

*Granskning av  
årsredovisning  
2014*

Tierps kommun

Carl-Stefan von  
Engeström

Roger Burström

Mars 2014

---

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	7
3.1.2.	Balanskrav .....	8
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	8
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	8
3.1.3.2.	Verksamhetsmål och uppdrag .....	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	12
3.2.1.	Resultaträkning .....	12
3.2.2.	Balansräkning.....	13
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	14
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	14
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	14

# 1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Tierps kommun redovisar ett resultat för året på 8 155 (760 tkr). Resultatet exklusive realisationsvinster (balanskravsresultatet) uppgår till 7 822 (3 207 tkr) vilket är 12,7 mnkr sämre än budgeterat. Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Kommunen har i och med årets resultat återställt delar av tidigare underskott från 2011. Kommunen har -6,8 mnkr kvar att återställa på underskottet från 2011. Underskottet beräknas vara täckt av budgeterat resultat för 2015. Underskotten inom den sociala enheten är mindre i år jämfört med 2013, bl a har försörjningsstödkostnaderna minskat med 9 %.

Avseende 2014 fastställde kommunfullmäktige nya finansiella mål:

- Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5% av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna i den skattefinansierade verksamheten ska finansieras av avskrivningar och resultat för samma verksamhet.

Det första målet uppfylls ej då resultatet uppgår till 0,8 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Det sistnämnda målet uppfylls.

När det gäller verksamhetsmålen kan vi konstatera att tidigare års synpunkter kvarstår trots att bokslutsanvisningarna påtalar behovet av förbättringar av redovisningen av måluppfyllelse. Flertalet verksamheter redovisar bedömningar av måluppfyllelsen, vilket är positivt. För flera verksamheter saknas dock redovisning av uppfyllelsen av styrkortets mål. För flera verksamheter saknas redovisning av måluppfyllelsen enligt angivna mätmetoder. För flera verksamheter redovisas ej måtten i styrkortet för hur måluppfyllelsen ska mätas. För flera andra mål saknas också tydliga mått och indikatorer på hur måluppfyllelsen ska mätas. Ett betydande förbättringsområde är att få en bättre samordning mellan verksamhetsplanens mål och den uppföljning som ska göras.

Sammantaget bedömer vi att redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen har betydande brister och att det sammantaget är svårt att bedöma måluppfyllelsen för kommunen för 2014.

Beträffande redovisningen av räkenskaper i årsredovisningen bedömer vi att den i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill dock fästa uppmärksamheten på följande:

- Vi vill i likhet med vår rapportering avseende delårsrapporten lyfta fram vår notering avseende konkursen av Tierp Arena. Den nya ägaren Nya Tierps Arena AB har skriftligen i avtal bekräftat att namnet inte ska ändras fram till

år 2025 och att ett gemensamt marknadsföringsmaterial ska tas fram tillsammans med kommunen. Någon prövning av det redovisade värdet har dock inte gjorts i samband med upprättandet av helårsbokslutet varför vår rekommendation till kommunen är att pröva värdet att kvarstår.

- Kommunen avviker från god redovisningssed vad avser tilläggsinformation för vissa rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Dessa framgår dels i avsnitt 3.1.1.2 och dels i avsnitt 3.2.5.

## **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 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. 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 2015-03-12. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef i kommunen.

## **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 på totalnivå.

Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet ”Finansiell analys” beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. I inledningen av förvaltningsberättelsen redovisas finansiella nyckeltal i ett femårsperspektiv.

#### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas i allt väsentligt viktiga händelser som inträffat under räkenskapsåret. En redovisning sker dels på övergripande nivå och dels för respektive verksamhet.

#### **Förväntad utveckling**

Av årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. I år har informationen kompletterats med en framtidsbedömning.

#### **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.

Den totala sjukfrånvaron har ökat från 2013 års nivå på 4,8 % till 5,4 %. Andelen långtidssjukfrånvaro har ökat jämfört med föregående år, från 24,8 % till 33,5%

I övrigt lämnar avsnittet om väsentliga personalförhållanden uppgifter om bl.a. rehabiliteringsarbete, företagshälsovård och friskvård och kompetensutveckling.

#### **Gemensam förvaltningsberättelse**

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

I förhållande till rekommendationen 8.2 från rådet för kommunal redovisning saknas information om kundval, entreprenader och köp av verksamhet.

