

Granskning av årsredovisning 2012

Svalövs kommun

Anders Thulin, aukto-
riserad revisor och
certifierad kommunal
revisor,
Fredrik Anderberg,
revisionskonsult
Emelie Lönnblad,
revisionskonsult

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
3.1.2.	Balanskrav	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.4.	Finansiella mål	7
3.1.5.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.6.	Verksamheternas redovisning av uppdrag	8
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	11

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).

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god, eftersom de två finansiella målen är uppfyllda.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av de 45 verksamhetsmål som fullmäktige i 2012 års budget har angivit som mål för god ekonomisk hushållning. Måluppfyllelsen når nivåerna "Målet är uppfyllt" och "Målet är delvis uppfyllt" enligt den uppföljning som görs i modellen. Vi bedömer denna modell som något ofullständig och oklar, eftersom måluppfyllelsen för ett stort antal av målen inte redovisas samt att något mål har olika bedömning i sammanfattningen respektive i verksamhetens uppföljning.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag, till följd av det inte finns uppföljning för samtliga mål samt att utvärderingen är presenterad på ett oklart sätt.

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

Kommunen avviker dock i viss omfattning från ett par av RKR:s rekommendationer, beträffande sammanställd redovisning och pensionsmedel.

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 och verksamheternas (under kommunstyrelsen) 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 verksamheternas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på verksamheternas 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 introduceras genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som PwC Kommunal Sektor använder. Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

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. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklats de senaste åren samt en prognos för de kommande åren.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Uppgifterna uppfyller inte helt de krav som RKR ställer i rek 7.1 och uppställningen kunde gjorts mer omfattande.

Under avsnittet ”Ekonomi och finansiell analys” beskrivs och redovisas kommentarer kring den ekonomiska utvecklingen samt finansiella mål och nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Händelser av väsentlig betydelse

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

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen för kommunen totalt, men för de olika verksamheterna endast i viss omfattning. 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 skulle kunna utvecklas och omfatta jämförelser med föregående år, uppgifter kring arbetsmiljö, rehabilitering, personalrörlighet, förmåner 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.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

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. Redovisningen är dock inte komplett enligt rekommendationen; bland annat saknas information om vilken typ av placeringar som gjorts. Placeringen är dock hittills relativt begränsad till sin omfattning.

Rekommendation RKR 18, som är en av de rekommendationer som berör exploatering, tillsammans med en under 2012 utkommen idéskrift från RKR om markexploatering, ger vägledning till hur markexploatering bör bokföras. Svalövs kommun har inte i all delar följt dessa, utan tillämpar äldre regler under en övergångsperiod.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Information om kvalitet och måluppfyllelse finns i form av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges strategiska inriktning samt visare för detta.

I avsnittet om god ekonomisk hushållning (3.1.3 och vidare) redovisas vår analys häröver.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Nettoinvesteringarna uppgår 2012 till 22,0 mnkr. Planerade investeringar enligt budget 2012 uppgick till 90,7 mnkr, vilket innebär en avvikelse på 68,7 mnkr. Av investeringsredovisningen framgår det av tabellen att avvikelsen beror på ett flertal poster:

- ej genomfört inköp av mark Teckomatorp
- ej utförda investeringar på konstgräsplan
- ej utförda investeringar i gata och torg
- ej utförda investeringar i VA-försörjning
- ej utförda investeringar via fördelning från NSVA)

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, tkr	Budget	Utfall	+/- fr. prognos	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse och verksamheterna	574 171	585 220	-16 417	-11 049
Socialnämnd	131	113	18	18
Bygg-, trafik- och räddningsnämnd	12 411	11 929	45	481
BT Kemi	464	444	16	20
Revision	751	751	-4	0
Överförmyndare	1 365	1 333	411	32
Summa nämnderna	589 293	599 790	-16 150	-10 498

Styrelse och nämnders (inklusive verksamheter under kommunstyrelsen) totala budgetavvikelse prognostiserades till -7,2 mnkr i delårsrapporten. Det kan sedan konstateras att den totala budgetavvikelsen för styrelse och nämnder år 2012 blev -10,5 mnkr, en avvikelse på -45,3 %.

