

Granskning av årsredovisning 2014

Kinda kommun

Markus Zackrisson
*Certifierad kommunal
revisor*

Anita Agefjäll
*Auktoriserad
revisor/certifierad
kommunal revisor*

Velid Jahic
Revisor

April 2015

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga och metod	2
2.3.	Revisionskriterier	4
3.1.	Avvikelser från god redovisningssed	5
3.2.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.2.1.	Förvaltningsberättelse	5
3.2.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.2.1.2.	Investeringsredovisning	6
3.2.1.3.	Driftredovisning	7
3.2.2.	Balanskrav	8
3.2.3.	God ekonomisk hushållning	8
3.2.3.1.	Finansiella mål	8
3.2.3.2.	Mål för verksamheten	8
3.2.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	9
3.3.1.	Resultaträkning	9
3.3.2.	Balansräkning	10
3.3.3.	Kassaflödesanalys	11
3.3.4.	Sammanställd redovisning	11
3.3.5.	Tilläggsupplysningar	12

1. *Sammanfattning*

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** men är inte tillfullo upprättad enligt god redovisningssed. Avvikelserna framgår i rapportens delkapitel.

Vi bedömer att kommunens resultat för 2014 har försämrats i jämförelse med föregående år.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter är oförändrad jämfört med föregående och ligger på 99 %.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer att det resultatinriktade målet ej uppfylls och redovisar avvikelse gentemot antaget finansiellt mål. Vi konstaterar och bedömer att det andra finansiella målet avseende soliditet uppfylls. Utifrån ovanstående bedöms måluppfyllelsen vara god.

Vi kan konstatera att övergripande verksamhetsmål följts upp sammanfattningsvis i förvaltningsberättelsen och redogör för att måluppfyllelsen är varierande. Av nämndernas rapportering (ett-årsmålen som skall utgöra underlag/indikatorer för måluppfyllelsen av de strategiska målen) kan konstateras att 20 mål bedöms vara uppfyllda, 19 delvis uppfyllda och 7 ej uppfyllda. Utifrån ovanstående bedöms måluppfyllelsen vara god.

Vi bedömer att beskrivningen av måluppfyllelsen ska utvecklas. Det finns såsom tidigare behov av att kvantifiera mål och utarbeta mätbara mål. Det är svårt att bedöma utvecklingen av måluppfyllelsen i jämförelser mellan åren. Vidtagna åtgärder med anledning av eventuella avvikelser bör också framgå.

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.

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. 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 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 beaktas 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 2015-03-31. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och ekonom.

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. Avvikelser från god redovisningssed

Kommunstyrelsen gör följande avvikelser från god redovisningssed:

Materiella anläggningstillgångar

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav. Åtgärder har delvis påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 men vi tycker att åtgärderna är otillräckliga i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till fullständiga komponentavskrivningar saknas. Information om avvikelsen finns förklarad i avsnittet "Redovisningsprinciper" i årsredovisningen.

3.2. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.2.1. Förvaltningsberättelse

3.2.1.1. 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 utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet "Ekonomisk översikt" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunallagens 4 kap skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering som tar sin utgångspunkt från kommunens soliditet och resultat. Vi vill framhålla att för att en utvärdering skall kunna ske bör mål för den finansiella ställningen anges. I dagsläget finns målsättningar kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv men vi anser att det är oklart om dessa även är tillämpliga vid utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

Förvaltningsberättelsen redogör för väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Kan förslagsvis dock framgå i form av egen delkapitel/rubrik.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

I förvaltningsberättelsen framgår osäkerheter kring eventuella risker för infriande av borgensåtagande gällande Folkets hus. Under året har en del av reversfordran (2,8 mnkr) värdereglerats som osäker.

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.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation samt resultat för respektive bolag som konsolideras samt övriga intresseföretag.

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.

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

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

För att utveckla förvaltningsberättelsen och nämndernas redogörelser för verksamheten föreslås att jämförande nyckeltal redovisas. Exempelvis med riket, andra liknande kommuner etc. Olika typer av nyckeltal skulle vara relevant att visa från flera av kommunens verksamhetsområden än vad som idag redovisas.

Det framgår i förvaltningsberättelsen en kort beskrivning kring intern kontroll. Dock ej någon sammanfattande bedömning/resultat av årets kontroller, enligt årsredovisningen kommer en sammanfattande rapport ske i separat ärende.

3.2.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

Kommunen har investerat motsvarande 57,0 mkr (51,3 mkr). Budgeterad nivå var 81,8 mkr inklusive ombudgeterat från 2013 (91,0 mkr).

Stickprov har gjorts avseende investeringar som aktiverats. Inga avvikelser har noterats.

