

*Granskning av
årsredovisning
2015*

Tierps kommun

Carl-Stefan Von
Engeström
Rasmus Åhl
Roger Burström
Mars 2016

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
3.	Granskningsresultat.....	5
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	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1.	Resultaträkning.....	10
3.2.2.	Balansräkning	10
3.2.3.	Kassaflödesanalys	11
3.2.4.	Sammanställd redovisning.....	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	12

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 13 858 tkr (8 155 tkr förra året). Kommunen klarar också balanskravet enligt kommunallagen (KL 8:5 a-b) då resultatet exklusive realisationsvinster uppgår till 10 735 tkr (7 822 tkr). Resultatet är dock 9,5 mnkr lägre än budgeterat. Kommunen har i och med årets resultat återställt tidigare underskott från 2011.

År 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 nås ej då resultatet uppgår till 1,3 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

Revisionen har under 2015 granskat kommunens arbete med målstyrning. I granskningen framförs behovet av att en översyn av verksamhetsstyrning och uppföljning av mål för verksamheten görs, för att säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning.

Av kommunstyrelsens svar framgår att kommunstyrelsen i huvudsak delar det som framkommit i granskningen. Detta gäller inte minst behovet av att förtydliga styrmodellen med balanserad styrning och att det finns ett betydande behov av att implementera den på nytt inte minst eftersom det finns många nya medarbetare. Kommunstyrelsen har beslutat att avvakta med det konkreta arbetet till dess kommunens nya vision antagits av kommunfullmäktige. Inför budgeten 2016 uppges en viss revidering skett av verksamheternas övergripande målformuleringar och mått/målvärden för att dessa ska bli tydligare.

Arbetet med att formulera tydliga och mätbara mål för verksamheten samt utveckla processen för arbetet med målformuleringar har påbörjats under hösten med hjälp bl.a. av konsultbolaget Ledarportalen AB.

För bokslutet 2015 kvarstår i huvudsak tidigare synpunkter avseende svårigheterna att bedöma graden av måluppfyllelse för verksamheterna. I årsredovisningen görs visserligen bedömningar av måluppfyllelsen på ett enhetligt sätt utifrån övergripande mål i form av bedömningen "God" eller "Delvis". Många gånger saknas dock mått eller hänvisning till underlag som styrker bedömningarna. Flera mål kommenteras ej. Vi kan också konstatera att redovisningen indikerar att många mål inte nås.

Sammantaget ger redovisningen kommunfullmäktige begränsade möjligheter att bedöma måluppfyllelsen.

Beträffande redovisningen av räkenskaperna i årsredovisningen bedömer vi att den i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi har dock gjort följande noteringar:

- Kommunen avviker från god redovisningssed vad avser komponentavskrivning och tilläggsinformation utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Dessa framgår dels i avsnitt 3.1.1.2 och dels i avsnitt 3.2.5. Vi har dock noterat att kommunen utarbetar nya rutiner för att möjliggöra komponentavskrivningar kommande år.
- I samband med granskningen har vi noterat vissa brister i spårbarheten till underliggande villkor för användande och redovisningen av erhållna projektmedel. Enligt vår bedömning skulle en sammanhållen projektredovisning (projektärm) innehållande alla externa beslut avseende redovisning av projektmedel kunna stärka spårbarheten i projektredovisningen.
- Vi har i vår granskning av kundfordringarna noterat att kommunen inte gjort någon nedskrivning av äldre sådana och inte heller bedömt nedskrivningsbehovet av dessa. Av kundfordringarna är det ca 775 tkr som förfallit med mer än ett kvartal och 577 tkr som förfallit med mer än ett halvår. Beloppen påverkar inte bedömningen av kommunens redovisning som helhet men rekommendationen är ändå att kommunen går igenom nedskrivningsbehovet av äldre kundfordringar.
- Vi har noterat viss problematik att få fram rapporter för anläggningstillgångar där anskaffningsvärden för specifika investeringar framgår. Detta p.g.a. att listorna är aggregerade och nettoredovisas (endast bokförda ingående och utgående värden framgår).
- Viss osäkerhet har noterats avseende semesterlöneskulden då systemet vid bokslutstillfället avger ett skuldsaldo per 151231 för att vid ett senare tillfälle avge ett annat skuldsaldo per samma datum. En kartläggning över vad detta beror på skulle behövas för säkerställande av att inga väsentliga felaktigheter föreligger och rättvisande bild uppnås i bokslutet.
- 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 likt tidigare år dock inte gjorts i samband med upprättandet av helårsbokslutet varför vår rekommendation till kommunen är att man genomför nedskrivningstester på värdet.

hur mkt

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 revisionsstandard 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 revisionsstandard 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 2015-03-10. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

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.