Individuellt bland KS verksamheter är det Grundskola, Gymnasieskola, Individ och familjeomsorg samt Kost och städ, som nominellt avviker mest negativt från fullmäktiges budget. Avvikelserna är också relativt stora jämfört med de prognoser som avlämnades i delårsrapporterna. Orsakerna till de negativa avvikelserna anges i årsredovisningen enligt nedan:

Grundskola -7,6 mnkr:

- Fler elever än budgeterat (-1,2 mnkr)
- Barn i behov av särskilt stöd (-2,5 mnkr)
- Kommunal produktion (-3,2 mnkr)

Gymnasieskola -5,4 mnkr:

- Skoljordbruk, färre elever och lägre intäkter (-6,3 mnkr)
- Mindre kostnader för nationella/introduktionsprogram (0,9 mnkr)

Individ- och familjeomsorg -2,2 mnkr:

- Ökade kostnader för institutionsplaceringar för vuxna (-2,2 mnkr)

Kost och städ -1,1 mnkr:

- Lägre måltidsbeställningar och färre städuppdrag (-1,1 mnkr)

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning att balanskravet har uppfyllts.

Eftersom det inte fanns något negativt balanskravsresultat att reglera inför 2012, omfattar således avstämningen endast år 2012; årets redovisade resultat på 13,7 mnkr minskar med realisationsvinster på 0,5 mnkr, varför balanskravsresultatet är 13,2 mnkr.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god då båda kommunens finansiella mål uppfyllts.

Svalövs kommun har följt upp 29 av 45 verksamhetsmål i sin årsredovisning. Med anledning av detta är det svårt att bedöma huruvida kommunens måluppfyllelse är god eller svag. Utifrån vår granskning kan vi dock konstatera att det finns betydande brister i kommunens rutiner för uppföljning och redovisning av uppsatta verksamhetsmål.

3.1.4. Finansiella mål

I årsredovisningen redogörs för hur Svalövs kommun förhållit sig mot uppsatta finansiella mål:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Utfall 2012	Måluppfyllelse
Årets resultat skall uppgå till 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning fr.o.m 2013. Målet för 2012 är 9,0 mnkr.	Resultatet blev 13,7 mnkr vilket motsvarar 2,3 % av skatteintäkter generella statsbidrag och utjämning.	Klarar målet
Investeringar i den skattefinansierade verksamheten får inte överstiga summan av avskrivningar och årets resultat. Gäller bara den skattefinansierade delen och inte VA verksamheten och exploateringar.	Investeringarna 2012 i den skattefinansierade delen blev 12,1 mnkr medan utrymmet i form av avskrivningar och årets resultat är 21,2 mnkr. De budgeterade investeringarna i den skattefinansierade delen var dock betydligt högre och uppgick till 29,2 mnkr. Om alla budgeterade investeringar blivit av hade vi alltså inte uppnått vårt finansiella mål 2.	Klarar målet

Vi kan utifrån tabellen ovan konstatera att Svalövs kommun har klarat båda sina finansiella mål.

3.1.5. God ekonomisk hushållning

Av *Strategisk budget 2012 – plan 2013-2014* framgår det att detta dokument finansiella och verksamhetsmässiga mål ska ligga till grund för kommunens ekonomiska hushållning. Målen har delats in i följande områden:

- Demokrati och medborgardialog
- Ekonomi och kostnadseffektivitet
- Valfärdstjänster och samhällsbyggande

tet

- Medarbetare och kommunen som arbetsgivare

Varje målområde har konkretiserats till ett antal uppföljningsbara mål (benämnt "Visare" i dokumentet). Totalt finns 43 uppföljningsbara mål.

I årsredovisningen görs en sammanställning av uppföljningen av det uppnådda resultatet för ett antal av ovanstående mål. Den samlade bedömningen som görs i årsredovisningen är att en god ekonomisk hushållning har uppnåtts 2012. Vi noterar att i årsredovisningen finns 45 uppföljningsbara mål dokumenterade och i förhållande till *Strategisk budget 2012 – plan 2013-2014* så har det alltså tillkommit två mål.

I tabellen nedan har vi gjort en sammanställning över måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål för de olika målområdena.