3.2.1.3. 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	2014	Budget	Prognos	Budget-avvikelse	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelse	67 635	69 980	71 680	-2 345	-4 045
Revisionen	742	740	740	2	2
Överförmyndare	962	1 030	1 030	-68	-68
Miljö, bygg, rtj	14 650	15 490	15 490	-840	-840
Kultur- och fritidsnämnd	16 723	16 820	16 820	-97	-97
Barn- och utbildning	208 949	206 090	210 590	2 859	-1 641
Socialnämnd	183 706	175 850	182 450	7 856	1 256
Summa nämnderna	493 367	486 000	498 800	7 367	-5 433

Av ovanstående tabell kan bl.a. konstateras att det är några av nämnderna som redovisar negativa budgetavvikelser för året. Det är barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden som redovisar stora negativa budgetavvikelser. Totalt sett redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse på 7,4 mnkr. Föregående års negativa budgetavvikelse var 8,7 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget på 2,3 mnkr vilket motsvarar 3,4 %. Orsaken är bl.a. att alla strategiska medel inte har förbrukats, trafiksamordningen visar överskott samt lägre lönekostnader pga. fortsatta vakanser, sjukfrånvaro och föräldraledigheter.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande -2,9 mnkr (-0,9 mnkr) vilket motsvarar 1,4 %. Avvikelsen beror bl.a. på ökade kostnader för gymnasieprogrammen, placeringar av barn med speciella behov, ökade personalkostnader inom grundskolan.

Socialnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse motsvarande 7,9 mnkr (-3,2 mnkr) vilket motsvarar 4,5 %. Det orsakas framförallt av ökade kostnader för placeringar inom individ- och familjeomsorg (IFO) samt ökade kostnader gällande köp av externa platser inom handikappomsorgen.

Övriga nämnder redovisar smärre avvikelser gentemot antagen budget.

Utfallet i jämförelse med den prognos som gjordes per sista augusti har förbättrats för nämnderna totalt sett. Den nämnd som redovisar ett sämre utfall än augusti prognosen är socialnämnden.

3.2.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts.

Årets resultat enligt resultaträkningen 2,5 mnkr är reducerat med realisationsvinster 0,7 mkr. Vidare har del av markeringar återförts i balanskravsutredningen.

Kommunen har inga föregående års negativa balanskravs resultat att återställa.

3.2.3. God ekonomisk hushållning

Under rubriken "Ekonomisk översikt" redovisas de finansiella målen och uppföljningen av dessa.

3.2.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Årets resultat - mer än 2% av skatter och bidrag	Årets resultat är 2,5 mnkr. 2% av skatter och bidrag motsvarar ca 9,9 mnkr	Resultatet visar att målet inte nås.
Soliditet inkl ansvarsförbindelse - ska vara positiv	Soliditeten är 10,9%	Resultatet visar att målet nås.

Ett av de två finansiella målen är uppfyllda. Avvikelsen avser resultatmålet och vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

3.2.3.2. Mål för verksamheten

Kommunen redovisar i årsredovisningen måluppfyllelse för samtliga av de av fullmäktige antagna verksamhetsmålen. Beskrivningen framgår i för de övergripande målen i förvaltningsberättelse och för nämnderna nedbrutna ett-års mål i nämndernas redovisningar.

Vi kan konstatera att övergripande verksamhetsmål följts upp sammanfattningsvis och det kan konstateras att måluppfyllelsen är varierande. Av nämndernas rapportering (ett-års målen som skall utgöra underlag för måluppfyllelsen av de strategiska målen) kan konstateras att 20 (38 fg år) mål bedöms vara uppfyllda, 29 (38 fg år) delvis uppfyllda och 7 (5 fg år) ej uppfyllda. Utifrån detta bedöms måluppfyllelsen vara god.

Vi bedömer att beskrivningen av måluppfyllelsen ska utvecklas. Det finns såsom tidigare behov av att kvantifiera mål och utarbeta mätbara mål. Vidtagna åtgärder med anledning av eventuella avvikelser bör också tydligt framgå.

3.2.4. *Nämndernas redovisning av sitt 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.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till de anvisningar som finns.

Enligt anvisningarna skall samtliga redovisa följande: Verksamhetsuppdrag och organisation, mål och måloppfyllelse, årets verksamhet, ekonomi - drift och investering, framtid och nyckeltal.

De ekonomiska redovisningarna överensstämmer med sammanfattande driftredovisning, budget och rapporter ur ekonomisystem.

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *Resultaträkning*

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed med några avvikelser – se balansräkning.

Vi bedömer att resultaträkningen ger rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	109 250	102 199	91 191	103 945
Verksamhetens kostnader	-588 088	-557 898	-559 722	-588 555
Jämförelsestörande intäkter	7 134	8 384	4 200	0
Jämförelsestörande kostnader	-2 855	-1 688	0	0
Avskrivningar	-15 577	-14 711	-16 667	-15 626
Verksamhetens nettokostnader	-490 136	-463 714	-480 998	-500 236
Skatteintäkter	362 008	349 399	363 242	364 180
Generella statsbidrag och utjämning	131 027	118 747	129 560	130 680
<i>Resultat efter skatter och statsbidrag</i>	<i>2 899</i>	<i>4 432</i>	<i>11 804</i>	<i>-5 376</i>
Finansiella intäkter	604	1 056	70	210
Finansiella kostnader	-1 030	-578	-1 581	-840
Årets resultat	2 473	4 910	10 293	-6 006

Resultaträkningen redovisar ett resultat motsvarande 2,5 mnkr. En försämring jämfört med föregående år motsvarande drygt 2,4 mnkr. Prognosen i augusti var -6,0 mnkr. Budgeterat resultat var 10,3 mnkr.

