

Inger Andersson  
Certifierad kommunal  
revisor  
Mikael Waller

Mars 2015

*Granskning av  
årsredovisning  
2014*  
Bollebygds kommun

---

# Innehållsförteckning

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt **god redovisningssed**.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på **en ekonomi i balans** (KL 8:5 a-b). Resultatet för 2014 blev 6,9 mnkr. Vid avstämning mot balanskravet skall realisationsvinster om 2,8 mnkr exkluderas. Kommunen har inget tidigare negativt resultat att återställa.

Förvaltningsberättelsen saknar en samlad utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Vi bedömer den **finansiella måluppfyllelsen som svag**. Resultatet är inte förenligt med de två finansiella målen om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Målsättningen om 2 % överskott i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag gäller för planperioden 2014-2016, vilket innebär att höga krav kommer ställas på de kommande två åren för att klara målet. För det enskilda året 2014 uppgår resultatet till knappt 1,7 %. En avstämning bakåt i tiden (2012 – 2014) visar ett resultat om 1,6 %.

Det finansiella målet om en långsiktig förbättrad soliditet uppnås inte varken för planperioden bakåt (2012 – 2014) eller framåt (2015 – 2017). För det enskilda året 2014 har förbättring skett om 1,4 %-enheter gentemot 2013.

Bollebygds kommun befinner sig i en mycket intensiv investeringsfas. För åren 2015-2017 uppgår planerade investeringar och exploateringar till 114,5 mnkr. Under nuvarande omständigheter ger detta ingen ökad soliditet.

Vi bedömer **måluppfyllelsen för verksamhetsmålen som något försämrad** gentemot föregående år. 11 av 20 verksamhetsmål anges som uppnådda. Med ledning av vad som framkommer i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning gällande Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen.

Bollebygds kommun avviker i några fall från god redovisningssed avseende värderingsfrågor och tilläggsupplysningar.

Vi vill framhålla följande avvikelser i samband med granskning av bokslutet.

- RKR 10.2 avseende redovisning av avsättningar. Avsättning för Bollebygdskolan om 2 mnkr är inte förenlig med god redovisningssed. Avvikelser finns även vad gäller tilläggsupplysningar och information i not till avsättningen.

- 
- Fullständig information enligt RKR 8.2 sammanställd redovisning lämnas inte, exempelvis saknas noter. Vidare bör en sammanhållen förvaltningsberättelse utvecklas.
  - RKR 11.4 avseende redovisning av materiella anläggningstillgångar. Materiella tillgångar som har uppförts i samband med exploatering redovisas inte som anläggningstillgång i kommunens balansräkning. Samtliga inkomster och utgifter hänförliga till exploateringsverksamheten balanseras. Avräkning gentemot kommunens resultaträkning – inklusive värdering av balanserade poster – har inte skett. Netto-redovisning sker av inkomster och utgifter för ett exploateringsområde, vilket inte är förenligt med god redovisningssed. RKR:s vägledning för redovisning av kommunal markexploatering följs inte heller.

Komponentmetoden gällande avskrivningar tillämpas inte, vilket är ett krav från 2014 enligt RKR 11.4.

- Immateriella tillgångar redovisas bland kommuners inventarier, vilket inte är förenligt med RKR 12.1.
- RKR:s rekommendation nummer 13.2 avseende redovisning av leasing och hyresavtal. Samlad bild av kommunens leasing- och hyresavtal saknas.
- RKR 20 redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder följs inte fullt ut.

---

## **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 (inklusive 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. 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 kommunledningskontor. Granskningen har delvis 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 och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-04 och 2015-03-16. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

### **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 och lag om kommunal redovisning

- 
- God redovisningsred – rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning
  - Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning.

## **3. Granskningsresultat**

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

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att uppgifterna i årsredovisningen till övervägande del överensstämmer med kraven i KRL.

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

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

Förvaltningsberättelsen saknar en samlad utvärdering av kommunens ekonomiska ställning (KRL 4:5).