Målområde	Antal visare	Mål som följs upp	Klarar mål	Klarar delvis mål	Klarar inte mål
Demokrati och medborgardialog	7	0	-	-	-
Ekonomi och kostnadseffektivitet	3	3	2	1	0
Välfärdstjänster och samhällsbyggande	33	24	16	8	0
Medarbetare och kommunen som arbetsgivare	2	2	0	2	0
Totalt	45	29	18	11	0

Av tabellen framgår det att antalet visare (uppföljningsbara mål) för de olika målområdena varierar kraftigt. Flest visare har målområdet *Välfärdstjänster och samhällsbyggande*. Det ska särskilt läggas märke till att av totalt 45 mål har 29 följts upp, det vill säga att 36 procent av kommunfullmäktiges mål inte följts upp. Av de 29 mål som följts upp bedöms 18 vara uppfyllda medan resterande 11 bedöms som delvis uppfyllda. I årsredovisningen ges det ingen förklaring till varför inte alla uppföljningsbara mål följts upp.

3.1.6. Verksamheternas redovisning av uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna (detta omfattar även kommunstyrelsen) 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 verksamheternas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av

årets verksamhet i förhållande till fastställda budget, riktlinjer och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi bedömer dock att verksamheternas redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål som otillfredsställande. De mål och bedömningar som redovisas i de olika verksamhetsavsnitten är inte fullt ut identiska med dem i sammanställningen av uppföljningen av det uppnådda resultatet (som presenterades i avsnittet ovan, *God ekonomisk Hushållning*). Exempelvis bedöms målet att kommunen ska ”*Tillvarata de resurser som erbjuds ideellt*” vara uppnådd i sammanställningen, men i det avsnitt i årsredovisning som avser kulturverksamheten bedöms detta mål inte vara uppnått.

Beträffande uppföljningen av målen för god ekonomisk hushållning kan konstateras att 7 av 45 målen (samtliga de som gäller Demokrati och medborgardialog - Strategisk inriktning) inte har bedömts och att ingen anledning till detta anges. För att uppföljningen av satta mål skall bli effektiv bör anledning till att mål inte följs upp anges.

Inte ett enda mål anges som ”ej uppfyllt”. Kommunen bör fundera på hur ett procenttal i ett angivet mål, som t ex 77 % i punkt 18, kan vara delvis uppfyllt. Vanligtvis är procentmål av den karaktären att de ”uppfylls” eller ”inte uppfylls”, eftersom målet är så exakt.

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 2012-12-31	Utfall Föreg. år	Utfall 2012	Ökning/ minskn.
Verksamhetens intäkter	176,8	239,8	35,6%
Verksamhetens kostnader	-737,7	-814,0	10,3%
Avskrivningar	-13,2	-10,7	-18,9
Verksamhetens nettokostnader	-574,1	-584,9	1,9
Skatteintäkter	436,2	447,4	2,6
Generella statsbidrag	150,8	151,3	0,3
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>587</i>	<i>598,7</i>	<i>2,0</i>
Finansiella intäkter	5,6	5,0	-10,7
Finansiella kostnader	-5,2	-5,1	-1,9
Årets resultat	13,4	13,7	2,2

En analys av händelser som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Uppbokad slutavräkning skatteintäkter för år 2011 och prognos 2012 uppgår i årets bokslut till 447,4 mnkr. I bokslut 2011 uppgick uppbokad slutavräkning 2010 och prognos 2011 till -436,2 mnkr. Skillnaden uppgår till 11,5 mnkr som således har förbättrat resultatet.
- Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar och från exploateringsområden om 0,7 mnkr, försämring med 1,5 mnkr jämfört med år 2011.
- Årets pensionsavsättning inklusive ränta uppgår till 10,2 mnkr, att jämföra med 8,6 mnkr år 2011. Detta innebär en resultatförsämring om 1,6 mnkr.
- Resultatet har påverkats positivt av att kommunen under året har fått en återbetalning av försäkringspremier för 2007 och 2008 från AFA om 9,8 mkr.
- Verksamhetens nettokostnader har ökat med 10,8 mkr jämfört med fg. år. Dock är avvikelserna mot budget 2012 endast 3,4 mkr. De ökade kostnaderna kommer främst från budgetavvikelserna för grundskola och gymnasieskolan.

