedan föregående års bokslut anpassat sin redovisning enligt följande:

- Övergången till komponentavskrivning har delvis genomförts under 2015. Fortfarande återstår en stor del av arbetet som beräknas att färdigställas under 2016. Detta innebär att det fortfarande finns osäkerheter beträffande redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar för 2015.
- Finansiell leasing redovisas nu enligt RKR:s rekommendation 13.2.
- Anslutningsavgifter redovisas nu enligt RKR:s rekommendation 18.

Med anledning av anpassningen har inte siffror för jämförelseändamål omräknats.

Vi har liksom tidigare år noterat brister i underliggande verifikationer bland kortfristiga skulder.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed. Viss osäkerhet finns dock fortfarande beträffande materiella anläggningstillgångar då kommunen endast delvis har övergått till komponentavskrivning.

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. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

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. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens/ landstingets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2016-03-21. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2016-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

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 KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. I avsnittet "Finansiell analys" analyseras resultatutfallet och den finansiella måluppfyllelsen. Avsnittet innehåller även en analys av verksamheternas budgetavvikelser och prognossäkerhet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns diverse analyser som kan betraktas som en utvärdering men det finns ingen tydlig sammanfattning av hur kommunen ser på sin ställning.

De mål som finns för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv kan även användas för att utvärdera kommunens ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Exempel på sådan information är befolkningstal, näringslivets utveckling, personalförhållanden och miljöarbete.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen. Exempelvis beskrivs fortsatta utmaningar med den nya organisationen, den omfattande generationsväxlingen och den framtida lokala arbetsmarknaden. Under avsnittet "finansiell analys" beskrivs även utveckling av befolkningstal och skattetillväxten och dess konsekvenser för kommunens ekonomi. Det saknas dock information om kommunens budget och plan för 2016-2018.

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 innehåller även arbetsmiljö, rehabilitering, kompetensutveckling, jämställdhet och mångfald etc.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Redovisningen kan utvecklas när det gäller information om de risker som företagets verksamheter är förknippad med.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel. Storleken på de totala pensionsförpliktelserna, pensionsmedlens värde samt hur mycket som återlånats till kommunen framgår av förvaltningsberättelsen. En fylligare information går att få av balansräkningens noter.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår av not 20.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Förvaltningsberättelsen inleds med en uppföljning av såväl inriktningsmål som mål för god ekonomisk hushållning. Målen följs upp i tabellform på ett tydligt sätt och det finns även en kortfattad beskrivning av hur verksamheterna ska arbeta med styrning och uppföljning av målen. Det saknas dock en sammanfattande analys av den totala måluppfyllelsen och om den har ökat eller minskat i förhållande till tidigare år.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Budgeten uppgår till 50,4 mnkr och utfallet till 38,8 mnkr vilket innebär att det återstår 11,5 mnkr av budget.

Vi vidhåller de synpunkter som vi lämnat tidigare; att pågående och färdigställda projekt ska redovisas var för sig så att budgetavvikelser orsakade av att projekt senarelagts förklaras samt att det för fleråriga investeringar ska framgå vad det totala anslaget och utgiften uppgår till för belopp.

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 augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall	Budget	Prognos	Budget-avvikelse	Prognos-avvikelse
Övriga nämnder	5,8	6,1	6,1	0,3	0,3
Kommunstyrelsen	5,2	6,0	6,0	0,8	0,8
Förvaltningsledning	7,4	8,0	7,7	0,6	0,3
Kommungemensam verksamhet	54,9	47,8	58,9	-7,1	4,0
Gemensam service	51,8	51,5	51,1	-0,3	-0,7
Medborgarservice	128,2	129,0	129,0	0,8	0,8
Produktion	908,8	885,6	913,6	-23,2	4,8
Summa förvaltningarna	1 162,1	1 133,9	1 172,4	-28,2	10,3

Förvaltningarnas budgetavvikelse uppgår till -28,2 mnkr. Avvikelsen från den prognos som lämnades i augusti är +10,3 mnkr.

