

Kommunrevisionen
Hofors kommun

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2014-04-11

Granskningsrapport över kommunens bokslut och årsredovisning för 2013

På uppdrag av Hofors kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av Hofors kommuns bokslut och årsredovisning för 2013.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande över bifogad granskning senast den 3 september 2014.

Enligt uppdrag från Hofors kommuns revisorer


Anders Brenander
Ordförande



Hofors kommun

**Granskning av bokslut och
årsredovisning 2013**

Revisionsrapport

Offentlig sektor
KPMG AB
April 2013
Antal sidor: 18

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	4
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravet	5
9.3.2	Nämndsuppföljning	7
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	8
10.1	Bakgrund	8
10.2	Finansiella mål	9
10.3	Verksamhetsmål	10
11.	Resultaträkning	12
11.1	Nyckeltal	12
12.	Balansräkning	13
12.1	Nyckeltal kommunen	13
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	13
12.3	Nyckeltal koncernen	14
13.	Kassaflödesanalys	14

14.	Sammanställd redovisning	14
14.1	Konsolideringsmetod	14
14.2	Särredovisning av VA-verksamheten	15

1. Sammanfattning

KPMG har av Hofors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2013-12-31.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för det finansiella målet är svårbedömt då de mer konkreta mätbara delmålen ej redovisats.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.1 Räkenskaperna

Hofors kommun har en mycket väl fungerande ekonomifunktion som redovisat i vanlig ordning ett väl genomarbetat bokslut med bra underlag.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Finansiella mål

De finansiella målen syftar till att säkerställa den långsiktiga ekonomiska utvecklingen samt ge kommunen ekonomisk handlingsfrihet och möjlighet till utveckling. De mål som angetts i budgeten skulle kunna vara mer inriktade på kortare tidsperiod för att man skall kunna uppnå de långsiktiga målen. Till exempel skulle soliditetsmålet kunna anges för det kommande året och de påföljande åren för att långsiktigt kunna uppgå till 70 %.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Liksom tidigare år kan vi konstatera att det finns behov av att såväl precisera kommunens styrmodell samt utveckla en metod för uppföljning och återslagrapportering av måloppfyllelsen.

Den slutsats kommunstyrelsen redovisar kring uppfyllelse av de strategiska målen (sid 10) är att utvecklingen är positiv. Vi delar den uppfattningen men anser att man behöver förbättra sig ytterligare då endast två strategiska mål av totalt sex (inkl finansiellt mål) bedöms uppfyllda, vilket inte kan bedömas vara tillfredsställande. Vi delar också uppfattningen att "kommunen måste bli mer noggrann när det gäller hur målen formuleras, inte minst över tid, och hur de mäts och följas upp".

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

2. Bakgrund

Vi har av Hofors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2013-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2013.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade).

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

5. Revisionskriterier

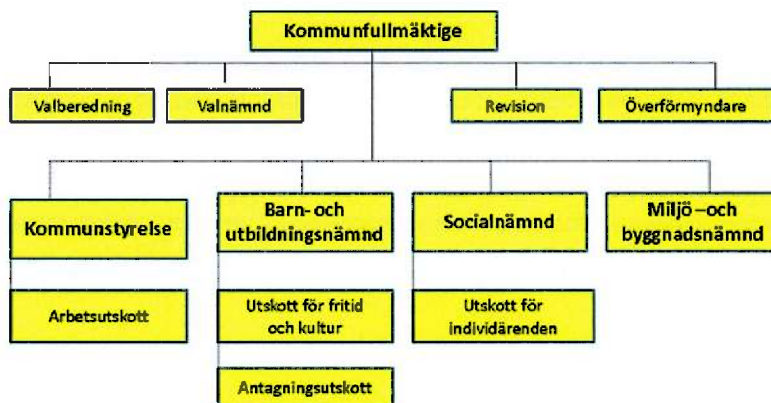
Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag (KL) och kommunal redovisningslag (KRL)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning. Nedan framgår en översiktlig bild¹ över organisationen.



7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Sven-Erik Mårtensson, auktoriserad revisor, under ledning av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor och kundansvarig.

¹ Bild hämtad från kommunens årsredovisning 2013.

9. Årsredovisningen

9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi anser att årsredovisningen i allt väsentligt följer lag och god redovisningssed.

