

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2015

## Örkelljunga kommun

*Rebecca Lindström*  
Cert kommunal revisor

*Kerstin Sikander*  
Cert kommunal revisor

April 2016

---

# *Innehållsförteckning*

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>4</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	6
3.1.2.	Balanskrav .....	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	7
3.1.3.2.	Mål för verksamheten - .....	7
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag .....	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	8
3.2.1.	Resultaträkning .....	8
3.2.2.	Balansräkning .....	9
3.2.3.	Kassaflödesanalys .....	10
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	11

# 1. Sammanfattning

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen inte uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och inte är upprättad enligt god redovisningssed. Kommunen följer inte lag om kommunal redovisning (KLR 5:4) Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionskostnaderna enligt den s.k. fullfonderingsmodellen vilket innebär att 190,5 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär att årets resultat är 7,6 mnkr högre än om lagen hade följts. Vidare har vi noterat avvikelser som presenteras i avsnittet "Tilläggsupplysningar".

Örkelljunga kommun lever upp till kommunallagens **krav på en ekonomi i balans** (KL 8:5 a-b). Balanskravsresultatet uppgår till 24,7 mnkr. Efter avsättning till resultatutjämningsreserv uppgår balanskravsresultatet till 17,7 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade vid fastställande av budget för 2015 att fastställa ett **finansiellt mål** samt tre **verksamhetsmål** med avseende på God ekonomisk hushållning.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppföljning av det finansiella målet *God ekonomisk hushållning* utifrån tre mätetal:

- Kommunen ska årligen ha ett balanskravsresultat som minst uppgår till 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Balanskravsresultatet uppgår till 5,5 % av skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Målet bedöms uppnått.
- Soliditeten ska vara lägst 40 procent enligt fullfonderingsmodellen, målet bedöms uppnått då måttet för 2015 är 42,7 %.
- Soliditeten ska vara lägst 60 procent enligt blandmodellen, målet är uppnått då soliditeten är 68,3 %.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god.

Kommunfullmäktiges 3 mål för verksamheten utvärderas utifrån uppnådda målvärden för 9 mätetal. Sammanfattningsvis är resultatet för 4 (45 %) av mätetalen förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål medan 2 (22 %) av mätetalen har ett resultat som inte helt eller i låg grad når upp till målvärdet för 2015. För 3 mätetal (33 %) har resultatet används som referensvärde eller inte kunnat mätas för år 2015.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag.

---

## **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 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 omfattas inte av denna granskning.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

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

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2016-02-29. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-30 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

### **2.3. Revisionskriterier**

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

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

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

---

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

###### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i huvudsak 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 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. Avsnittet kan utvecklas när det gäller verksamhetsnyckeltal och jämförelser med exempelvis andra kommuner.

###### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering av lån och soliditet. Målsättningar finns kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

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

Vår bedömning är att händelser av väsentlig betydelse redovisas på ett tillfredsställande sätt. Sådana händelser redovisas främst under avsnittet Händelser av väsentlig betydelse under 2015 och efter verksamhetsårets utgång. Information ges exempelvis avseende nytt äldreboende, förvärv av mark och fastigheter, bygget av Allhallen samt organisationsförändring.

###### **Förväntad utveckling**

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

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Omvärldsanalys" finns redogörelse för bl.a. konjunktur, kostnadsutveckling, utbildning och sysselsättning. Under avsnittet "Näringslivsutveckling och kommunens utveckling" kopplas näringslivet och framtida utveckling till Örskelljunga kommun och hur detta kan påverka ekonomi och verksamhet.

###### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har ökat med 0,3 % till 5,0 % jämfört med 2014 och

---

med 1,0 % sedan 2013. Antalet årsarbetare med månadslön uppgår till 706,4 vilket är en ökning med 40 (6 %) jämfört med föregående år.

I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett antal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information. Under avsnittet redovisas även arbetsmiljö, friskvård, ledarskapsutveckling, pensionsavgångar och jämställdhet.

### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen ska omfatta en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Det innebär att förvaltningsberättelsen ska ge en bild av den samlade kommunala verksamheten oberoende av i vilken juridisk form denna bedrivs och oberoende av om den bedrivs i egen regi eller på entreprenad. Förvaltningsberättelsen kan utvecklas i detta hänseende.