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 2014 års nivå på 5,4 % till 5,7 %. Andelen långtidssjukfrånvaro har ökat jämfört med föregående år, från 33,5 % till 36,3%

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. Vi vill dock belysa att

förvaltningsberättelsen till kommande år bör kompletteras med redogörelse för kommunens kundval, entreprenader och köp av verksamhet så att rekommendationen 8.2 från RKR fullt ut efterlevs.

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

I likhet med tidigare års bedömning anser vi att det skulle vara relevant att redovisa fler nyckeltal för verksamheterna i årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen skulle också 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 all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

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

Kommunen redovisar lägre nettoutgifter för investeringar på totalnivå jämfört med budget där avvikelserna uppgår till ca 29,5 mnkr (35,6 mnkr föregående år). Större budgetavvikelser finns framförallt inom Samhällsbyggnad samt VA-verksamhet och Renhållning vilket beror på följande:

- Samhällsbyggnad visar en avvikelse mot budget på ca 9,6 mnkr vilket främst beror på att projekttidplaner inte varit synkroniserade med andra processer vilket i sin tur lett till förseningar. Rekryteringen av projektledare uppges dock ha gått bättre än tidigare år vilket gjort att genomförandegraden av investeringsprojekt har ökat.
- VA-enhetens utnyttjande av budgeterade resurser uppgår endast till ca 75 % vilket är i samma nivå som föregående år. Detta uppges framförallt bero på förseningar i pågående vattenverksprojekten i Västland, Oden källa och Arvidsbo.
- Investeringarna avseende Renhållning uppgår endast till 724 tkr jämfört med ca 8 mnkr i budget. Budgeterad investering avser återvinningscentralen Gatmot vars projekt dragit ut på tiden och har inte hunnits med under 2015.

Större investeringar under året avser:

- Snatrabodarnas avloppsledningar (6,0 mnkr)
- Separering av dag/spillvatten (5,8 mnkr)

Inom ramen för årsbokslutsgranskningen har redovisning av materiella anläggningstillgångar varit ett särskilt granskningsområde. I granskningen noterades att kommunen numera särredovisar pågående ny- och ombyggnad vilket är en förbättring jämfört med tidigare år. Emellertid har noterats att man inte har möjlighet att skriva ut rapporter där enskilda posters anskaffningsvärden framgår vilket försvårar uppföljning och granskning av anläggningstillgångar utifrån rapporterna.

Därutöver avviker kommunen från RKR 11.4 då komponentavskrivning inte tillämpas, vi har dock noterat att kommunen utarbetar nya rutiner för att möjliggöra komponentavskrivningar under 2016.

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 driftutfall exklusive finansiering är 6,2 mnkr (7,7 mnkr) lägre än budget.

Nämnd/ansvarsområde	Bokslut 2014	Bokslut 2015	Årsbudget 2015	Budget- avvikelse	Årsvis förändr tkr
Revision	-776	-863	-929	66	-87
Valnämnd	-411	-1	-27	26	411
Jävsnämnd	-38	-36	-37	1	3
Lönenämnd	0	-10	0	-10	-10
It-nämnd	27	0	0	0	-27
<i>Summa Kommunstyrelse:</i>	-1 036 206	-1 066 062	-1 059 748	-6 315	-29 857
Kommunchef	-24 043	-21 309	-24 774	3 465	2 734
Gemensam service*	-28 152	-30 285	-33 428	3 143	-2 133
Medborgarservice**	-17 687	-18 377	-20 054	1 677	-689
<i>Summa Produktion:</i>	-966 324	-996 092	-981 491	-14 601	-29 768
Samhällsbyggnad***	-58 667	-53 550	-63 898	10 348	5 117
Va-enhet	0	-7 529	0	-7 529	-7 529
Renhållningsenhet	0	0	0	0	0
Kultur och fritid	-57 009	-60 946	-61 853	907	-3 937
Förskola	-86 279	-89 037	-87 934	-1 103	-2 759
Grundskola	-220 746	-226 690	-224 415	-2 275	-5 944
Gymnasieskola	-122 952	-120 422	-122 747	2 325	2 530
Äldreomsorg	-205 950	-213 198	-213 384	186	-7 248
Funktionshinderomsorg	-71 858	-78 898	-76 760	-2 137	-7 039