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Upplysningar om redovisningsprinciper” (s 63) att redovisningsprinciperna inte ändrats mellan 2012 och 2013. Eventuella avvikelser från rekommendationerna ska anges under redovisningsprinciperna i årsredovisningen. Endast en avvikelse från rekommendationerna har redovisats och det gäller redovisning av leasingavtal och att detta skall införas under 2014. Vi gör bedömningen att den avvikelsen från gällande redovisningsrekommendationer är mindre väsentlig.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om redovisade principer stämmer med en översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna.

- Vi har noterat att kommunen kompletterat årsredovisningen 2013 med upplysningarna för vilka avskrivningstider som gäller för anläggningstillgångar.
- Vi har noterat att kassaflödesanalysen saknar noter.
- Vi har noterat att vissa noter skiljer sig något från rekommendationerna. Sammanställning över dessa skickas till ekonomienheten för genomgång inför kommande år.

9.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Övergripande krav för en årsredovisning är att den andas *öppenhet, begriplighet* och *överskådlighet*. KRL och KL ställer krav på innehållet i en årsredovisning som ska vara en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

En årsredovisning och dess förvaltningsberättelse ska i korthet beskriva året som gått, förväntad utveckling, väsentliga händelser, väsentliga personalförhållanden, förhållanden för styrning och uppföljning, redovisning av den samlade verksamheten, utfall i förhållande till budget samt bedömning av balanskravet. Hofors kommuns förvaltningsberättelse är omfattande och för att underlätta överskådligheten är det önskvärt om kommunen ser över strukturen i förvaltningsberättelsen.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och innehåller erforderlig information enligt 4 kap 1 § KRL.

9.3.1 Balanskravet

9.3.1.1 Gällande regler

I KL finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

9.3.1.2 Balanskravet i årsredovisningen

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. I förvaltningsberättelsen finns en balanskravsutredning i tabellform. Av denna framgår det att Hofors kommun har ett underskott från tidigare år med 6,1 Mkr som täcktes av föregående års resultat.

Vi hävdar dock att 2012 års balanskravsutredning borde ha innehållit justering från AFA-försäkringen på 10,1 Mkr, utdelningen över budget från HEAB på 5,6 Mkr och genomförd nedskrivning på 7,7 Mkr varför balanskravsresultatet därför borde ha varit 0,4 Mkr. Med hänsyn till föregående års underskott bör det därför finnas ett ingående underskott om 5,7 Mkr.

Även i år har man fått en återbetalning från AFA-försäkringen med 9,7 Mkr. Om årets resultat justeras med denna återbetalning kommer dock balanskravsutredningen visa på att tidigare års underskott är återställt. Se uppställning nedan:

Avstämning mot balanskravet (Mkr)	2010	2011	2012	2013
Årets resultat	-0,9	-5,2	8,4	15,6
<i>Justeringar:</i>				
AFA-försäkring	-	-	-10,1	-9,7
Nedskrivning Bowlinghallen			+7,7	
Utdelning HEAB (utöver budget)			-5,6	
Justerat resultat	-0,9	-5,2	0,4	5,9
Underskott att täcka inom 3 år	-	-0,9	-6,1	-5,7
Resultat enligt balanskrav	-0,9	-6,1	-5,7	0,2

Kommentar

Kommunens dåliga resultat de senaste åren har inte medgett några avsättningar för kommande underhåll och reserver, vilket är bekymrande för framtiden. Vi bedömer att balanskravsutredningen i förvaltningsberättelsen inte ger en rättvisande bild över kommunens verksamhetsresultat och ställning då samtliga nämnder, förutom miljö- och byggnadsnämnden, går med underskott och kommunens positiva resultat hänförs till poster av engångskaraktär.

9.3.1.3 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Kommunen har infört principer för resultatutjämningsreserv. Dessa regler har införts för att kommuner skall under "goda" år kunna göra en reservering för att under år då resultatet sjunker på grund av lågkonjunktur kunna utnyttja dessa avsättningar och därigenom inte vara tvungna att göra allt för stora neddragningar i den ordinarie verksamheten.

En resultatutjämningsreserv är inget annat än en öronmarkering av det egna kapitalet och är inte att beteckna som en avsättning/fondering. Om man i en organisation ser framtida risker för negativa resultat kan tillämpningen av RUR vara ett resultatutjämnande verktyg vid framtida konjunktursvängningar.

Principen för reservering till resultatutjämningsreserv är att kommuner med negativt eget kapital (såsom Hofors kommun) får reservera med den del av balanskravsresultatet som överstiger 2 %

av skatter och generella bidrag. Kommunen föreslår därmed att reservera till RUR med 5,2 Mkr. Följande bild visar hur reserveringen till RUR är beräknad²

Avsättning till RUR 2013

Hofors kommun kommer att avsätta totalt 5,2 mkr för 2013.