### **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. Pensionsförvaltningen är avstämd mot beslutad finanspolicy.

Upplysningar har i årsredovisningen inte lämnats avseende särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1.

### **Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten**

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Information om måluppfyllelse återges i förvaltningsberättelsen. Vidare redovisas kommunens arbete med intern kontroll samt klimat- och miljömål.

#### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Förutom att exploateringsverksamheten redovisas via investeringsredovisningen bedömer vi att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Kommunen har upprättat en investeringsredovisning som omfattar utfall för 2014-2015 samt budget 2015. Nettoinvesteringarna uppgår 2015 till 63,3 mnkr (föregående år 23,3 mnkr) inklusive avgiftsfinansierad verksamhet, vars investeringar uppgår till 3,5 mnkr. Planerade investeringar enligt budget 2015 uppgick till 64,3 mnkr.

Genomförda investeringar redovisas per nämnd i sammandrag och större investeringar finns angivna i förvaltningsberättelsen. Enligt redovisningen är Forum Örkelljunga (30,6 mnkr) och gator/vägar asfaltering (2,5 mnkr) de största investeringarna som genomförts 2015.

### 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.

Den totala avvikelsen mot kommunfullmäktiges budget uppgår till 3,8 mnkr. Totalt är utfallet 6,1 mnkr bättre än prognosen som lämnades i delårsbokslutet efter juni månad.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista juni redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2015	Budget	Prognos	Budget-avvikelse	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelsen	-36,1	-39	-38,1	2,9	2
Överförmyndarnämnd	-1	-1,1	-1,1	0,1	0,1
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl. VA	-21,6	-21,5	-21,5	-0,1	-0,1
VA	0,1	0	-0,2	0,1	0,3
Kultur- och fritidsutskott	-13,6	-13,6	-13,6	0	0
Utbildningsnämnd	-209,6	-210,2	-213,2	0,6	3,6
Socialnämnd	-173,1	-173,3	-173,3	0,2	0,2
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-454,9</b>	<b>-458,7</b>	<b>-461,0</b>	<b>3,8</b>	<b>6,1</b>

Socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse med 0,2 mnkr. Under året har nämnden haft höga kostnader för flyktingverksamheten. Kostnaderna har kompenseras genom ersättning från staten.

Utbildningsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott jämfört med budget på 2,9 mnkr vilket i sin helhet beror på överskott inom fastighetsförvaltningen.

### 3.1.2. Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet är uppfyllt.

Avstämning av årets resultat har skett enligt balanskravets bestämmelser, 4 kapitlet i kommunal redovisningslag. Det justerade resultatet uppgår till 24,7 mnkr. Vidare gör kommunen en avsättning till RUR på 7,0 mnkr enligt de riktlinjer som fullmäktige beslutat.

Kommunen redovisar sitt pensionsåtagande enligt den så kallade fullfonderingsmodellen och har avräknat effekten av denna vid avstämning av balanskravet, d.v.s. avstämningen av balanskravet visar såsom om kommunen följt gällande lagstiftning. Vår bedömning är att "balanskravsresultatet" är rättvisande.



### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som svag.

Årsredovisningens återrapportering är upprättad utifrån budget 2015 som baseras på kommunens vision 2020 och utgår från fyra perspektiv:

- Medborgare
- Verksamhet och service
- Utveckling och tillväxt
- Ekonomi

Inom perspektiven återrapporteras 12 mätetal, varav 9 avser mål för verksamheten och 3 avser finansiella mål.

#### 3.1.3.1. Finansiella mål

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

Jämfört med föregående år är graden av måluppfyllelse högre.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2014	Måluppfyllelse
Kommunen ska årligen ha ett balanskravsresultat som minst uppgår till 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Balanskravsresultatet är 24,7 mnkr, vilket motsvarar 5,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag.	Resultatet visar att målet har uppnåtts.
Soliditeten ska vara lägst 40 procent enligt fullfonderingsmodellen.	Soliditeten enligt fullfonderingsmodellen är 42,7 %	Resultatet visar att målet har uppnåtts
Soliditeten skall vara lägst 60 procent enligt blandmodellen.	Soliditeten enligt blandmodellen är 68,3 %.	Resultatet visar att målet har uppnåtts.