Individ och familjeomsorg****	-142 862	-145 822	-130 500	-15 322	-2 960
	-1 037 404	-1 066 972	-1 060 741	-6 231	-29 568
Finansiering	1 045 559	1 080 830	1 084 119	-3 289	35 271
Budgetutfall totalt	8 155	13 858	23 378	-9 520	5 703

* Exklusive Fysisk planering som ingår i Samhällsbyggnad 2014.

** Exklusive Sociala enheten som ingår i Individ- och Familjeomsorg 2014.

*** Består av Fysisk planering och Gata Park 2014.

**** Består av IFO och Sociala enheten 2014.

Större avvikelser jämfört med budget avser områdena Samhällsbyggnad, Va-enhet och Individ- och familjeomsorg.

Samhällsbyggnad har en positiv avvikelse på 10,3 mnkr jämfört med budget. Detta beror bl a på ökad försäljning av tomter, fler bygglov (högre planintäkter), ej budgeterade skogsbruksintäkter samt lägre konsult- och lönekostnader.

VA-enheten redovisar ett underskott med 7,5 mnkr. Detta beror på felaktigt bokförda underskott inom verksamheten sedan år 2013 vilket berodde på misstolkning av delvis oklara redovisningsprinciper på området. Nya VA-taxor avser täcka detta underskott under kommande treårsperiod i det nya bolaget. Förslaget för lösning av ovanstående innebär att sälja VA-verksamheten till TEMAB där intentionen är att höja VA-avgifterna och således redovisa överskott. Då kommunen torde kompenseras för framtida överskott vid en försäljning uppstår inkråmsgoodwill som sedan skrivs av på 2-3 år för att matcha de höjda taxorna.

Underskottet för Individ- och familjeomsorg överensstämmer med prognos i augusti. En bidragande orsak till detta uppges vara att man i budgeteringen utgått från rekordlåga kostnader för utskrivningsklara under 2014 men där kostnaderna under 2015 åter ökade till tidigare nivåer. Vidare har oförutsedda (och således ej budgeterade) projekteringskostnader tillkommit under 2015 om drygt 2 mnkr vilket gör att avvikelsen ökar.

3.1.2. *Balanskrav*

Bedömning och iakttagelser

Tierps kommun redovisar ett resultat för året på 13 858 tkr (8 155 tkr). Resultatet exklusive realisationsvinster (balanskravsresultatet) uppgår till 10 735 tkr (7 822 tkr) vilket innebär att balanskravet (KL 8:5 a-b) infrias. Kommunen har i och med årets resultat återställt hela underskottet från 2011.

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 1,3 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag.

3.1.3.2. Verksamhetsmål

Revisionen har under 2015 granskat kommunens arbete med målstyrning. I granskningen framförs behovet av att en översyn av verksamhetsstyrning och uppföljning av mål för verksamheten görs, för att säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning.

Av kommunstyrelsens svar framgår att kommunstyrelsen i huvudsak delar det som framkommit i granskningen. Detta gäller inte minst behovet av att förtydliga styrmodellen med balanserad styrning och att det finns ett betydande behov av att implementera den på nytt inte minst eftersom det finns många nya medarbetare. Kommunstyrelsen har beslutat att avvakta med det konkreta arbetet till dess kommunens nya vision antagits av kommunfullmäktige. Inför budgeten 2016 uppges en viss revidering skett av verksamheternas övergripande målformuleringar och mått/målvärden för att dessa ska bli tydligare.