Mkr	2013
Skatteintäkter och generella bidrag	521,8
2 % av skatter o generella bidrag	10,4
Årets resultat	15,6
Årets resultat efter balanskravsutredning	15,6
Att reservera till RUR (15,6-10,4)	5,2

*lägsta av årets resultat eller årets resultat efter balanskravsjustering

Kommentar

I balansräkningen och not för eget kapital har redan en reservering till RUR tagits med såsom den redan var genomförd. Vår uppfattning är att denna presenteras i dessa delar först kommande år när beslutet om avsättningen har tagits av kommunfullmäktige vilket sker i samband med att årsredovisningen fastställs.

9.3.2 Nämndsuppföljning

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

I inledningen av förvaltningsberättelsen redovisar kommunstyrelsen i tabellform nämndernas budgetavvikelser. Redovisningen är mycket bra och vald placering i förvaltningsberättelsen är utmärkt.

Nedan redovisas nämndernas överskott/underskott i relation till budget.

² Hämtad från årsredovisning 2013

Budgetavvikelse nämnder	2012	2013	2013	2013
	Mkr	Mkr	Budget	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-2,3	-2,5	-2,5	0,0
Kommunstyrelse	-60,6	-60,4	-61,4	1,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-7,7	-9,4	-8,3	-1,1
Barn- och utbildningsnämnd	-216,8	-226,4	-223,8	-2,6
Socialnämnd	-211,5	-219,3	-208,7	-10,6
Gemensamma nämnder	-6,9	3,0	-15,0	18,0
Summa nämnder	-505,8	-515,0	-519,7	4,7

Kommentar

Budgetavvikelseerna är totalt sett positiva och uppgår totalt till 4,7 Mkr, vilket är en förbättring jämfört med föregående år (-6,2 Mkr). Dock ingår återbetalning av AFA-medel i denna summa med 9,7 Mkr. Återigen redovisar Socialnämnden ett underskott om -10,6 Mkr (-9,0 Mkr fg år). Socialnämndens underskott förklaras med att övertidsersättning inom äldreomsorgen ökat med 3,5 Mkr genom att Hoforsmodellen sades upp, utökning av personal i hemtjänsten 2,3 Mkr, hemsjukvården 1 Mkr pga skatteväxling till Landstinget, LSS/psykiatri 1,9 Mkr övertidsersättning och hög vårdtyngd, samt för Försörjningsstöd/CFA är underskottet 1,5 Mkr.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunen har arbetat fram en modell som innebär att alla enheter, funktioner, nämnder och styrelse har upprättat effektmål som ska leda mot kommunens övergripande mål (strategiska) och vision.

I budget 2013 och plan 2014-2015 har nämnder och styrelse upprättat ett budgetförslag som medför att aktiviteter har tagits fram med en prislapp per mål och aktivitet. Revision och översyn av målen ska ske inför varje budgetår/planperiod.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2013 – 2015 finns ett övergripande strategiskt mål formulerat och är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi har stämt av årsredovisningens målavsnitt mot det som uttryckts i budgeten för 2013 – 2015:

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsens avstämning
Sett över tiden ska kommunen och dess bolag ha en ekonomi som är hållbar.	Kommunens resultat har utvecklats i en försiktig positiv riktning och det gäller också resultaten över planperioden. Det är Finansförvaltningen som genererar denna utveckling. Den egentliga driften förbrukar fortfarande mer än erhållna skatteintäkter och statsbidrag. Bolagskoncernen befinner sig också i en relativt skör position. Svårighet att nå målet.

Kommentar

Den finansiella målavstämningen för god ekonomisk hushållning presenteras tillsammans med avstämningen av strategiska mål.

Den formulering av målet som gjorts medför att det är svårt att utvärdera målet. I den budget och plan som lagts för 2013 – 2015 har det strategiska målet brutits ned på fyra mer konkreta mål. För att kunna bedöma utfallet av året bör man därför införa en bedömning av hur väl man anser att dessa har uppfyllts. De fyra mål som angetts är:

1. Över en planeringsperiod om 6 år ska kommunens resultat vara 1,0 % av kommunens skatteintäkter och bidrag.
2. Driften bör inte förbruka mer än 98 % av skattemedlen.
3. Långsiktigt soliditetsmål på 70 %.
4. Investeringar för den skattefinansierade verksamheten ska inte finansieras med externa lån.