#### 3.1.3.2. Mål för verksamheten -

Kommunfullmäktiges 3 mål för verksamheten utvärderas utifrån uppnådda målvärden, över tid, för 9 mätetal. I årsredovisningen finns en samlad redovisning i tabellform av mätetal, målvärden samt resultat och måluppfyllelse för de mål som gått att mäta under 2015.

Sammanfattningsvis är resultatet för 4 (45%) av mätetalen förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten medan 2 (22%) av mätetalen har ett resultat som inte helt eller i låg grad uppnår målvärdet för 2015. För 3 mätetal (33%) har resultatet används som referensvärde eller inte kunnat mätas för år 2015.

Redovisningen av måluppfyllelsen är överskådlig och lättillgänglig och det finns kommentarer till resultatet. Analysen baseras på avstämning mot målvärden. Vi bedömer att redovisningen som lämnats är realistisk.

Nämnderna har utifrån fullmäktiges mål fastställt egna mål på nämndnivå. Resultatet och bedömning av måluppfyllelse redovisas av respektive nämnd.

### *3.1.4. 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 fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

## **3.2. Rättvisande räkenskaper**

### *3.2.1. Resultaträkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningen inte uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och inte är upprättad enligt god redovisningssed. Kommunen följer inte lag om kommunal redovisning (KLR 5:4) Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionskostnaderna enligt den s.k. fullfonderingsmodellen vilket innebär att 190,5 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär att årets resultat är 7,6 mnkr högre än om lagen hade följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<b>Resultaträkning</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Förändring</b>
Verksamheten intäkter	133,9	103,1	30,5 %
Jämförelsestörande poster	3,8		
Verksamhetens kostnader	- 551,0	- 511,3	8,0 %
Avskrivningar	- 24,6	- 24,7	- 0,4%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>- 438,0</b>	<b>- 432,8</b>	<b>1,4 %</b>
Skatteintäkter	312,6	288,7	8,3 %
Kommunalekonomisk utjämning	140,5	149	-5,7 %
Finansiella intäkter	20,9	16,8	24,4 %
Finansiella kostnader	- 3,8	- 4,1	- 7,3 %
<b>Årets resultat</b>	<b>32,3</b>	<b>17,6</b>	<b>78,4 %</b>

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 1,4 %. Rensat från jämförelsestörande post är ökningen 2,3 %.

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

- Verksamhetens intäkter har ökat med 31 mnkr (30,5 %). Ökningen av avser kostnadsersättning från Migrationsverket avseende flyktingmottagandet med 36 mnkr.
- Under 2015 har kommunen erhållit återbetalda försäkringspremier från AFA Försäkring med 3,8 mnkr.
- Verksamhetens kostnader har ökat med 41 mnkr (8 %) jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på personalkostnader 23,3 mnkr samt köp av verksamhet 23,1 mnkr. Kommunen har under 2015 haft 40 (6 %) fler anställda än 2014. På grund av flyktingsituationen har antalet köpta plaster inom Individ och familjeomsorg ökat.
- Skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 453,1 mnkr, en ökning med 15,4 mnkr (3,5 %) jämfört med föregående år.
- Finansnettot är 4,4 mnkr bättre än föregående år och beror på realisering av fonder.

Ovanstående poster innebär netto en resultatförbättring om ca 13,2 mnkr mellan åren, av den totala resultatförbättringen om 14,7 mnkr.

Exploateringsredovisningen avviker från gällande rekommendationer. Detta innebär resultatpåverkande konsekvenser. Vi kan inte uttala oss om vilka konsekvenser det hade medfört om tillgångarna hanterats korrekt, då underlag och beräkningar är otillräckliga utifrån rekommendationens krav på redovisning.

### **3.2.2. Balansräkning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen inte ger en rättvisande bild. Kommunen följer inte den kommunala redovisningslagen då pensionsåtagandet för pensioner intjänade före år 1998 återfinns som en avsättning i balansräkningen.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och noter finns i tillräcklig omfattning. En alternativ balansräkning enligt blandmodellen har upprättats. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

#### Nedan kommenteras väsentliga poster under 2015:

- Den totala pensionsskulden har minskat från 198,1 mnkr till 190,5 mnkr. Örskelljunga kommuns egna förvaltade pensionsmedel har på bokslutsdagen för år 2015 ett högre marknadsvärde med 38,9 mnkr än pensionsskulden.
- Kommunen redovisar exploateringsstillgångar som anläggningstillgångar. Vi rekommenderar att exploateringsredovisningen anpassas till RKR:s vägledning Redovisning av kommunal markexploatering samt till RKR:s rekommendation 18. En modell för exploateringsredovisning bör utvecklas.