Arbetet med att formulera tydliga och mätbara mål för verksamheten samt utveckla processen för arbetet med målformuleringar har påbörjats under hösten med hjälp bl.a. av konsultbolaget Ledarportalen AB.

För bokslutet 2015 kvarstår i huvudsak tidigare synpunkter avseende svårigheterna att bedöma graden av måluppfyllelse för verksamheterna. I årsredovisningen görs visserligen bedömningar av måluppfyllelsen på ett enhetligt sätt utifrån övergripande mål i form av bedömningen "God" eller "Delvis". Många gånger saknas dock mått eller hänvisning till underlag som styrker bedömningarna. Flera mål kommenteras ej. Vi kan också konstatera att redovisningen indikerar att många mål inte nås.

Sammantaget ger redovisningen kommunfullmäktige begränsade möjligheter att bedöma måluppfyllelsen.

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.

Belopp i tkr	2015	2014	Förändring
Verksamhetens intäkter	318 613	274 494	16,1%
Verksamhetens kostnader	-1 325 131	-1 255 318	-5,6%
Avskrivningar	-48 250	-44 878	-7,5%
Verksamhetens nettokostnader	-1 054 767	-1 025 618	-2,8%
Skatteintäkter	759 003	730 650	3,9%
Generella statsbidrag och utjämning	312 777	307 338	1,8%
Finansiella intäkter	2 614	2 579	4%
Finansiella kostnader	-5 769	-6 794	14,3%
Resultat före extraordinära poster	13 857	8 155	69,9%

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

- Verksamhetens intäkter har ökat jämfört med föregående år (på totalnivå) med ca 44 mnkr vilket främst beror på ökade bidrag från migrationsverket (ca 19 mnkr) med hänsyn till ökat flyktingmottagande. Däröver har en AFA-återbetalning skett avseende 2004 uppgående till 8,3 mnkr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat jämfört med föregående år. Uppbokning av slutavräkning för skatter har skett i enlighet med SKL:s decemberprognos 2015.
- Vi vill i likhet med vår rapportering avseende delårsrapporten lyfta fram vår notering avseende konkursen av Tierp Arena. Vi rekommenderar att kommunen gör en ny prövning av det redovisade värdet som per balansdagen uppgår till 6,1 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 i all väsentlighet 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 noterat vissa brister i spårbarheten till underliggande villkor för användandet och redovisningen av erhållna projektmedel. Enligt vår bedömning skulle en sammanhållen projektredovisning (projektpärm) innehållande alla externa beslut avseende redovisning av projektmedel kunna stärka spårbarheten i projektredovisningen.
- Vi har noterat viss problematik att få fram rapporter för anläggningstillgångar där anskaffningsvärden för specifika investeringar framgår. Detta p.g.a. att listorna är aggregerade och nettoredovisas (endast bokförda ingående och utgående värden framgår).
- Vi har i vår granskning av kundfordringarna noterat att kommunen inte gjort någon nedskrivning av äldre sådana och inte heller bedömt nedskrivningsbehovet av dessa. Av kundfordringarna är det ca 775 tkr som förfallit med mer än ett kvartal och 577 tkr som förfallit med mer än ett halvår. Beloppen påverkar inte bedömningen av kommunens redovisning som helhet men rekommendationen är ändå att kommunen går igenom nedskrivningsbehovet av äldre kundfordringar.
- Viss osäkerhet har noterats avseende semesterlöneskulden då systemet vid bokslutstillfället avger ett skuldsaldo per 151231 för att vid ett senare tillfälle avge ett annat skuldsaldo per samma datum. En kartläggning över vad detta beror på skulle behövas för säkerställande av att inga väsentliga felaktigheter föreligger och rättvisande bild uppnås i bokslutet.
- Uppbokning av slutavräkning av skatter har skett i enlighet med uppgifter från SKL.

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 +6 703 tkr (-10 tkr) vilket ger ett utgående saldo i likvida medel på 6 703 tkr (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 %), Tierps Fjärrvärme AB (100 %), Tierps Kommunfastigheter AB (100 %) och Tierps Energi och Miljö AB. Årets resultat uppgår till 26,4 mnkr att jämföra med 24,2 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

2015-03-29

Carl-Stefan von Engeström
Projektledare

Roger Burström
Uppdragsledare