### **Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer**

I förvaltningsberättelsen redovisas i allt väsentligt 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**

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Information om kvalitet och måluppfyllelse redovisas i respektive verksamhetsverksamhetsberättelse. I likhet med tidigare års bedömning anser vi att det skulle vara relevant att redovisa fler nyckeltal för verksamheterna i årsredovisningen.

Precis som föregående år, gör vi bedömningen, att förvaltningsberättelsen skulle kunna utvecklas ytterligare genom att innehålla en miljöredovisning. Det är inget krav, men det tillhör god sed enligt RKR.

#### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

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

Jämförelse sker mot budget. Övergripande kommentar till investeringsredovisningen redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunen redovisar en positiv avvikelse mot budget för investeringarna på ca: 35,6 mnkr (34,5 mnkr föregående år). Den största orsaken till detta, liksom tidigare år, är att kommunen av olika anledningar inne hunnit verkställa investeringarna tidsmässigt inom främst Samhällsbyggnad pga brist på projektledare. Med anledning av detta har tilläggsanslag för påbörjade men ej färdigställda investeringsprojekt anslagits med 15,5 mnkr i 2015 års budget (10,3 mnkr föregående år).

Större investeringar under året avser:

- Separering dag/spillvatten 6,3 mnkr
- Snatrabodarnas avloppsledningar 5,5 mnkr

Inom ramen för årsbokslutsgranskningen har redovisning av materiella anläggningstillgångar varit ett särskilt granskningsområde. I granskningen noterades att kommunen inte i alla delar efterlever RKR:s rekommendation 11.4. I kommunens redovisning återfinns inga pågående investeringar utan samtliga kostnader som är hänförliga till investeringsprojekt aktiveras löpande i kommunens balansräkning (som anläggningstillgång) och avskrivning sker direkt och påbörjas inte när hela investeringen är färdigställd. Enligt RKR:s rekommendation ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig och tas i bruk. I



kommunens redovisningsprinciper redogör kommunen för att avskrivning sker månaden efter anskaffandet och att man ”i huvudsak följer kommunförbundets rekommendationer” – dock anger kommunen inte varför man avviker från rekommendationen något som ska ske enligt KRL 1:3.

Utifrån gjorda iakttagelser gör vi bedömningen att tidpunkten för aktivering och påbörjandet av avskrivningar inte sker i enlighet med god redovisningssed (dvs. RKR:s rekommendation) och vi rekommenderar därför kommunen att hädanefter redovisa pågående investeringar på ett separat balanskonto innan investeringarna är färdigställda.

Därutöver avviker kommunen från RKR 11.4 då komponentavskrivning inte tillämpas, vi har dock noterat att kommunen utarbetar nya rutiner för att möjliggöra komponentavskrivningar kommande år.

### 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.

Kommunens driftredovisning innehåller en översikt över kostnaders och intäkters utfall jämfört mot budget. Årets utfall jämfört med budget (exklusive finansiering) innebär ett underskott på -7,7 mnkr (-33 mnkr i underskott 2013).

Driftsredovisning per nämnd	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Årsbudget 2014	Budget- avvikelse	Årsvis förändr tkr
Revision	-930	-776	-913	137	153
Valnämnd	-31	-411	-476	65	-380
Jävsnämnd	-28	-38	-36	-2	-11
Lönenämnd	0	0	0	0	0
It- nämnd	0	27	0	27	27
<b>Summa Kommunstyrelse:</b>	<b>-1 009 685</b>	<b>-1 036 206</b>	<b>-1 028 252</b>	<b>-7 953</b>	<b>-26 520</b>
Kommunchef	-19 958	-24 043	-26 235	2 192	-4 085
Gemensam service*	-28 096	-28 152	-31 336	3 184	-56
Medborgarservice**	-16 902	-17 687	-19 686	1 999	-786
<b>Summa Produktion:</b>	<b>-944 729</b>	<b>-966 324</b>	<b>-950 995</b>	<b>-15 328</b>	<b>-21 594</b>
Samhällsbyggnad***	-54 234	-58 667	-61 049	2 382	-4 433
Va-enhet	0	0	0	0	0
Renhållningsenhet	0	0	0	0	0
Kultur och fritid	-56 322	-57 009	-57 317	308	-687
Förskola	-82 320	-86 279	-85 672	-607	-3 959
Grundskola	-213 666	-220 746	-216 360	-4 386	-7 080
Gymnasieskola	-120 476	-122 952	-123 652	700	-2 476