Enligt lag ska kommuner formulera finansiella mål som är betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen syftar till att säkerställa den långsiktiga ekonomiska utvecklingen samt ge kommunen ekonomisk handlingsfrihet och möjlighet till utveckling. De mål som angetts i budgeten skulle kunna vara mer inriktade på kortare tidsperiod för att man skall kunna uppnå de långsiktiga målen. Till exempel skulle soliditetsmålet kunna anges för det kommande året och de påföljande åren för att långsiktigt kunna uppgå till 70 %.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för målet inte är redovisat i enlighet med vad fullmäktige fastställt.

10.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2013 – 2015 finns 5 övergripande verksamhetsmål(exkl finansiellt mål).

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsens avstämning
Företagsklimatet i kommunen ska vara bra.	Om man skall utgå från kommuns plats i Svenskt Näringslivs årliga ranking så är kommunen långt ifrån målet. Men om man också beaktar alla de insatser som görs inom ramen för Entré Hofors verksamhet och den feedback som kommunen får i samband med detta arbete, så är bilden något annorlunda. Kommunen har under året deltagit i SKIL:s undersökning "Insikt" och där placerat sig marginellt bättre i förhållande till landets kommuner. Svårighet att nå målet.
Det ska vara tryggt och säkert att bo och leva i Hofors kommun.	Vid den nyligen genomförda medborgarundersökningen (2013) så var invånarnas känsla av trygghet den parameter som faktiskt ökat. Kommunen går således åt rätt håll. Hoforshus AB har fått goda resultat när det gäller deras hyresgästers känsla av trygghet. Klarar målet.
Alla barn/elever ska kunna nå målen utifrån den nationella och lokala styrdokumenterna.	Resultatet för de nationella proven visar att Hofors resultat är sämre än omgivande kommuner och riket. När det gäller meritvärden och slutbetyg i åk 9, så hävdar sig Hofors väl i motsvarande jämförelse. Det finns fortfarande mycket att göra för att kommunen ska kunna säga att målet är nått. Svårighet att nå målen.
Hofors kommun skall vara en god arbetsgivare	Under våren har en ny medarbetarundersökning genomförts. Generellt sätt så har nöjdheten ökat på de allra flesta punkter, med undantag för en grupp medarbetare: kommunens chefer/ledare. Resultatet (NMI) når dock inte riktigt upp till kommunens högt ställda mål. Svårighet att nå målet.

Hofors kommun ska vara en miljövänlig kommun.

Alla verksamheter arbetar med att tänka på de enkla åtgärderna – släcka lampor, stänga av datorer. Energisparprojekt har genomförts avseende verksamhetslokaler där målresultaten för 2017 uppnått redan i år. Kommunen har beställt sin första el-bil. Matdistributionen inom hemtjänsten har förändrats. Kommunen deltar också i det regionala projektet "Resfritt Gävleborg" som syftar till att t.ex. genomföra fler videomöten. Kommunen arbetar också med de 16 miljömålsåtgärder som överenskommits med länsstyrelsen. **Klarar målet.**

Kommentar

Liksom tidigare år kan vi konstatera att det finns behov av att såväl precisera kommunens styrmodell samt utveckla en metod för uppföljning och åiterrapportering av måluppfyllelsen.

Den slutsats kommunstyrelsen redovisar kring uppfyllelse av de strategiska målen (sid 10) är att utvecklingen är positiv. Vi delar den uppfattningen men anser att man behöver förbättra sig ytterligare då endast två strategiska mål av totalt sex (inkl finansiellt mål) bedöms uppfyllda, vilket inte kan bedömas vara tillfredsställande. Vi delar också uppfattningen att "kommunen måste bli mer noggrann när det gäller hur målen formuleras, inte minst över tid, och hur de mäts och följas upp".

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen

Belopp i Mkr	Budget				
	2013-12-31	2013	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
Verksamhetens nettokostnader varav jämförelsestörande	-515	-520	-504	-500	-490
<i>Förändring i % jämfört med föregående år (exkl jämförelsestörande)</i>	2,1%		0,8%	2,1%	5,3%
Skatteintäkter och statsbidrag	522	516	499	489	483
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	4,5%		2,1%	1,2%	2,7%
Finansnetto	9	6	14	7	7
Resultat	16	2	9	-5	-1
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	99%	100%	101%	102%	102%

Av sammanställningen framgår att verksamhetens nettokostnad i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag har minskat. Generellt sett är ett tal kring 98 % att föredra då detta ger en marginal för svängningar i ekonomin, skatteunderlag, konjunkturer mm. Den återbetalning som skett av AFA-medel har påverkat detta nyckeltal positivt och om man exkluderar detta som skulle förhållandet för 2013 vara 101 %. Det är därför viktigt att anpassa kostnaderna för att nettokostnaderna inte skall överstiga skatteintäkter och statsbidrag.