Vi bedömer dock att den ekonomiska översikten ger en god bild av Bollebygd kommuns finansiella ställning, resultat och utveckling. Olika nyckeltal och ekonomiska begrepp redovisas på ett informativt och lättillgängligt sätt. Redovisningen utgår ifrån den s k RK-modellen (resultat – kapacitet och risk – kontroll) och redovisas över en treårsperiod, vilket ger en bra bild av utvecklingen.

I förvaltningsberättelsen redovisas finansiell profil för Bollebygds kommun i förhållande till övriga kommuner i Västra Götalands och Hallands län. Den finansiella profilen, som framtagits av Kommunforskning i Väst, redovisas för åren 2011 – 2013 och visar att Bollebygd finansiella ställning stärkts, men totalt sett fortfarande på några punkter ligger under genomsnittet.

I "Ekonomichefens kommentar" redovisas en sammanfattning avseende Bollebygds ekonomi – såväl vad som varit mest betydelsefullt under 2014 som viss utblick mot 2015.

Vi vill lyfta fram några väsentliga nyckeltal. Soliditeten, exklusive pensionsåtaganden intjänade före 1998 uppgår till 40,3 %. Det är en ökning med 1,4 %-enheter gentemot föregående bokslut. Inkluderas pensionsåtagande intjänade före 1998 (upptagna som ansvarsförbindelse) är soliditeten nere i 4,9 %. Det är dock en förbättring om 3,2 %-enheter sedan föregående bokslut.

Såväl nettokostnader som skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 6,2 %. Noterbart är att kommunen under 2013 erhöll återbetalning från AFA med 5,2 mnkr. Förändringar i det nya skatteutjämningsystemet har fått till följd att Bollebygd har cirka 17 mnkr lägre avgift till kostnadsutjämningsystemet.

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

I årsredovisningens introduktion finns ett avsnitt benämnt "Detta hände 2014". Avsnittet ger en god bild av väsentliga händelser som särskilt påverkat Bollebygds kommun under 2014.



## **Förväntad utveckling**

Såväl i förvaltningsberättelsen som i verksamhetsberättelserna kommenteras förväntad utveckling inom olika verksamheter.

## **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har ökat med 1,3 % -enheter sedan föregående år och uppgår nu till 6,4 %. Även långtidssjukfrånvaron har ökat och uppgår nu till 33,4 % I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett antal olika uppgifter. Avsnittet kan lämpligen kompletteras med uppgift om inom vilka områden det kommer att finnas personalbehov framöver och hur detta säkerställs. Nu återfinns dessa uppgifter delvis under verksamhetsberättelserna.

## **Pensionsredovisning**

I förvaltningsberättelsen upplyses om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1. I den ekonomiska översikten lämnas upplysningar och värdering avseende kommunens pensionsförpliktelser. Ytterligare upplysningar lämnas i not till balansräkningen.

## **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen saknar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Vi bedömer denna avvikelse som mindre väsentlig då endast en bostadsstiftelse finns.

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

Årsredovisningen innehåller ett sammanfattande välfärdsbokslut som är tänkt att ses som ett sätt att samla de målområden och indikatorer som nämnder/styrelser har beslutat om. Vi ser positivt på denna information som på ett tydligt sätt anger motiv, resultat, förklaring och ibland även kommande åtgärder.

Vidare finns ett avsnitt benämnt "Bollebygd i ett sjuhäradsperspektiv". Mestadels anges även ett värde för riksgenomsnittet. Här sker jämförelser avseende bl. a. befolkningsutveckling, skattekraft, hyresnivå och arbetslöshet. Jämförelser görs även för några nyckeltal avseende utbildning och omsorg. Dessa sistnämnda jämförelser saknar kommentarer. Vi föreslår att även dessa kommenteras och att jämförelse görs med föregående år.

I årsredovisningen presenteras fördelaktigt nog även kommunens styrmodell avseende ansvarsfördelning och roller.

### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

Investeringsredovisningen innehåller på respektive nämnd uppgift om utfall, budget samt avvikelse. Redovisning av utfall finns även på objektstyp. Kommentarer i direkt anslutning till investeringsredovisningen saknas. De återfinns detaljerat längre fram under avsnitt avseende ”Finansiell analys”. Vi rekommenderar att det sker en hänvisning hit för att öka informationen. I den finansiella analysen återfinns även budgetbelopp för respektive objekt. Denna uppgift kan med fördel anges i själva investeringsredovisningen.

Det budgeterade utrymmet för investeringar år 2014 uppgår till 39,1 mnkr. Utfallet uppgår till 42,1 mnkr, det vill säga ett totalt överskridande om 3 mnkr. Tilläggas skall att 16 mnkr netto utgörs av exploateringsverksamhet och budgetunderskottet uppges företrädesvis vara en följd av lägre exploateringsintäkter än väntat.

Kommunens investeringsredovisning avviker något från kraven i förarbetena till KRL (4 kap § 2) då det gäller totalkalkyl för fleråriga projekt samt en prognos avseende färdigställande. Vi rekommenderar att investeringsredovisningen kompletteras med dessa uppgifter.

### 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.

I direkt anslutning till driftredovisningen saknas kommentar – endast kommenterat förändringar i budgetram. Övriga kommentarer återfinns i nämndernas verksamhetsberättelser.

### 3.1.1.4. Bokslutsprognoser och utfall

Bollebygds kommun har redovisat två bokslutsprognoser baserade på april respektive augusti (delårsrapport) månads redovisning.

#### Bedömning och iakttagelser

I tabellen nedan visas nämndernas budget, utfall, avvikelse samt avlämnad prognos och avvikelse vid de två tidigare prognostillfällena. Det skall uppmärksammas att det gjorts budgetjusteringar mellan de olika perioderna.

Nämnd	Reviderad budget	Utfall bokslut	Avvikelse bokslut	Avvikelse april	Avvikelse aug
Kommunfullmäktige*	2,7	2,6	0,1	0,0	-0,1
Kommunstyrelsen	67,5	62,0	5,5	0,1	4,0
Barn- och utbildningsnämnd	200,9	199,2	1,7	-0,4	0,0
Byggnads- och miljönämnd	0,4	0,4	0,0	0,0	0,0
Omsorgsnämnd	127,0	132,2	-5,2	-2,4	-2,0
Summan nämnderna	<b>398,5</b>	<b>396,4</b>	<b>2,1</b>	<b>-2,7</b>	<b>1,9</b>

\* inkl valnämnd, överförmyndare och revision

Efter april månad prognostiserades ett samlat underskott för nämnderna om netto 2,7 mnkr. Omsorgsnämnden svarade för huvuddelen – 2,4 mnkr – och Barn- och

utbildningsnämnden redovisade ett mindre underskott om 0,4 mnkr. Omsorgsnämnden angav att kostnadsökningarna i princip enbart bestod av volymökningar inom respektive insats (boendestöd och köpt verksamhet inom boende med särskild service).

I augustiprognosen redovisade Omsorgsnämnden en resultatförbättring om 0,4 mnkr. Kommunstyrelsen svarade för den största förändringen och angav i augusti en prognos om ett budgetöverskott om 4 mnkr. En planerad markförsäljning svarade för merparten – drygt 3 mnkr avsåg försäljning av Skattegårdstomten. Härutöver var det minskade kapitalkostnader till följd av eftersläpning i investeringsverksamheten och vakanta tjänster. Sammanlagt redovisade nämnderna en positiv avvikelse om netto 1,9 mnkr.

I bokslutet visade Omsorgsnämnden en slutlig negativ budgetavvikelse om 5,2 mnkr. Orsak till försämringen är företrädesvis en ökade personalkostnader isamband med omorganisation samt åtgärder till följd av lex Sarah-ärenden. Totalt redovisas en budgetavvikelse om 2,1 mnkr, vilket motsvarar 0,5 %.