Äldreomsorg	-199 468	-205 950	-205 876	-74	-6 482
Funktionshindradeomsorg	-70 182	-71 858	-73 876	2 018	-1 676
Individ och familjeomsorg****	-148 060	-142 862	-127 193	-15 669	5 199
	<b>-1 010 674</b>	<b>-1 037 404</b>	<b>-1 029 678</b>	<b>-7 727</b>	<b>-26 730</b>
Finansiering	1 011 434	1 045 559	1 050 241	-4 682	34 125
<b>Budgetutfall totalt</b>	<b>760</b>	<b>8 155</b>	<b>20 563</b>	<b>-12 408</b>	<b>7 395</b>

\* Exklusive Fysisk planering som ingår i Samhällsbyggnad.

\*\* Exklusive Sociala enheten som ingår i Individ- och Familjeomsorg.

\*\*\* Består av Fysisk planering och Gata Park.

\*\*\*\* Består av IFO och Sociala enheten.

Individ- och familjeomsorg (sociala enheten) redovisar det största underskottet jämfört med budget (-15,7 mnkr). Jämfört med föregående år har en kostnadsminskning skett med ca 5,2 mkr ( gäller bl a försörjningsstödskostnaderna som minskat med 9 %).

Grundskolan har ett resultat på -4,4 mkr. Som förklaring till det negativa resultatet hänvisas till ett ökat antal nyanlända barn och svårigheter att uppnå samordningsvinster. Små klasstorlekar i vissa skolor genererar höga kostnader. Grundskolan hänvisar också till sena ej budgeterade hyreshöjningar.

### *3.1.2. Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Tierps kommun redovisar ett resultat för året på 8 155 (760) tkr. Resultatet exklusive realisationsvinster (balanskravsresultatet) uppgår till 7 822 (3 207) tkr vilket innebär att balanskravet (KL 8:5 a-b) infrias (resultatet är dock 12,7 mnkr sämre än budget). Kommunen har i och med årets resultat återställt delar av tidigare underskott från 2011. Kommunen har -6,8 mnkr kvar att återställa på underskottet från 2011. Underskottet beräknas vara täckt av budgeterat resultat för 2015.

### *3.1.3. God ekonomisk hushållning*

#### **3.1.3.1. Finansiella mål**

Avseende 2014 fastställde kommunfullmäktige nya finansiella mål:

- Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringarna i den skattefinansierade verksamheten ska finansieras av avskrivningar och resultat för samma verksamhet.

## Bedömning och iakttagelser

Endast det sistnämnda målet är uppfyllt då resultatet uppgår till 0,8 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

### 3.1.3.2. Verksamhetsmål och 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.

I Tierps kommun finns dels mål på övergripande nivå, dels på verksamhetsnivå. Därutöver finns beslutade tjänstegarantier för vissa områden.

Av de fyra övergripande målen så indikerar endast 3 av 8 indikatorer en positiv utveckling jämfört med föregående år. Utfärdade tjänstegarantier har uppnåtts eller förbättrats under året.

Utöver de övergripande målen har kommunfullmäktige även fastställt nedanstående verksamhetsorienterade mål.

- Elevernas resultat mätt i form av nationella prov och betyg ska kontinuerligt förbättras.
- Fler personer ska vara oberoende av långvarigt försörjningsstöd.
- Den affärsdrivande verksamheten (VA och renhållning) ska till 100 % finansieras av avgifter.
- Att planera, bygga och underhålla infrastrukturen och fastighetsbeståndet för långsiktig användbarhet och minskad miljöbelastning med undvikande av kapitalförstöring.
- Att öka ungdomars möjlighet till aktiviteter och engagemang inom kultur- och fritidsområdet.

## Bedömning och iakttagelser

I anvisningarna för årsredovisningen 2014 betonas att kommunens mångskiftande och komplicerade verksamhet ställer stora krav på den information som lämnas till beslutsfattare, kommuninvånare och intressegrupper. En sådan redovisning ska visa om kommunens resurser utnyttjats på ett effektivt sätt och om politiska mål och riktlinjer uppfyllts. I anvisningarna har även medtagits att är viktigt att revisorernas påpekanden från föregående årsbokslut kan åtgärdas avseende bristerna i redovisning av måluppfyllelse.