De största budgetavvikelserna redovisas inom verksamheten Produktion, -23,2 mnkr. Det är gymnasieskolan, individ- och familjeomsorgen och äldreomsorgen som redovisar de största negativa budgetavvikelserna. Den kommungemensamma verksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -7,1 mnkr där den största förklaringen är lägre intäkter från Sollefteåforsen.

De största prognosmissarna redovisas inom gymnasieskola och barnomsorg, för- och grundskola, kommungemensam verksamhet, där utfallet har blivit bättre än prognostiserat, samt äldreomsorgen, där utfallet har blivit sämre än prognostiserat.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Årets balanskravsresultat uppgår till +31,4 mnkr, inklusive jämförelsestörande poster motsvarande 10,6 mnkr. Det positiva resultatet innebär att det negativa balanskravsresultatet från 2014 kan återställas i sin helhet.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Sammantaget bedömer vi att utfallen delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god då samtliga mål nås.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering att verksamhetsmålen delvis uppnås, då tre av fem mål uppnås.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, kommunens b
Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag. Det innebär ett resultat om minst 11,4 mnkr.	Resultatet uppgår till 32,1 mnkr.	Ja målet uppnås.
Soliditet inklusive pensionsskuld är negativ. I ett längre perspektiv ska det negativa soliditetstalet vändas till ett positivt tal. Under 2013-2015 ska talet förbättras med 1 % per år.	Soliditeten har förbättrats till -10 %.	Ja målet uppnås.
Kommunen investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska under budgetperioden 2013-2015 uppgå till sammantaget högst 130 mnkr.	Investeringsvolymen 2013-2015 var 117,6 mnkr.	Ja målet uppnås.
Kommunens låneskuld ska minska med 10 mnkr per år.	15 mnkr har amorterats under 2015	Ja målet uppnås.

Kommentar: Samtliga fyra mål uppnås 2015.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, kommunens b
Sjukfrånvaron ska vara högst 6,5 %	Utfallet är 7,6 %.	Nej målet uppnås inte.
Energiförbrukning ska vara högst 150 kWh/kvm	Utfallet för 2015 var 130 kWh.	Ja målet uppnås.
Kostnaden per betygspoäng i grundskolan skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKIK.	Betygspoängkostnad 361 kr jämfört med 368 kr	Ja målet uppnås.
Kostnaden per plats i särskilt boende skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKIK.	Kostnad 770 tkr jämfört med 799 tkr.	Ja målet uppnås.
Kostnaden per vårdtagare i hemtjänsten skall inte överstiga medelvärdet för deltagande kommuner i KKIK.	Kostnad 299tkr jämfört med 264 tkr.	Nej målet uppnås inte.

Kommentar: Tre av fem mål uppnås.

Verksamhetsberättelsen innehåller också en uppföljning av fullmäktiges inriktningsmål som ska vara uppnådda 2015. Måluppfyllelsen för verksamheten redovisas enligt följande:

- Utbildning och kompetensutveckling, inget av de 2 målen uppnås.
- Livsmiljö, 2 och 4 mål uppnås.
- Förutsättningar för arbetet och tillväxt, 2 och av fyra mål uppnås.
- Omsorg, båda 2 målen uppnås.

Sammanfattningsvis uppnås hälften av målen, d.v.s. 6 av 12 mål.

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. Övergången till komponentavskrivning har delvis genomförts under 2015. Ca 400 mnkr av ca 440 mnkr av verksamhetsfastigheterna har komponentindelats medan affärsfastigheter och gator och vägar inte har påbörjats. Totalt har ca 60 % av aktuella tillgångar komponentindelats. Fortfarande återstår därmed en stor del av arbetet som beräknas att färdigställas under 2016. Detta innebär att det fortfarande finns osäkerheter beträffande redovisningen av avskrivningar för 2015.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en rättvisande bild av årets resultat, men att det utifrån ovanstående finns en viss osäkerhet beträffande avskrivningar.

Vid stickprovsgranskning har vi identifierat poster motsvarande ca 3,7 mnkr som enligt vår bedömning borde ha klassificerats som investering istället att belasta resultatet.

