

Hofors kommun

Kommunrevisionen

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

2015-04-20

Granskningsrapport över kommunens bokslut och årsredovisning för 2014

På uppdrag av Hofors kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av Hofors kommuns bokslut och årsredovisning för 2014.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande över bifogad granskning senast den 4 september 2015.

Enligt uppdrag från Hofors kommuns revisorer



Ingemar Kalén
Ordförande



Hofors kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2014

Revisionsrapport

Offentlig sektor
KPMG AB
April 2014
Antal sidor: 17

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	3
9.1	Allmän bedömning	3
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	3
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravet	4
9.3.2	Nämndsuppföljning	5
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
10.1	Bakgrund	6
10.2	Finansiella mål	7
10.3	Verksamhetsmål	8
11.	Resultaträkning	10
11.1	Nyckeltal	10
12.	Balansräkning	11
12.1	Nyckeltal	11
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	12
12.2.1	Upplupna intäkter	12
12.2.2	Bokslutsbilagor	13

13.	Kassaflödesanalys	13
14.	Sammanställd redovisning	13
14.1	Konsolideringsmetod	13
14.2	Särredovisning av VA-verksamheten	14

1. Sammanfattning

KPMG har av Hofors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-12-31.

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

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- En upplupen intäkt avseende statsbidraget: sammanhållen vård om de mest sjuka äldre är felaktigt uppbokad om 1,2 Mkr. (punkt 12.2.1)
- Bokslutet är genomarbetat, dock kan bokslutsbilagorna utvecklas och med fördel innehålla föregående års siffror på huvudbilagan. (punkt 12.2.2)

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. För att det ska vara möjligt för Kommunstyrelsen att göra en målbedömning behöver målen vara mätbara.

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

Verksamhetsmål

Kommunstyrelsen gör ingen sammanvägd bedömning avseende verksamhetsmålen. En bedömning sker av varje strategiskt mål var för sig och kommunstyrelsens bedömning är att fyra av dem fem strategiska målen uppnås.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vår utgångspunkt har varit att återrapporteringen gällande måluppfyllelsen lämnar frågetecken kring den sammanvägda bedömningen på varje strategiskt mål.

2. Bakgrund

Vi har av Hofors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

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 2014.

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.

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 Therese Andersson, auktoriserad revisor, under ledning av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor och kundansvarig.

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" att redovisningsprinciperna har ändrat mellan 2013 och 2014 gällande materiella anläggningstillgångar och avser komponentredovisningen. Enligt gällande norm ska komponentredovisning införas 2014 vilket inte har skett, dock har tydlig information om detta lämnats och accepteras. Eventuella avvikelser från rekommendationerna ska anges under redovisningsprinciperna i årsredovisningen.

I vår granskning har vi stickprovsvis 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.

Av den praxisundersökning som publicerades våren 2010 framgår att det överlag finns brister i efterlevnaden i kommuners och landstings årsredovisningar. I syfte att minimera risken för detta i Hofors kommuns årsredovisning rekommenderar vi kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen göra en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutsdokumentationen.

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.

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.

Kommunens investeringsredovisning är bra skriven men kan utvecklas till att omfatta monetära uppgifter.

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 som är helt i enlighet med god sed vilket är positivt. Av denna framgår det att Hofors kommun inte har något underskott att

återställa från tidigare år samt att det inte finns några justeringsposter för 2014. Årets balanskravsresultat uppgår således till 1,6 mkr.

Vår bedömning är att årets balanskravsresultat är korrekt beräknat.

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.

Mkr	2014	2013
Skatteintäkter och generella bidrag	529,5	522,3
2 % av skatter och generella bidrag	10,6	10,4
Årets balanskravsresultat	1,6	15,6
Möjlig avsättning till RUR	-	5,2
Årets avsättning till RUR	-	5,2
Utgående RUR	5,2	5,2

9.3.2 Nämndsuppföljning

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

Den enligt förvaltningsberättelsen obligatoriska driftsredovisningen återfinns i början av årsredovisningen och redovisas i tabellform som föregås av en kortare text.

Nedan redovisas nämndernas överskott/underskott i relation till budget samt utfall och avvikelse för 2014.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 2014	Budget 2014	Avvikelse	Utfall 2013	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-3,1	-2,7	-0,4	-2,5	0,0
Kommunstyrelsen	-74,8	-75,6	0,8	-60,4	1,0
Miljö- och byggnadsnämnden	-6,3	-7,7	1,4	-9,4	-1,1
Barn- och utbildningsnämnden	-216,9	-214,2	-2,7	-226,4	-2,6
Socialnämnden	-230,2	-218,4	-11,8	-219,3	-10,6
Gemensamt	-8,5	-15,5	7,0	3,0	18,0
Summa	-539,8	-534,1	-5,7	-515,0	4,7

Som framgår enligt ovan är den totala avvikelsen – 5,7 mkr, 1 % av totala budgeten.