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under 2015 har kommunen påbörjat införandet av komponentavskrivning för nyinvesteringar rörande fastigheter. Tillgångar anskaffade före 2015 har inte komponentindelats. Bedömning av resultateffekten avseende övergång till komponentavskrivningar saknas, vidare saknas en införandeplan för de tillgångar som ej är komponentindelade.
- I fördjupad granskning 2015, *Intern kontroll i system och rutiner för materiella anläggningstillgångar*, framgick att det finns stora brister vad avser redovisning och kontroll av tillgångar upptagna i anläggningsregistret.
- Under 2015 erhöll landets kommuner och landsting ett statsbidrag som tillfälligt stöd för att hantera den rådande flyktingsituationen. RKR lämnade i december 2015 ett yttrande om hur bidraget ska redovisas och periodiseras. Enligt rådets ställningstagande ska inkomsten antingen periodiseras med en jämn fördelning från december 2015 eller från den månad 2015 som bedöms att kostnaderna för flyktingsituationen började öka tom 2016. Örkelljunga kommun har valt att redovisa bidraget i sin helhet under 2016. Det avviker mot den rekommendation som RKR lämnar. Totalt har kommunen erhållit 19,0 mnkr. Kommunens resultat för 2015 borde därmed varit minst 1,5 mnkr högre.

### 3.2.3. *Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen i allt väsentligt redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning.

### 3.2.4. *Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden samt att kraven enligt RKR 8.2 uppfylls.

Örkelljunga kommunkoncern omfattar två helägda bolag samt ett delägt bolag. Helägda bolag är Örkelljungabostäder AB och Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB. Örkelljunga kommun är delägare i Närab till 26 %.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering och omfattar samtliga bolag där kommunen har ett väsentligt inflytande. I årets bokslut har rutinerna förbättrats jämfört med föregående år. Förbättringarna innebär att redovisningen grundar sig på årsredovisningar med avlämnade revisionsberättelser och inte på preliminära uppgifter samt att årsstämmorna kommer att hållas före den 25 april då kommunfullmäktige ska godkänna Örkelljunga kommuns årsredovisning.

---

Kommunen och de kommunala bolagen tillämpar olika redovisningsprinciper. Upplysningar angående skillnader i redovisningsprinciper bör redovisas i avsnittet om redovisningsprinciper.

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar har brister i förhållande till KRL:s krav och som i övrigt skall lämnas i enlighet med god redovisningssed (definieras av rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning).

Följande rekommendationer har inte tillämpats fullt ut:

- Kommunen redovisar inte upplysningar avseende särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1.
- Kommunen redovisar pensionsåtagandet för pensioner intjänade innan år 1998 som en avsättning i balansräkningen. Enligt KRL 5:4 och 6:11 ska detta pensionsåtagandet redovisas som en ansvarsförbindelse. Redovisningen är inte i enlighet med RKR 17, Värdering och upplysning om pensionsförpliktelser.
- RKR 13:2, Redovisning av hyres-/leasingavtal ska tillämpas från och med räkenskapsåret 2014. Rekommendationen omfattar även hyresavtal, vilket inte beaktas.
- Kommunen avviker från RKR:s rekommendation 18.1 "Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar". Kommunen redovisar exploateringstillgångar som anläggningstillgångar. Vi rekommenderar att exploateringsredovisningen anpassas till RKR:s vägledning Redovisning av kommunal markexploatering samt till RKR:s rekommendation.
- Kommunen avviker från RKR:s rekommendation avseende periodisering av det tillfälliga statsbidraget för hantering av den rådande flyktingsituationen. Upplysning om avvikelsen lämnas inte i redovisningsprinciperna.

2016-04-05

---

*Rebecca Lindström*  
*Projektledare*

---

*Kerstin Sikander*  
*Uppdragsledare*