

## Revisionsrapport

# *Granskning av årsredovisning 2014*

Örkelljunga kommun

*Rebecca Lindström  
Kerstin Sikander  
Certifierad kommunal  
revisor  
Mars 2015*

---

# ***Innehållsförteckning***

2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	3
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.	Mål för verksamheten .....	9
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	10
3.2.1.	Resultaträkning .....	10
3.2.2.	Balansräkning.....	11
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	12
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	12
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	12

# 1. *Sammanfattning*

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

Örkelljunga kommun lever upp till kommunallagens **krav på en ekonomi i balans** (KL 8:5 a-b). Balanskravsresultatet uppgår till 5,7 mnkr, varav -5,3 mnkr avser ingående negativt resultat från tidigare år att återställa.

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 200,7 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär att årets resultat är 6,6 mnkr högre än om lagen hade följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutade vid fastställande av budget för 2014 att fastställa tre **finansiella mål** samt nämndernas förslag till **verksamhetsmål** 2014 med avseende på God ekonomisk hushållning, totalt 20.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppföljning av de tre finansiella målen:

- Kommunen ska årligen ha ett balanskravsresultat som minst uppgår till 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatmålet har uppnåtts då årets balanskravsresultat är 5,7 mnkr, vilket motsvarar 1,3 %.
- Soliditeten ska vara lägst 40 procent enligt fullfonderingsmodellen, målet är ej uppnått då måttet för 2014 är 39,1 %.
- Soliditeten ska vara lägst 60 procent enligt blandmodellen, målet är uppnått då soliditeten är 66,7 %.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

I årsredovisningen redovisar kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, räddningsnämnden, utbildningsnämnden, kultur- och fritidsutskottet och socialnämnden i vilken grad verksamhetsmålen uppnåtts vid årsbokslutet. Sammanlagt har nämnderna 20 mål. 7 mål har uppnåtts (35 %), 9 mål har ej uppnåtts och 2 mål är ej mätbara.

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 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 beaktats 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 2015-03-23. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-27.

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

Granskningen visar att tidigare påtalade brister gällande årsredovisningens utformning och innehåll i viss mån förbättrats jämfört med tidigare år. Vi ser positivt på att ekonomikontoret arbetar med att forma nya rutiner som syftar till att höja kvalitén i bokslutsarbetet.

### 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.

Följande rubriker motsvarar obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

I den ekonomiska analysen redovisas kommunens ekonomi. Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger i allt väsentligt en rättvisande bild.

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning. Under avsnittet ”Ekonomisk 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.

Förvaltningsberättelsen har i jämförelse med tidigare år utvecklats när det gäller analyser och kommentarer kring nämndernas utfall.

#### **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 för kommunen”. Beskrivningar görs avseende befolkningsutveckling, byggstart av Allhallen, migrationsfrågan etc.

#### **Förväntad utveckling**

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

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Omvärldsanalys" finns redogörelse för bl.a. konjunktur, sysselsättning, utbildning och näringslivsklimat. Under avsnittet "Konjunkturons påverkan på Örkelljunga kommun" kopplas arbetslöshet, befolkningsutveckling samt utbildningsnivå till Örkelljunga 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. Antalet årsarbetare med månadslön uppgår till 666,4 vilket är en ökning med 10,7 jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron har ökat med 0,7 % till 4,7 % jämfört med 2013 och med 1,3 % sedan 2012.

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 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 innehålla en redogörelse över de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten. Dessa utgör en vidare krets av juridiska personer än de enheter som ingår i de sammanställda räkenskaperna. Förvaltningsberättelsen är begränsad 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 klimat- och miljömålsarbete.

Hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med styrning och uppföljning bör även beskrivas i förvaltningsberättelsen. Någon redovisning av arbetet med intern kontroll görs inte i förvaltningsberättelsen.

#### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.



Kommunen har upprättat en investeringsredovisning som omfattar utfall för 2013-2014 samt budget 2014. Nettoinvesteringarna uppgår 2014 till 23,3 mnkr (föregående år 36,8 mnkr) inklusive avgiftsfinansierad verksamhet, vars investeringar uppgår till 4,1 mnkr. Planerade investeringar enligt budget 2014 uppgick till 55,7 mnkr. Utfallet motsvarar 42 % av budgeterade medel. Föregående år var utfallet mot budget 113 %.

Av förvaltningsberättelsen framgår att utfallet pendlat mellan 23,3 mnkr och 50,5 mnkr mellan åren 2008 och 2014. Genomförda investering redovisas per nämnd i sammandrag och större investeringar finns angivna i förvaltningsberättelsen. Enligt redovisningen är industrietablering i Skånes Fagerhult Etapp 2 (2,6 mnkr) och gator/vägar asfaltering (2,5 mnkr) de största investeringarna som genomförts 2014.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Den totala avvikelserna mot kommunfullmäktiges budget uppgår till -8,4 mnkr. Av tabellen nedan framgår att socialnämnden överskridit budgeten med 7,6 mnkr medan kommunstyrelsens utfall är 1,5 mnkr bättre än budget. Totalt sett är utfallet 1,8 mnkr bättre än prognosen som lämnades i delårsbokslutet efter juni månad.