Vi kan konstatera att tidigare års synpunkter kvarstår. Flertalet verksamheter redovisar en bedömning av måluppfyllelsen vilket är positivt. För flera verksamheter saknas redovisning av uppfyllelsen av styrkortets mål. För flera verksamheter saknas redovisning av måluppfyllelsen enligt angivna mätmetoder. För flera verksamheter redovisas ej måtten i styrkortet för hur måluppfyllelsen ska mätas. För flera andra mål saknas också tydliga mått och indikatorer på hur

måluppfyllelsen ska mätas. Ett betydande förbättringsområde är att få en bättre samordning mellan verksamhetsplanens mål och den uppföljning som ska göras.

Sammantaget bedömer vi att redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen har betydande brister som är kopplade till redovisning, mätbarhet och underlaget till bedömningarna. De bedömningar som görs måste kunna styrkas av mått och indikatorer för att kunna utvärderas. Kommunstyrelsen gör heller ingen sammanfattande bedömning av verksamhetsmålen uppfyllelse.

Vi kan konstatera att vissa verksamheter och vissa enskilda mål har en relativt tydlig måluppföljning men generellt bedömer vi att det sammantaget är svårt att bedöms måluppfyllelsen för kommunen för 2014. Vi rekommenderar att en översyn görs av målstyrningen i kommunen.

En kortfattad kommentar till redovisningen av måluppfyllelse per verksamhet redovisas nedan.

### ***Äldreomsorg***

Av 11 mål bedöms 3 ha uppnåtts, 7 har delvis uppnåtts och 1 har inte uppnåtts. Verksamheten har generellt en tydlig redovisning där en bedömning görs av måluppfyllelsen.

Vi bedömer att redovisningen i huvudsak ger fullmäktige förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

### ***Funktionshinderomsorg***

Av 12 mål som redovisas för god ekonomisk hushållning och andra övergripande verksamhetsmål bedöms 6 ha nåtts, 6 delvis ha nåtts.

Verksamheten har generellt en tydlig redovisning där en bedömning görs av måluppfyllelsen. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen i huvudsak ger fullmäktige förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### ***Individ- och familjeomsorg***

I redovisningen av måluppfyllelse saknas hänvisning till mått och indikatorer som styrker bedömningarna. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen i huvudsak ger begränsade fullmäktige förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### ***Förskola***

Kopplingen till styrkort och mätmetod som angivits i styrkortet saknas i flera fall . Flera av målen saknar målvärden och tydlighet hur de ska följas upp. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Grundskola**

Kopplingen till styrkort och mätmetod som angivits i styrkortet saknas i flera fall . Flera av målen saknar målvärden och tydlighet hur de ska följas upp. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Gymnasieskola**

Kopplingen till styrkort och mätmetod som angivits i styrkortet saknas i flera fall . Flera av målen saknar målvärden och tydlighet hur de ska följas upp. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Kultur och fritid**

En tydlig bedömning av måluppfyllelsen görs men kopplingen till mätmetod som angivits i styrkortet saknas i flera fall liksom hänvisning till underlag som styrker bedömningarna.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Samhällsbyggnad**

En bedömning görs av måluppfyllelsen av målen i styrkortet. Flera av de övriga målen saknar målvärden och tydlighet hur de ska följas upp. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Medborgarservice**

En bedömning av måluppfyllelsen görs. Flera av målen berör sociala enheten och kommenteras ej.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige vissa förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **Renhållningsenheten**

Begränsade uppföljning av styrkortets mått redovisas. Hänvisning till underlag som styrker bedömningarna saknas i stor utsträckning.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### **VA-enheten**

Ingen uppföljning av styrkortet smått redovisas. Redovisningen av nyckeltal och jämförelser kan utvecklas.

Vi bedömer att redovisningen i huvudsak ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse.

### ***Gemensam service***

I styrkortet anges mål och metod att mäta måluppfyllelsen. I uppföljningen används inte metod att mäta måluppfyllelsen konsekvent. Flera av målen saknar målvärden och tydlighet hur de ska följas upp.