### *3.1.2. Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Avstämning av årets resultat har skett i enlighet med bestämmelserna i KRL kapitel 4:3 a det vill säga från årets resultat om 6,9 mnkr har realisationsvinster om 2,8 mnkr exkluderats. Bollebygds kommun har inte fattat beslut om inrättande av resultatutjämningsreserv.

### *3.1.3. God ekonomisk hushållning*

I mål och budget 2014-2016 har kommunfullmäktige beslutat om övergripande mål för respektive styrelse/nämnds verksamhet. Målen – som är av betydelse för god ekonomisk hushållning – följs upp i delårsrapport och årsredovisning.

#### *3.1.3.1. Mål för verksamheten*

##### **Bedömning och iakttagelser**

I Kommunstyrelsens verksamhetsberättelse finns ett avsnitt avseende sammanställning av måluppfyllelse 2014. Här anges de olika målen för respektive styrelse/nämnd samt huruvida de bedöms som ”uppnått”, ”delvis uppnått” och ”inte uppnått”.

Sammanfattningsvis anges att måluppfyllelsen är försämrad gentemot föregående år. 11 av 20 verksamhetsmål är uppfyllda, vilket ger en måluppfyllelsegrad om 55 % att jämföra med 65 % föregående år. Två mål anges som delvis uppnådda och sju (35 %) mål som ej uppnådda. Kommunstyrelsens bedömning är att måluppfyllelsen inte är tillräckligt god samtidigt som det inte heller tydligt framgår vilka åtgärder som är vidtagna och/eller planerade för att förbättra måluppfyllelsen.

Med ledning av vad som framkommer i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning gällande Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen.

### 3.1.3.2. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i mål och budget 2014-2016:

<b>Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i mål och budget 2014-2016</b>	<b>Utfall i årsredovisning 2014</b>	<b>Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning</b>
För planperioden ska ett positivt resultat uppvisas. Över tid ska det ekonomiska resultatet motsvara 2 % av intäkterna från skatter och statsbidrag.	Skatter och utjämningsbidrag uppgår till 410,6 mnkr. 2 % kräver ett resultat om 8,2 mnkr. Årets resultat uppgår till 6,9 mnkr, d.v.s. knappt 1,7 %.	Målet uppfylls inte för det enskilda året 2014.
	För planperioden 2012-2014 uppgår resultaten till 18,9 mnkr vilket är 1,6 %.	Ett 2 %-igt resultat för planperioden bakåt uppnås inte.
Kommunens soliditet skall långsiktigt förbättras.	Vid utgången av 2014 uppgick soliditeten till 40,3 %, vilket är en förbättring om 1,4 %-enheter sedan föregående år. Vi planperiodens början var den ingående soliditeten 44,6 %	Målet uppnås inte.

### **Bedömning och iakttagelser**

Varken för det enskilda året 2014 eller för planperioden 2012-2104 uppnås resultatmålet om 2 %. Soliditeten har förbättrats gentemot föregående år och uppgår nu till 40,3 %. Som framgår ovan var soliditeten vid föregående planperiods början 44,6 % och gentemot den siffran har soliditeten försämrats, varför målet inte uppnås.

I mål och budget 2015-2017 anges ett resultat om 12,9 mnkr för 2015. Även de två nästkommande åren visar på resultat – 9,3 respektive 9,5 mnkr – som är i nivå med fullmäktiges krav om god ekonomisk hushållning. Förändringar i skatteutjämningsystemet har gjort att Bollebygds kommun från och med 2014 får minskade kostnader om 17 mnkr (betalar en lägre avgift i kostnadsutjämningsystemet).

När det gäller soliditeten så förväns den öka till 41,3 % vid planperiodens slut. Detta till trots de omfattande investeringar och exploateringar som planeras om närmare 117 mnkr för planperioden 2015 – 2017.

### 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**

Förutom kommentarer avseende de övergripande målen finns under respektive nämnd ett antal nyckeltal som redovisar värde i verksamhetsplan, aktuellt värde och vad som krävs för att få godkänt (grönt), delvis (gult) respektive ej godkänt (rött).