Nedan framgår analys av händelser och utveckling.

- Utvecklingen nettokostnader totalt sett mellan åren är 5,7 %. För skatteintäkter och generella statsbidrag är utvecklingen 5,3 %. Nettokostnaderna (inkl. avskrivningar) och finansnettots andel av de totala skatteintäkterna ligger på samma nivå som föregående, dvs. 99 %.
- Soliditeten har förändrats från 66,1 % till 59,4 %.
- Årets resultat har påverkats av poster av engångskaraktär, bl.a. intrångsersättning vid bildandet av naturreservat, premie från Socialstyrelsen gällande "Omvårdnadslyftet", reaförlust försäljning av aktieinnehavet i Vökby Bredband AB samt nedskrivning av reversfordran gentemot Folkets Hus föreningen i Kisa.
- Minskade finansiella intäkter med anledning av minskad ränteintäkter – minskade likvida medel.

Vi noterar att kommunen har för 2014 budgeterat en intäkt gällande återbetalning av tidigare betalda premier till AFA-försäkring. AFA-försäkring inte beslutat att återbetala några premier för 2014.

3.3.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital förutom några avvikelser som redovisas nedan.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Som tidigare påpekats avviker kommunen från god redovisningssed avseende avskrivningar av materiella anläggningstillgångar som anskaffats under året. Avskrivning påbörjas första året efter investeringsprojektet avslutats. Effekten är svårbedömd då det ej är klart när investeringsprojekten tagits i bruk. Avskrivningskostnaderna kan vara högre vilket därmed skulle påverka årets resultat negativt. Avsteget framgår i redovisningsprinciperna.

Kommunen avviker också från RKR 11.2 när det gäller klassificeringen av exploateringsfastigheter i balansräkningen och kompletteringsinformation gällande anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar. Avsteget framgår i redovisningsprinciper och en översyn pågår gällande exploateringsredovisningen. Genomgång av anläggningsregistret rekommenderas.

I samband med granskningen har kontroller avseende periodiseringar genomförts. Avvikelser har noterats och påtalats men inte av materiell karaktär.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav. Åtgärder har delvis påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 men vi tycker att åtgärderna är otillräckliga i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till fullständiga

komponentavskrivningar saknas. Information om avvikelser finns förklarad i avsnittet "Redovisningsprinciper" i årsredovisningen.

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 15,9 mnkr. Beräkningen har inte uppdaterats per balansdagen av extern part. Beräkningen bygger på tidigare antaganden samt är inte nuvärdesberäknad. Detta har påtalats i tidigare rapporter.

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

3.3.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Noter finns i tillräcklig omfattning. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.3.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolidering av underliggande enhet har beskrivits på ett korrekt sätt.

Vi bedömer att regelverk översiktligt i allt väsentligt uppfyllts, förutom reglerna kring komponentavskrivning, när det gäller sammanställda resultat- och balansräkningar och vi bedömer att upplysningar rörande ekonomi och verksamhet i den samlade kommunala verksamheten har utvecklats och i allt väsentligt uppfyller RKR 8:2.

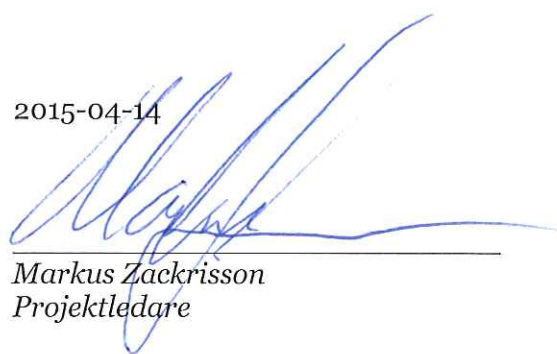
Koncernens ekonomiska resultat för 2014 är positivt och uppgår till 11,2 mnkr. Föregående års resultat var 14,2 mkr.

3.3.5. *Tilläggsupplysningar*

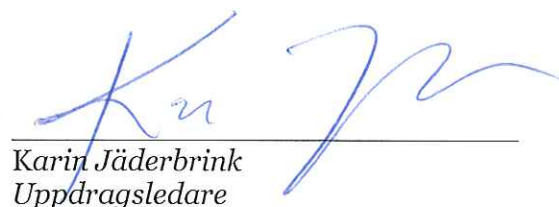
Bedömning och iakttagelser

Detaljgranskning har ej skett. Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar till stor del *uppfyller* KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed. Avvikelserna framgår i kommunens årsredovisning och dess redovisningsprinciper samt i kap 3.1.

2015-04-14



Markus Zackrisson
Projektledare



Karin Jäderbrink
Uppdragsledare