Vidare har vi noterat några periodiseringsfel som inte påverkar kommunens totala resultat men däremot resultat/utfall för enskilda verksamheter.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning	Utfall 2015	Utfall 2014	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens intäkter exkl jmfr störande	378,1	352,2		383,0
Jämförelsestörande intäkter	19,5	26,7		
Verksamhetens kostnader exkl jmfr störande	-1 482,2	-1 448,8		-1 496,7
Jämförelsestörande kostnader	-9,0	-30,9		
Avskrivningar	-57,8	-51,9		-52,3
Verksamhetens nettokostnader	-1 151,4	-1 152,7	-1 146,9	-1 166,0
Skatteintäkter	823,1	796,5		823,9
Generella statsbidrag och utjämnning	365,4	344,4		361,8
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 188,5</i>	<i>1 140,9</i>	<i>1 173,2</i>	<i>1 185,7</i>
Finansiella intäkter	5,7	12,1	3,0	4,0
Finansiella kostnader	-10,7	-12,2	-12,7	-10,5
Årets resultat	32,1	-11,9	16,6	13,2

- Resultatet har förbättrats med 44 mnkr jämfört med 2014. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 47,6 mnkr medan verksamhetens nettokostnad i princip är oförändrad, -1,3 mnkr. Finansnettot har försämrats med 4,9 mnkr.
- I resultatet ingår återbetalning av premier från AFA motsvarande 11,0 mnkr, tillfälligt flyktingstöd med 3,6 mnkr samt tillfälligt stöd för arbetsgivaravgifter för unga motsvarande 1,5 mnkr.

- Exklusive jämförelsestörande poster har verksamhetens intäkter ökat med 25,9 mnkr och beror i huvudsak på ökat schablonbidrag avseende flyktingar.
- Verksamhetens kostnader exklusive jämförelsestörande poster har ökat med 33,4 mnkr. Personalkostnader inklusive pensionskostnader har ökat med ca 25 mnkr. I övrigt finns det kostnader som har både ökat och minskat, några stora förändringar är försörjningsstöd, +3,3 mnkr, och kostnader för utskrivningsklara patienter från landstinget, +1,9 mnkr.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Övergången till komponentavskrivning har delvis genomförts under 2015. Fortfarande återstår en stor del av arbetet som beräknas att färdigställas under 2016. Detta innebär att det fortfarande finns osäkerheter beträffande redovisningen av materiella anläggningstillgångar för 2015.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns till samtliga balansposter. Liksom föregående år har vi noterat ett antal poster under upplupna kostnader som saknar underlag i form av fakturor eller kalkyler och därmed inte uppfyller kraven på en verifikation.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 17,1 mnkr. Beräkningen har uppdaterats per balansdagen. Beräkningen är nuvärdesberäknad. Inga andra avsättningar redovisas.

Kommunen har anpassat redovisningen då finansiellt leasade tillgångar redovisas som anläggningstillgångar och förpliktelsen att betala framtida leasingkostnader har skuldförts.

Vidare har kommunen anpassat redovisningen så att anslutningsavgifterna periodiseras under den nyttjandeperiod de tillgångar avgifterna ska finansiera har åsatts.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Viss osäkerhet finns dock gällande materiella anläggningstillgångar.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

Kassaflödesanalysens uppgifter överensstämmer 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 och konsolidering har skett i enlighet med RKR:s rekommendation.

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.

Kommunen har sedan föregående års bokslut anpassat sin redovisning enligt följande:

- Övergången till komponentavskrivning har delvis genomförts under 2015. Fortfarande återstår en stor del av arbetet som beräknas att färdigställas under 2016. Detta innebär att det fortfarande finns osäkerheter beträffande redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar för 2015.
- Finansiell leasing redovisas nu enligt RKR:s rekommendation 13.2.
- Anslutningsavgifter redovisas nu enligt RKR:s rekommendation 18.

Med anledning av anpassningen har inte siffror för jämförelseändamål omräknats.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Endast verksamhetsfastigheterna, vilket motsvarar ca 60 % av aktuella materiella anläggningstillgångar, har komponentindelats.

2016-04-13

PerÅke Brunström
Uppdragsledare/projektledare