Ovanstående poster innebär netto en resultatförbättring om ca 7 mnkr mellan åren, av den totala resultatförbättringen om 0,3 mnkr.

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 i varierande omfattning. För vissa poster har underlag tagits fram endast vid vår förfrågan; det har inte funnits någon samlad dokumentation avseende specifikationer till huvudboken.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Vissa iakttagelser har dock gjorts.

Vi har under vår granskning noterat att det inte sker några attester av manuella bokföringsordrar. Attester bör ske för samtliga manuella bokföringsordrar för att ha en tillfredställande intern kontroll.

Vid kontroller av olika projekt som fortlöper i kommunen bedömer vi att projektredovisning bör ha tillämpas i flera av fallen. Projektredovisning ger kommunen en större möjlighet att kunna bedöma om eventuell ersättningskyldighet föreligger, till exempel för ej utnyttjade externa projektmedel. Vi anser att underlag så som projektnamn, projekttid, projektansvarig, eventuell extern finansiär samt utnyttjat belopp bör anges för respektive projekt i samband med bokslut.

Vi har noterat att avskrivningar finns för både markreserv och exploateringsmark. Efter samtal med ekonomichef samt ekonom uppges det att det beror på tidigare felklassificeringar; det var tidigare korrekt enligt det äldre redovisningssättet före 2008 att redovisa investeringar som markreserv/exploatering, vilket innebär att

kommunen har haft vetskap om tidigare klassificeringar men ej åtgärdat dessa. Det finns ju även ny föreskrift (RKR:s idéskrift från juni 2012) om hur kommuner ska hantera exploateringsmark, varför vi rekommenderar kommunen att följa denna.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi anser att noterna till kassaflödesanalysen bör utvecklas. Användandet av s.k. övrigtposter bör minimeras för att kunna härleda postens karaktär på ett mer ändamålsenligt sätt. Not bör även finnas för övriga ej rörelsekapitalpåverkade poster.

Vi bedömer att 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. Vi anser även att konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt.

Enligt Rådet för kommunal redovisning rekommendation 8.2 ska förvaltningsberättelsen innehålla en redogörelse över de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten. Vi hade med fördel sett att detta framgick på ett mer tydlig sätt i kommunens organisationsschema, eftersom man får leta på flera olika platser i årsredovisningen för att kunna utläsa andelsförhållanden och juridisk form.

Förvaltningsberättelsen ska även innehålla enligt RKR 8.2 en översikt över utvecklingen av kommunens samlade verksamhet. Det går delvis att utläsa väsentliga händelser som skett inom koncernen i förvaltningsberättelsen men vi saknar upplysningar om den samlade verksamhetens förväntade utveckling.

Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet ska lämnas och ge en samlad bild av de ekonomiska engagemangen som finns mellan koncernföretagen. Vi anser att dessa upplysningar skulle kunna vara mer uttömmande för att kunna få en samlad bild om koncernens ekonomiska utveckling.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar inte i alla delar uppfyller KRL:s krav.

Vi har tidigare noterat att ej kompletta upplysningar har lämnats enligt RKR:s rekommendation 7.1 om pensionsmedel och pensionsförpliktelser samt rekommendation 8.2 om den sammanställda redovisningen.

Enligt avstämning mot en checklista av RKR:s rekommendationer framkommer även att ej kompletta upplysningar finns angående de finansiella tillgångarna och skulderna. Enligt checklistan finns inte följande information:

- Betydelsen av finansiella tillgångar och finansiella skulder för kommunens resultat och finansiella ställning
- Karaktären och omfattningen av risker härrörande från finansiella tillgångar och finansiella skulder som kommunen är exponerad för
- Hur kommunen hanterar de risker som beskrivits i enlighet med punkten ovan
- Upplysningarna ska även omfatta finansiella placeringar som innehas inom ramen för pensionsmedelsförvaltning. För sådana placeringar ska dock ytterligare upplysningar lämnas i enlighet med RKR 7.1.

2013-04-16

Anders Thulin
Projektledare

Fredrik Anderberg
Projektmedarbetare