

Vänersborgs kommun
Kommunstyrelsen

2016-04-08

2016/171

Dnr

Revisionsrapport

Vänersborgs kommun

Granskning av årsredovisning 2015

Håkan Olsson,
Certifierad kommunal
yrkesrevisor
Henrik Bergh
Samuel Maytap

15 mars 2016

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	1
2.	Inledning.....	3
2.1.	<i>Bakgrund.....</i>	3
2.2.	<i>Revisionsfråga och metod</i>	3
2.3.	<i>Revisionskriterier</i>	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1.	Övergripande målavstämning och finansiell analys.....	5
3.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.3.	Driftredovisning.....	6
3.1.4.	Balanskrav	6
3.1.5.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.	Resultaträkning	9
3.3.	Balansräkning.....	9
3.4.	Finansieringsanalys/kassaflödesanalys	10
3.5.	Sammanställd redovisning.....	10
3.6.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	11

1. Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag en extra pensionsavsättning som uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag vilket medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns, trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningarna i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011. Motivet till dessa extra avsättningar uppges vara att kommunen vill konsolidera den ekonomiska ställningen med hänvisning till kommunallagens krav på "god ekonomisk hushållning".

Följsamheten till god redovisningssed är i övrigt mycket god. Fr o m 2014 redovisas Va-verksamheten i enlighet med rekommendation från RKR, dvs som en skuld (till abonnentkollektivet). Däremot redovisas inte renhållningsverksamheten enligt samma principer, vilket vi rekommenderar.

Komponentavskrivning tillämpas inom kommunens va-verksamhet från 2014. Arbete pågår fortfarande med införande av ett nytt anläggningsregister. Pågående investeringar kommer att komponentavskrivas då dessa aktiveras.

Förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska situation. Analyser och bedömningar är utförligt beskrivna och välgrundade.

Kommunen uppnådde för 2015 ett positivt resultat om 41,3 mkr. Med hänsyn till exkludering av realisationsvinster med - 1,6 mkr klarar kommunen ändå kommunallagens balanskrav med god marginal.

Lagen om god ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet. I årsredovisningen, förvaltningsberättelsen (övergripande) och verksamhetsberättelsen (specifikt för nämnderna), sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation ur ett underliggande och mer långsiktigt perspektiv är det viktigt att också analysera och beakta hur resultatet, som är 35 mkr bättre än budget, uppstått.

Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetöverskott med nästan 5 mkr. Men det finns fyra verksamheter som redovisar stora budgetunderskott. Dessa är Kunskapsförbundets Väst avseende gymnasiet och komvux, fastighetsenheten, vård och omsorg samt omsorg och funktionshindrade.

Skatteintäkterna redovisar ett överskott jämfört med budget med 8 mkr. Sammantaget ökar skatteintäkter mer än kommunens nettokostnader vilket är positivt.

Finansnettot är 7 mkr bättre än budget, vilket framförallt kan förklaras av lägre investeringar än budgeterat och därmed lägre lån och räntekostnader.

Därtill finns en större engångspost med 16 mkr avseende återbetalning av premier för AFA-försäkring.

Resultatet och utfallet av de finansiella målen enligt ovan är mycket positivt. Men kommunen når ändå inte soliditetsmålet. Med hänsyn till eftersläpningar och framtida mycket stora investeringsnivåer samt den stora engångsintäkten 2015 från AFA är resultatnivån är för låg.

Den finansiella analysen i årsredovisningen är omfattande, rättvisande och välskrivna. Vi delar kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelsen och slutsatserna i den finansiella analysen med framtidsperspektiv, som också tillägger framtida utmaningar med högt flyktingmottagande, hög arbetslöshet, åldrande befolkning och snabbt ökade pensionskostnader.

Resultatnivån bör på sikt förbättras för att alla kommunens finansiella mål skall uppnås och den ekonomiska situationen inte skall försämrans.

Kommunen har utvecklat sin målstyrning och fullmäktige har beslutat om nya målområden och omformulerat inriktningsmålen. Dessa är nu mer inriktade på vad som skall uppnås. Tidigare år var det mer vanligt med vilka aktiviteter som skulle genomföras.