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

<b>Budgetavvikelse per nämnd</b>	<b>2014</b>	<b>Prognos delår</b>	<b>2013</b>
Kommunstyrelsen	1,5	0,0	2,3
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl. VA	0,3	0,0	1,9
VA	0,1	0,0	- 0,2
Räddningsnämnd	- 0,6	0,0	- 0,3
Kultur- och fritidsutskott	- 0,2	- 0,2	0,4
Utbildningsnämnd	- 1,9	- 2,5	- 2,5
Socialnämnd	- 7,6	- 7,5	- 9,5
<b>Summa</b>	<b>- 8,4</b>	<b>- 10,2</b>	<b>- 7,9</b>

Av kommunens nämnder redovisar Socialnämnden, Utbildningsnämnden, Räddningsnämnden och Kultur- och fritidsutskottet negativa avvikelser mot budget.

Socialnämnden tog under 2013 beslut om ett besparingsprogram omfattande 6 mnkr som skulle ge effekt under 2013 och 2014. Svårigheter under året har varit att upprätthålla lagligheten avseende barnavårdsutredningar samt ett ökat behov av insatser inom hemtjänsten. Avvikelser förekommer främst inom försörjningsstöd och konsultkostnader.

---

Utbildningsnämnden visar ett underskott för 2014 med -1,9 mnkr. Interkommunala kostnader är 4,5 mnkr högre än beräknat. Kostnader för löner, skolskjutsar och lokalvård blev 3,1 mnkr högre än budgeterat.

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 1,5 mnkr och i resultatet ingår en reservering på drygt 2 mnkr för sanering av fastigheten Ejdern, som visade sig vara kontaminerad av den tidigare ägarens verksamhet på fastigheten. Kommunen har riktat ersättningsanspråk mot den tidigare ägaren.

### *3.1.2. Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet är uppfyllt.

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.

Balanskravsavstämningen redovisas i förvaltningsberättelsen. Det justerade resultatet uppgår till 5,7 mnkr. I balanskravsresultatet ingår återställande av tidigare års negativa resultat med 5,3 mnkr.

### *3.1.3. God ekonomisk hushållning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag.

Årsredovisningen i Örkelljunga kommun är upprättad utifrån budget 2014 som baseras på kommunens vision 2020 och utgår från fyra fokusområden:

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

Inom områdena ovan återspeglaras 23 mål, 20 avser verksamhetsmål 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 2014.

Jämfört med föregående år är graden av måluppfyllelse högre.

<b>Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Måluppfyllelse</b>
Kommunen skall årligen ha ett balanskravsresultat som minst uppgår till 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Balanskravsresultatet är 5,7 mnkr, vilket motsvarar 1,3 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 39,1 %	Resultatet visar att målet inte har uppnåtts.
Soliditeten skall vara lägst 60 procent enligt blandmodellen.	Soliditeten enligt blandmodellen är 66,7 %.	Resultatet visar att målet har uppnåtts.

### **3.1.3.2. Mål för verksamheten**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Kommunfullmäktige beslutade vid fastställande av budget för 2014 att fastställa nämndernas förslag till verksamhetsmål 2014. I årsredovisningen finns en samlad redovisning av måluppfyllelse i tabellform. Sammanfattningsvis är resultatet för 7 (35 %) av målen för verksamheten förenligt med fullmäktiges mål medan 11 (55 %) av målen har ett resultat som inte är förenligt med fullmäktiges mål. 2 mål (10 %) har inte kunnat bedömas.

Redovisningen av måluppfyllelsen är överskådlig och lättillgänglig och det finns kommentarer till resultatet. För flera av målen bedömer vi att den redovisning som lämnats är realistisk och analysen baseras på redovisade jämförelsetal. För några mål är resultatredovisningen en beskrivning av aktiviteter och ger inte enligt vår bedömning stöd för bedömningen av måluppfyllelsen.

För de mål som inte uppnås vore det av värde att kommentarerna kompletteras med en redovisning av vilka åtgärder som vidtagits för att öka måluppfyllelsen.

Vi bedömer att det bör göras en samlad avstämning av mål för en god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv för kommunen som helhet och en samlad utvärdering av nämndernas verksamhetsmål. Vi är medvetna om att en övergripande styrmodell har utarbetats och att förnyade verksamhetsmål och former för uppföljning kommer att gälla från och med 2015.

### **3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser 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 200,7 mnkr redovisas som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär att årets resultat är 6,6 mnkr högre än om lagen hade följts. Eftersom felet är av betydande storlek bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<b>Resultaträkning</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Förändring</b>
Verksamheten intäkter	103,1	112,3	- 8,2 %
Verksamhetens kostnader	- 511,3	- 499	2,5 %
Avskrivningar	- 24,7	- 22,4	10,3%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>- 432,8</b>	<b>- 409</b>	<b>5,8 %</b>
Skatteintäkter	288,7	283,6	1,8 %
Kommunalekonomisk utjämning	149	124,8	19,4%
Finansiella intäkter	16,8	4,5	273,3%
Finansiella kostnader	- 4,1	- 4,6	- 10,9%
Jämförelse störande finansiell kostnad		- 15,5	
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>17,6</b>	<b>- 16,2</b>	<b>208,6%</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>17,6</b>	<b>- 16,2</b>	<b>208,6%</b>

Årets resultat uppgår till 17,6 mnkr. I föregående års resultat ingår två jämförelsestörande poster som avser återbetalning av försäkringspremier från AFA med 7,9 mnkr samt ökad finansiell kostnad med -15,5 mnkr på grund av sänkt diskonteringsränta.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 5,8 %, rensat från jämförelsestörande poster är ökningen 3,8 %. Skatter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning har ökat med 7,2 %.