Vi bedömer att redovisningen ger fullmäktige begränsade förutsättningar att bedöma graden av måluppfyllelse för flera mål.

### ***Jävsnämnden***

Mål och måluppfyllelse redovisas ej av Jävsnämnden för år 2013.

### ***Lönenämnd***

Mål och måluppfyllelse redovisas ej av Lönenämnden för år 2013.

### ***IT-nämnd***

Mål och måluppfyllelse redovisas ej av IT-nämnden för år 2013.

## **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.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

<b>Belopp i tkr</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>förändring</b>
Verksamhetens intäkter	274 494	292 751	-6,2%
Verksamhetens kostnader	-1 255 318	-1 219 703	2,9%
Avskrivningar	-44 795	-44 584	0,5%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1 025 618</b>	<b>-971 536</b>	<b>5,6%</b>
Skatteintäkter	730 650	709 672	3,0%
Generella statsbidrag och utjämning	307 338	274 795	11,8%
Finansiella intäkter	2 579	2 620	-1,6%
Finansiella kostnader	-6 794	-14 791	-54,1%
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>8 155</b>	<b>760</b>	<b>972,9%</b>

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

- Verksamhetens intäkter har minskat jämfört med föregående år (på totalnivå) med ca 18,3 mnkr vilket främst beror på att kommunen under 2013 erhöll en större återbetalning av AFA-premier om 16,6 mnkr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat jämfört med föregående år. Ökningen av generella statsbidrag och utjämning beror till stor del på att utjämningsystemet förändrades den 1 jan 2014 till fördel för Tierps kommun. Uppbokning av slutavräkning för skatter har skett i enlighet med SKL:s decemberprognos 2014.
- Finansnetto 2014 uppgår till -4,2 mnkr jämfört med -12,2 mnkr f g år. Förbättringen beror till stor del på att finansnettot under 2013 belastades negativt av sänkt diskonteringsränta vilket ökade nuvärdet av pensionsskulden. Detta har inte skett under 2014.
- Vi vill i likhet med vår rapportering avseende delårsrapporten vill lyfta fram vår notering avseende konkursen av Tierp Arena. Vi rekommenderar att kommunen gör en ny prövning av det redovisade värdet som per balandagen uppgår till 6,7 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 tillräcklig omfattning.

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

I granskningen har vi noterat följande:

- I samband med granskningen har vi även noterat vissa brister i spårbarheten till underliggande villkor för användandet och redovisningen av erhållna projektmedel. Enligt vår bedömning skulle en sammanhållen projektredovisning (projekt pärms) innehållande alla externa beslut avseende redovisning av projektmedel kunna stärka spårbarheten i projektredovisningen.
- Uppbokning av slutavräkning av skatter har skett i enlighet med uppgifter från SKL.
- Ansvarsförbindelsen för pensioner inkl löneskatt uppgår till 517,6 mnkr att jämföra med 543 mnkr 2013.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen visar kommunens finansiering och investeringar.

Vidare bedömer vi även att noter finns i tillräcklig omfattning samt att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kommunen redovisar en kassaflödesanalys enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning. Kassaflödesanalysen utmynnar i förändringen av likvida medel. Årets kassaflöde uppgår till -10 tkr, vilket ger ett utgående saldo i likvida medel på 75 tkr.

### *3.2.4. Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen även AB Tierpsbyggen (100 %), Tierpsfjärrvärme AB (100 %) och Tierps kommunfastigheter AB (100 %). Årets resultat uppgår till 24,2 mnkr att jämföra med 4,6 mnkr 2014.

Vi bedömer att KRLs krav (8.1) uppfyllts samt att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning (8.2) delvis har följts. Se avsnitt 3.2.5.

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

En granskning har skett att årsredovisningen lämnar upplysning om 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 rekommendationer följs inte i alla delar:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 9 Finansiella tillgångar (RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder)	I huvudsak	Kommunen redovisar alla sina finansiella tillgångar (i huvudsak aktier i kommunens helägda bolag) som anläggningstillgångar. Lämnade upplysningar bör utvecklas till kommande år.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Vi har noterat att kommunen löpande aktiverar och påbörjar avskrivning. Se avsnitt: 3.1.1.2

2015-03-18

---

*Carl-Stefan von Engeström*  
Projektledare

---

*Roger Burström*  
Uppdragsledare