Barn- och utbildningsmänden visar ett underskott om 2,7 mkr, 1,2 % av budget. I verksamhetsberättelsen, som finns som bilaga till årsredovisningen, kan man se att det är grundskolan och gymnasieskolan som visar på underskott på totalt 6 mkr. Vilket tillskrivs ökade kostnader interkommunala ersättningar samt ersättningar till fristående skolor. Den negativa avvikelsen dämpas genom lägre personalkostnader pga. rekryteringssvårigheter.

Socialnämnden visar ett underskott om 11,8 mkr, 5,4 % av budget. I verksamhetsberättelsen, bilaga till årsredovisningen, framgår att underskottet i huvudsak kommer från äldreomsorg samt LSS. Äldreomsorgen går back med 5,3 mkr som hänförs till ökade hemtjänstinsatser, underskott i hemsjukvården, minskade intäkter för matlådor samt ökade personalkostnader hänförliga till storhelg ersättning under julhelgen 2014.

LSS har fler externa placeringar och ärenden vilket gör att underskottet uppgår till 6,6 mkr.

Kommentar: Då verksamhetsberättelserna inte ingår i årsredovisningen annat än som bilaga är det önskvärt med en lite mer utförlig redogörelse för anledningarna till budgetavvikelserna under driftsredovisningen inom förvaltningsberättelsen.

Socialnämnden fortsätter göra stora underskott mot tilldelad budgetram. Vi anser att kommunen måste komma tillrätta med dessa återkommande underskott.

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.

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2014 finns ett övergripande strategiskt mål formulerat och är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning Kommunstyrelsens avstämning

Sett över tiden ska kommunen och dess bolag ha en ekonomi som är hållbar.

Hofors kommun har ett positivt resultat om 1,6 mkr, vilket medför att kommunen inte har något underskott att återställa kommande år. Målsättningen om att vid årets slut ha ett överskott om 5 mkr uppfylls inte. Det är oroväckande att två av fyra nämnder påvisar högre kostnader än beslutad ram. Barn- och utbildningsnämnden påvisar ett underskott om totalt 2,7 mkr, vilket kan hänföras till interkommunala ersättningar.

Socialnämnden påvisar ett underskott om totalt 11,8 mkr vilket kan hänföras till ökade kostnader för personal och externa placeringar. Handlingsplaner/åtgärder har vidtagits inom nämnderna, effekterna av detta får vi ta del av under 2015, vilket förhoppningsvis kommer påverka ekonomin i rätt riktning.

Driften förbrukar 101,9 % av skatteintäkter och generella bidrag, vilket på lång sikt inte är att föredra. Kommunens mål ligger på 98 % av skatteintäkterna. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppgår till -4,8 %, exkl. pensionsåtaganden 65,8 %. Långsiktigt soliditetsmått ligger på 70 %.

Investeringarna har finansierats med egna medel, dvs inga lån har upptagits för att finansiera detta.

Under året har ett lån amorterats, kommunen har nu ett lån att förhålla sig till.

	Resultatet är inte helt uppnått jämfört med uppsatta mål.
--	--

Kommentar: Den finansiella målavstämningen för god ekonomisk hushållning presenteras tillsammans med avstämningen av strategiska mål under fokusområdet God ekonomisk hushållning.

Det strategiska målet, *sett över tiden ska kommunen och dess bolag ha en ekonomi som är hållbar*, har av fullmäktige brutits ned till fyra ekonomiska förutsättningar:

1. Över en planeringsperiod om 6 år ska kommunens resultat vara 1 % av kommunens skatteintäkter och bidrag.

Utfall 2014: Årets resultat uppgår till 1,6 mkr och 0,3 % av skatteintäkter och bidrag.

2. Driften bör inte förbruka mer än 98 % av skattemedlen.

Utfall 2014: Nettokostnaderna inkl. finansnetto i relation till skattemedlen uppgår till 99,7 %.

3. Långsiktigt soliditetsmål på 70 %.

Utfall 2014: Den redovisade soliditeten för 2014 uppgår till 66 %.

4. Investeringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte finansieras med externa lån.

Utfall 2014: Inget nytt lån har upptagits, amortering har skett med 23 mkr.

Vår bedömning utifrån ovanstående formulering är att målen är svåra att mäta med hänvisning till att man använder en lång tidshorisont som inte säger något om målet för 2014 samt att ordet bör finnas med i formuleringen vilket innebär att det blir en subjektiv bedömning. Detta har kommenterats tidigare och glädjande kommer kommunen att tillämpa ett nytt styr- och ledningssystem som ska hjälpa till i formulering av mer precisa mål och mått från 2015.