Av 14 inriktningsmål på aggregerad nivå bedöms 8 (11) uppnås, 6 (3) bedöms osäkert och 0 (0) uppnås ej.

Måluppfyllelsen grundas fortfarande delvis på genomförda aktiviteter. Men hänvisning sker nu oftare än tidigare år till genomförda enkäter och medborgarundersökningar eller annan officiell statistik ur t ex SKL:s öppna jämförelser.

Nämndernas redovisning, uppföljning, analys och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat tillsammans med nyckeltal och mått finns i en egen rapport som tillställs fullmäktige som ett informationsärende samtidigt med årsredovisningen.

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet. Rapporteringen av förväntat resultat följer i allt väsentligt MRP 2015 och är i det avseendet förenlig med fullmäktiges beslut.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. 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. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichefen

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. Förvaltningsberättelse

I KRL kap 4 framgår det att kommunen skall upprätta en förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen skall innehålla:

- en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1)
- särskilda upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro (KRL 4:1 a)
- samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2)
- en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3)
- en redovisning av hur det negativa resultatet skall regleras (KRL 4:4)
- en utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning (KRL 4:5)
- riktlinjerna enligt KL 8 kap 5 § ska utvärderas och att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av kommunen eller landstinget ekonomisk ställning
- sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 skall också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1).

3.1.1. Övergripande målavstämning och finansiell analys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens avsnitt av övergripande målavstämning samt den finansiella analysen i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Avsnittet för **övergripande målavstämning och finansiell sammanfattning** är fokuserat på en utvärdering av de av kommunfullmäktige beslutade kommungemensamma inriktningsmålen utifrån god ekonomisk hushållning.

Innehållet i **Omvärld** är en övergripande beskrivning av utvecklingen av kommunens befolkning och boende, arbetsmarknad samt tendenser i samhället. Av analysen framgår viktiga omvärldsfaktorer som påverkar kommunens förutsättningar i en eller annan inriktning.

Personalredovisningen innehåller bl a uppgifter avseende antalet anställda, könsfördelning, medelålder och anställningstid, sysselsättningsgrad, pågående personalutveckling samt hälsobokslut. Analys av kommunens personalpolitik framgår av den övergripande målavstämningen.

Välfärdsredovisningen beskriver kommunens folkhälsoarbete.

Den **finansiella analysen** av årets resultat och ekonomisk ställning lämnar enligt vår bedömning rättvisande information om bokslutsåret 2015. Den ekonomiska situationen belyses utifrån fyra viktiga finansiella aspekter som ger en samlad bedömning om kommunen har en god ekonomisk ställning i sin verksamhet.

Kommunens finansiella profil i jämförelse med övriga kommuner inom regionen framarbetas årligen av Kommunforskning i väst. Profilen för 2014 ingår som en del i analysen och visar kommunens förutsättningar utifrån fyra olika perspektiv:

- Lång sikt, kapacitet
- Kort sikt, beredskap
- Risk
- Kontroll

Hur olika förändringar i en eller annan riktning kan påverka kommunens resultat återges under avsnittet känslighetsanalys. Se vidare vår bedömning i avsnitt 3.1.5.

3.1.2. Investeringsredovisning

Vi har granskat att:

- investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med årets bokföring
- posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkningen och finansieringsanalysen
- jämförelse med tidigare år görs
- avvikelser i förhållande till budget och investeringskalkyler har analyserats och kommenterats.

Bedömning och iakttagelser

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

3.1.3. Driftredovisning

Vi har granskat att:

- budgeterade och redovisade kostnader och intäkter redovisas i sammanfattning
- redovisade intäkter och kostnader har överförts riktigt från den systematiska bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- jämförelse med tidigare år görs
- driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget. Kompletterande uppgifter finner man under avsnitt "uppföljning av anslagsbindningsnivå" samt nämndernas redovisning.

3.1.4. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Kommunen uppnådde för 2015 ett positivt resultat om 41,3 mkr. Med hänsyn till exkludering av realisationsvinster med - 1,6 mkr klarar kommunen ändå kommunallagens balanskrav med god marginal.

3.1.5. God ekonomisk hushållning

Förändrade bestämmelser i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen trädde i kraft den 1 december 2004 och tillämpas första gången under räkenskapsåret 2005. Ändringen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Krav ställs på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen bör följas upp kontinuerligt och utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Lagen om God ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet.