Kommunkoncernen

Belopp i Mkr	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
Resultat före extraordinära poster och skatt	25	18	-1,5	-1,3
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag, %	93%	95%	100,3%	100,3%

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag. Sammantaget i koncernen har nettokostnaderna ökat jämfört med föregående bokslut samtidigt som skatteintäkterna ökat mer. Att förhållandet är mycket bättre på koncernnivå än i kommunen beror på att koncernbolagens intäkter minskar nettokostnaderna. Genomslaget har dock ökat de senaste åren vilket är positivt.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal kommunen

Belopp i Mkr	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31	2009-12-31
Balansomslutning	458	420	415	388	404
Redovisat eget kapital	275	259	251		
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	-33	-30	-40	9	5
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>60%</i>	<i>62%</i>	<i>60%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>2%</i>	<i>1%</i>
Omsättningstillgångar	124	83	79	87	105
Kortfristiga skulder	107	87	92	109	109
<i>Balanslikviditet</i>	<i>1,16</i>	<i>0,96</i>	<i>0,85</i>	<i>0,80</i>	<i>0,96</i>

Under året har den finansiella situationen i kommunen förbättrats rejält i fråga om balanslikviditet. Detta kommer sig i första hand av att kassabehållningen har ökat. En analys av kassaflödesanalysen visar att detta beror på förutom det positiva resultatet på att de kortfristiga skulderna (mestadels leverantörsskulderna) ökat.

12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Kommentar

Av KRL 9 kap 3 § framgår att om det inte finns särskilda hinder, ska uppgifter för samma rapportperiod under det närmaste föregående räkenskapsåret lämnas. Begrepp och termer ska så långt det är möjligt, stämma överens med dem som har använts i den senaste framlagda årsredovisningen.

Vi har särskilt noterat följande:

- I balansräkningen under eget kapital har reservering till resultatutjämningsreserv tagits upp trots att denna ännu inte fastställts.

12.3 Nyckeltal koncernen

Belopp i Mkr	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
Balansomslutning	942	901	889	838
Redovisat eget kapital	305	299	295	
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	-3	10	-10	52
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>32%</i>	<i>33%</i>	<i>33%</i>	<i>0%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>1%</i>	<i>negativ</i>	<i>6%</i>
Omsättningstillgångar	209	141	117	102
Kortfristiga skulder	174	140	121	135
<i>Balanslikviditet</i>	<i>1,20</i>	<i>1,00</i>	<i>0,97</i>	<i>0,76</i>

Koncernens soliditet är något sämre jämfört med föregående år i kommunkoncernen. Balanslikviditeten har för året 2013 förbättrats väsentligt vilket innebär att betalningsberedskapen är godkänd på koncernnivå.

13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens verksamhet före förändring av rörelsekapital under år 2013 givit ett överskott på 29,3 Mkr. Förändringar av balansposter exkl anläggningstillgångar och långfristiga skulder har gett en positiv inverkan med 24,0 Mkr. Investeringsverksamheten har påverkat kassaflödet med -10,7 Mkr och finansieringsverksamheten 1,7 Mkr. Periodens kassaflöde är därmed 44,3 Mkr och likvida medel uppgår till 68,1 Mkr.

14. Sammanställd redovisning

14.1 Konsolideringsmetod

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden. Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen; Hofors Kommunhus AB med dotterbolagen Hoforshus AB, Hoåns Kraft AB, Hofors Elverk AB, Hofors Vatten AB och Hofors Energi AB.

Kommentar

Av RKR's rek 8.2 framgår att övriga engagemang i företag utöver de som redan ingår i den sammanställda redovisningen bör redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommunen har på ett tydligt sätt beskrivit sitt samlade engagemang inledningsvis i förvaltningsberättelsen genom en beskrivning av ägarförhållandet i kommunkoncernen.

14.2 Särredovisning av VA-verksamheten

Särredovisningen av kommunens VA-verksamhet sker av Hofors Vatten AB. Bolaget ägs till 99 % av Gästrike Vatten AB och av Hofors kommun till 1 %. Kommunen har via taxekollektivet det ekonomiska ansvaret för bolaget. För 2013 redovisar bolaget ett nollresultat.

KPMG, dag som ovan



Camilla Karlsson
Kändansvarig/Certifierad kommunal yrkesrevisor

Sven-Erik Mårtensson
Auktoriserad revisor