- Verksamhetens intäkter har minskat med 9,2 mnkr (8,2 %). Minskningen kan främst förklaras med återbetalningen från AFA Försäkring på 7,9 mnkr år 2013. Rensat från posten har intäkterna minskat med 1,2 %.

- Personalkostnaderna för 2014 uppgick till 351,8 mnkr, vilket är en minskning med 2,5 mnkr (0,7 %) jämfört med 2013. Minskningen beror bl.a. på rekryteringssvårigheter inom Socialnämnden vilket inneburit högre konsultkostnader. Även på att redovisningen av timanställdas löner ändrades 2013, vilket innebar att 2013 belastades med denna löneart för 13 månader.
- Skatteintäkterna uppgår till 288,7 mnkr, en ökning med 1,8 %.
- De finansiella intäkterna har ökat på grund av reavinster vid omplaceringar av fonder.

### 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.

#### Pensioner, finansiella anläggningstillgångar och avsättningar

Den totala pensionsskulden har minskat från 211,0 mnkr till 204,3 mnkr. Örskelljunga kommuns egna förvaltade pensionsmedel har på bokslutsdagen för år 2014 ett högre marknadsvärde med 68,2 mnkr än pensionsskulden.

I tabellen nedan redovisas återlånade medel. Detta är skillnaden mellan den totala pensionsskulden (204,3 mnkr) och marknadsvärdet på de förvaltade tillgångarna (272,5 mnkr).

	2014	2013
Avsättning för pensioner	3,6	3,6
Ansvarsförbindelse	200,7	207,3
Förvaltning, bokfört värde	222,1	206,4
Förvaltning, marknadsvärde	272,5	247,5
<b>Återlånade medel</b>	<b>- 68,2</b>	<b>- 36,6</b>

I ovan tabell redovisas att marknadsvärdet är högre än det bokförda värdet, vilket innebär att det som helhet inte finns något nedskrivningsbehov.

Vid årsskiftet innehöll portföljen aktiefonder (48,8 %) och räntefonder (51,2 %) i enlighet med kommunens finanspolicy.

#### Exploateringsredovisning

Kommunen redovisar exploateringstillgångar 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.

---

## Anläggningstillgångar

Kommunen redovisar investeringsbidrag som ett minskat anskaffningsvärde. Enligt RKR 18.1 ska investeringar och investeringsbidrag bruttoredovisas.

Under 2014 har kommunen påbörjat en övergång till komponentavskrivning vid nyproducerande anläggningar i de fall tillgången har betydande avgränsade delar. Under 2015 kommer riktlinjer att tas fram för hur övergången till komponentavskrivning ska ske.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen, med undantag för ovan nämnda redovisning av investeringsbidrag, i allt väsentligt redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning.

### *3.2.4. Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Örkelljunga kommunkoncern omfattar två helägda bolag samt ett delägt bolag. Helägda bolag är Örkelljungabostäder AB och Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB. Örkelljunga kommun är delägare i Nårab till 26 %. Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering och omfattar samtliga bolag där kommunen har ett väsentligt inflytande. Redovisningen grundar sig på undertecknade årsredovisningar med avlämnade revisionsberättelser när det gäller Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB samt Nårab. Preliminära uppgifter har använts för Örkelljungabostäder AB. Årsstämma för Örkelljungabostäder AB kommer att hållas efter att kommunfullmäktige godkänt årsredovisningen. Vi bedömer att det inte är tillfredsställande att uppgifterna baseras på preliminärt bokslut och att bolagets årsstämma hålls efter det att kommunfullmäktige godkänt Örkelljunga kommuns årsredovisning.

Kommunen och de kommunala bolagen tillämpar olika redovisningsprinciper. Bolagens redovisningsprinciper har inte anpassats till kommunens. Upplysningar angående skillnader i redovisningsprinciper bör redovisas i avsnittet om redovisningsprinciper.

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.

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

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.
- Den sammanställda redovisningen uppfyller inte RKR:s rekommendation 8.2 vad gäller gemensam förvaltningsberättelse.
- Kommunen klassificerar immateriella tillgångar som en materiell tillgång vilket inte är i enlighet med RKR:s rekommendation 12.1.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.
- 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.
- 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 redovisar investeringsbidrag som ett minskat anskaffningsvärde. Enligt RKR 18.1 ska investeringar och investeringsbidrag bruttoredovisas.

2015-03-31

---

Rebecca Lindström  
*Projektledare*

---

Kerstin Sikander  
*Uppdragsledare*