Kommunstyrelsen har fem olika nyckeltal. Fyra anges som uppfyllda, medan nyckeltalet avseende näringslivsrankning anges som rött beroende på den kraftiga försämringen från plats 89 föregående år till 201 2014.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar fyra olika nyckeltal. Ett anges som godkänt, två som delvis och ett *"Grundläggande behörighet till universitet och högskola, andel av invånare 20 år"* som ej uppnått.

Omsorgsnämnden har tre nyckeltal vilka redovisas som ett uppfyllt, ett delvis och ett *"Bemötande särskilt boende (Andel brukare som uppger att personalen alltid bemöter dem på ett bra sätt)"* som ej uppnått.

Vi bedömer att nämnderna på ett bra och informativt sätt utförligt beskriver hur de fullgjort sitt uppdrag.

## **3.2. Rättvisande räkenskaper**

### **3.2.1. Resultaträkning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. med undantag för redovisad avsättning om 2 mnkr benämnd Bollebygdskolan. Denna avsättning är inte förenlig med den kommunala redovisningslagen eller gällande rekommendationer utan är en överföring av resultat från år 2013 till år 2014. Avsättningen saknar stöd i god redovisningssed. Vi rekommenderar att posten intäktsförs.

Bollebygds kommun redovisar från och med 2014 avsättning för förtroendevaldas pensioner. Uppgift från KPA visar på ett åtagande om 4 mnkr inklusive löneskatt. Resultaträkningen har korrekt belastats med denna post.

Vi bedömer att resultaträkningen i övrigt ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

### **3.2.2. Balansräkning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. En avvikelse är dock den post som beskrivits ovan avseende avsättning 2 mnkr Bollebygdskolan.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar till viss del tillräckligt med noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

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 från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

### 3.2.3. *Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

### 3.2.4. *Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt. Olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter och dess resultateffekter har inte beskrivits. Notförteckning till de finansiella rapporterna saknas. I de finansiella rapporterna redovisas Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder och koncernen. Enligt RKR 8.2 ska en redovisning ske avseende kommunen och koncernen.

Sammanhållen förvaltningsberättelse i enlighet med RKR 8.2 upprättas inte.

### 3.2.5. *Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Under rubriken ”Redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar” anger Bollebygds kommun tillämpade redovisningsprinciper samt i vad mån avvikelser gentemot RKR´s rekommendationer görs.

Vi bedömer att Bollebygds kommun i några fall avviker från god redovisningssed. I de fall avvikelse anges skall orsak och – om möjligt – även eventuell resultatpåverkan anges. Dessa uppgifter saknas,

Följande rekommendationer har kommunen inte följt fullt ut:

RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Tillämpas inte fullt ut	Sammanhållen förvaltningsberättelse inkluderande den kommunala bostadsstiftelsen upprättas inte, redovisningsprinciper ej anpassade m m.
RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser	Efterlevs inte	Fullständig information för avsättning om 2 mnkr i balansräkningen lämnas inte.  Tilläggsupplysningar avseende pensioner ej fullt ut.
RKR 11.4 Redovisning av materiella	Tillämpas	Komponentavskrivningar tillämpas

anläggningstillgångar	inte fullt ut	inte. Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".
RKR 12.1 Avseende immateriella anläggningstillgångar.	Efterlevs inte	Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".
RKR 13.1 Avseende redovisning av leasing och hyresavtal.	Efterlevs inte	Avvikelsen redovisas öppet i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".
RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning	Tillämpas inte fullt ut	Periodisering av anslutningsavgifter sker över 25 år i stället för 50 år. Avvikelsen kommenteras öppet bland redovisningsprinciperna.
RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och skulder	Efterlevs inte	
RKR:s vägledning för redovisning av kommunal markexploatering	Efterlevs inte	Alla inkomster och utgifter balanseras i avvaktan på slutredovisning av exploateringsområdet vilket inte är förenligt med RKR 11.4 samt RKR 18.

2015-03-25

---

*Inger Andersson*  
Projektledare

---

*Fredrik Carlsson*  
Uppdragsledare