Vi har granskat:

- Måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa består enl Mål och resursplan 2015 av 4 ekonomiska mål.
- Måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa består av kommunövergripande inriktningsmål som skall ange vad som skall uppnås inom fem utvecklingsområden.

Vänersborgs kommuns mål- och resursplan 2015 anger kommunens vision och gemensamma inriktningsmål, vilka följs upp och rapporteras av både varje nämnd (utfall av förväntat resultat) och på en aggregerad nivå per inriktningsmål för kommunen i årsredovisningen. Denna styrmodell är förändrad och utvecklad jämfört med tidigare år. Det finns 14 inriktningsmål för 5 områden 1) Invånare 2) Samhällsutveckling 3) Ekonomi 4) Verksamhetsutveckling och 5) Medarbetare.

Bedömning och iakttagelser finansiella mål

Under rubriken Finansiella mål samt i Finansiell analys framgår att tre av fyra ekonomiska mål har uppnåtts.

- Soliditeten har sjunkit från 54 % till 50 % (skall förbättras). Målet uppnås ej.
- Kommunens pensionsåtaganden i förhållande till eget kapital har minskat från 90 % till 83 % (skall minskas). Målet uppnås
- Resultatet motsvarade 2,0 % av skatter och generella bidrag (bör vara 2 % på längre sikt). Målet uppnås
- Kassalikviditeten var 66 % (minst 50 %). Målet uppnås

Vi delar kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen och slutsatserna i den finansiella analysen med framtidsperspektiv.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation ur ett underliggande och mer långsiktigt perspektiv är det viktigt att också analysera och beakta hur resultatet, som är 35 mkr bättre än budget, uppstått.

Nämndernas förmåga att hålla tilldelade ramar är en viktig faktor att beakta vid en ekonomisk analys. Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetöverskott med nästan 5 mkr. Men det finns fyra verksamheter som redovisar stora budgetunderskott. Dessa är Kunskapsförbundets Väst avseende gymnasiet och komvux, fastighetsenheten, vård och omsorg samt omsorg och funktionshinder.

Skatteintäkterna redovisar ett överskott jämfört med budget med 8 mkr. Sammantaget ökar kommunens nettokostnader mindre än skatteintäkter vilket är positivt.

Finansnettot är 7 mkr bättre än budget, vilket framförallt kan förklaras av lägre investeringar än budgeterat och därmed lägre lån och räntekostnader.

Därtill finns en större engångspost med 16 mkr avseende återbetalning av premier för AFA-försäkring.

Resultatet och utfallet av de finansiella målen enligt ovan är mycket positivt. Men kommunen når ändå inte soliditetsmålet. Med hänsyn till eftersläpningar och framtida mycket stora investeringsnivåer samt den stora engångsintäkten 2015 från AFA är resultatnivån är för låg.

Den finansiella analysen i årsredovisningen är omfattande, rättvisande och välskriven. Vi delar därmed kommunstyrelsens redovisning och bedömning i årsredovisning, som också tillägger framtida utmaningar med högt flyktningmottagande, hög arbetslöshet, åldrande befolkning och snabbt ökade pensionskostnader.

Resultatnivån bör på sikt förbättras än mer för att kommunens finansiella mål skall uppnås och den ekonomiska situationen inte skall försämrans.

Bedömning och iakttagelser verksamhetsmål

Kommunen har utvecklat sin målstyrning och fullmäktige har beslutat om nya målområden och omformulerat inriktningsmålen. Dessa är nu mer inriktade på vad som skall uppnås. Tidigare år var det mer vanligt med vilka aktiviteter som skulle genomföras.

Av 14 inriktningsmål på aggregerad nivå bedöms 8 (11) uppnås, 6 (3) bedöms osäkert och 0 (0) uppnås ej.

Måluppfyllelsen grundas fortfarande delvis på genomförda aktiviteter. Men hänvisning sker nu oftare till genomförda enkäter och medborgarundersökningar eller annan officiell statistik ur t ex SKL:s öppna jämförelser.

Nämndernas redovisning, uppföljning, analys och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat tillsammans med nyckeltal och mått finns fr o m 2015 i en egen rapport, som bilaga till årsredovisningen.

3.2. Resultaträkning

Resultaträkningen skall redovisa samtliga intäkter och kostnader och hur det egna kapitalet har förändrats under året (KRL 5:1).

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat och konstaterar att kommunen i huvudsak följer gällande principer, råd och anvisningar som gäller för den kommunala redovisningen.

I vissa fall sker mindre avsteg från gällande rekommendationer men dessa redovisas öppet och de bedöms inte ha någon väsentlig resultateffekt.

3.3. Balansräkning

Balansräkningen skall i sammandrag redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen. (KRL 5:2)

Vi har granskat att:

- balansräkningen är uppställd enligt KRL
- följsamheten till samtliga nya och reviderade rekommendationer från "Rådet för Kommunal Redovisning" .
- noter finns i tillräcklig omfattning
- upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- specifikationer till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

Bedömning och iakttagelser

Fr o m 2014 redovisas Va-verksamheten i enlighet med rekommendation från RKR, dvs som en skuld (till abonnentkollektivet). Däremot redovisas inte renhållningsverksamheten enligt samma principer, vilket vi rekommenderar.

Redovisning av pensioner skall, enligt lagstiftningen, redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsförmåner, inklusive förpliktelser för pensionsförmåner som intjänats före 1998, skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Kommunen har i årsredovisning år 2015 redovisat 90 mkr som en extra avsättning i balansräkningen, vilket innebär ett avsteg från kommunal redovisningslag. Någon extra avsättning har inte gjorts i årsredovisning år 2015.

Komponentavskrivning tillämpas inom kommunens va-verksamhet från 2014. Arbete pågår fortfarande med införande av ett nytt anläggningsregister. Pågående investeringar kommer att komponentavskrivas då dessa aktiveras.

3.4. Finansieringsanalys/kassaflödesanalys

I finansieringsanalysen skall kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas (KRL 7:1).

Vi har granskat att:

- finansieringsanalysen uppfyller kraven enligt KRL
- noter finns i tillräcklig omfattning
- finansieringsanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Av analysen framgår kommunens kassaflöden uppdelat på verksamheterna löpande verksamhet, investeringar och finansiering. Analysen utmynnar i årets kassaflöde.

3.5. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningens syfte är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomiska åtaganden oberoende av i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. (Rådets rekommendation)

Den sammanställda redovisningen skall innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens och de juridiska personernas resultat- och balansräkning. (KRL 8:2)

Det är god redovisningssed att inkludera en finansieringsanalys. (Rådets rekommendation)

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en finansieringsanalys

- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter. Det innebär att delposterna i noterna ska vara rensade från interna poster (upplysning om interna poster ska därför inte anges).
- den sammanställda redovisningen omfattar samtliga av kommunens företag
- konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod tillämpas vid konsolideringen
- beloppen överensstämmer mellan den sammanställda redovisningen och de ingående företagens redovisningar
- interna poster har eliminerats i allt väsentligt även i notapparaten.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning.

3.6. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

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 har övergripande granskat att:

- redovisningarna är utformade i enlighet med kommunens anvisningar
- redovisningarna ger en rättvisande bild av verksamhetens utfall i förhållande till fullmäktiges uppdrag.

I ekonomikontorets anvisningar framgår att nämnderna skall redovisa sin uppföljning, analys och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat tillsammans med nyckeltal och mått.

Nämndernas redovisning, uppföljning, analys och bedömning av måluppfyllelsen av inriktningsmålen med förväntat resultat tillsammans med nyckeltal och mått finns i en egen rapport som tillställs fullmäktige som ett informationsärende samtidigt med årsredovisningen.

Vår övergripande granskning omfattar enbart de delar som ingår i bilagan till årsredovisningen och inte den mer omfattande rapporteringen som sker till respektive nämnd.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas verksamhetsberättelser överlag är väl strukturerade och rubrikmässigt följer de anvisningar som ekonomikontoret lämnat inför bokslutsarbetet. Rapporteringen av förväntat resultat följer i allt väsentligt MRP 2015 och är i det avseendet förenlig med fullmäktiges beslut.

Uddevalla 23 mars 2016

Håkan Olsson