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 2014 finns 5 övergripande verksamhetsmål (exkl finansiellt mål).

**Verksamhetsmål för god Kommunstyrelsens avstämning
ekonomisk hushållning**

Kommunens verksamhet ska främja ett bra företagsklimat	Kommunen arbetar i nära samverkan med Entré Hofors med aktiviteter för att främja företagsklimatet. Svenskt Näringslivs senaste undersökning 2014 har ännu inte publicerats. Under året har kommunledningen genomfört ett stort antal företagsbesök, vilket har mottagits väldigt positivt. CFA arbetar tillsammans med Entré Hofors. Handläggningstiderna för bygglov klarar uppsatta mål, liksom rutinerna när det gäller miljö- och hälsoskydd, liksom livsmedeltillsynen. Utfallet stämmer överens med uppsatt mål och är uppfyllt.
Det ska vara tryggt och säkert för alla att leva och bo i Hofors kommun.	Av 2014 års medborgarundersökning som framgår att invånarnas känsla av trygghet har ökat ytterligare. Kommunen har deltagit i regional övning "X-ray" för att öka sin förmåga att hantera kriser. Bygg- och miljökontoret har genomfört sina tillsynskontroller enligt plan avseende miljö, hälsa och livsmedel. Både skolan och socialtjänsten arbetar systematiskt med kvalitetsarbete för att säkerställa att målet uppnås. Utfallet stämmer överens med uppsatt mål och är uppfyllt.
Barn och ungdomar ska uppleva sin barndom/uppväxt som positiv.	Under 2014 har kommunen genomfört dialogmöten med alla femteklassare under temat "Stolt i Hofors". Dialogmöte har också genomförts med niondeklassarna som en uppföljning av "LUPP-undersökningen". BUN har haft svårigheter att nå effektmålen avseende resursallokering av särskilt stöd till lägre åldrar, att få helt genomslag för fysisk aktivitet varje dag och att alla elever ska kunna läsa vid utgången av åk 2. SN har utvecklat samverkansformer med andra aktörer för att nå målet och också vidareutvecklat det s.k. kommunala informationsansvaret. Sammanvägt måste målet anses som uppnått. Utfallet stämmer överens med uppsatt mål och är uppfyllt.
Hofors kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.	Någon medarbetarundersökning har inte genomförts under året. Sjukfrånvaron har vid årets slut visat sig ha marginellt minskat något, vilket är bättre än vad som befarades tidigare under året. Kommunen har under året satsat stort på värdegrundsarbete som ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare. Sammantaget är medarbetarnas syn på kommunen som arbetsgivare något osäker.

	Resultatet är inte helt uppnått jämfört med uppsatta mål.
Hofors kommun ska vara en miljövänlig kommun.	Kommunens (koncernens) energiförbrukning har minskat tydligt jämfört med de två föregående åren. Resandet med utnyttjande av fossila bränslen har minskat något jämfört med föregående år. Kommunen har införskaffat en el-bil för postdistribution och beställt ytterligare en s.k. ladd hybridbil för tjänsteresor. Förbättring av det interna återvinningsarbetet har ännu inte kunnat märkas. Utfallet stämmer överens med uppsatta mål och är uppfyllt.

Kommentar: Enligt redovisningen framgår kommunstyrelsens bedömning att fyra av de fem målen uppnås. Det saknas en sammanvägd måluppfyllelse över de strategiska mål som kommunfullmäktige fastställt. Det framgår inte vilka effektmål som är kopplade till de strategiska målen och det går inte att följa hur måluppfyllelsen skett, på vilka grunder bedömningen sker.

Likt tidigare år är vår kommentar att målen bör utvecklas för att göra dem mätbara.

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	2014-12-31	Budget 2014	2013-12-31	2012-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-539,5	-533,8	-514,9	-504,0
Förändring i %, jmf med föregående år	4,8		2,2	0,7
Skatteintäkter och statsbidrag	529,2	529,3	521,8	499,0
Förändring i %, jmf med föregående år	1,4		4,6	2,1
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	11,9	11,3	8,7	14,0
Årets resultat	1,6	6,8	15,6	9,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,7	98,7	97,0	98,2

Kommentar: För att ha en ekonomi i balans som inte urholkar det egna kapitalet och möjliggör fortsatta investeringar måste intäkterna öka mer än kostnader. För Hofors kommun ökar kostnaderna med 4,8 % i jämförelse mot skatteintäkter och bidrag som ökar med 1,4 %. 2013 erhöll man återbetalning från AFA om 9,7 mkr som förbättrade resultatet.

Höstprognosen visade på ett årsresultat om -2,2 mkr.

Kommunkoncernen

Belopp i Mkr	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-531,1	-485,3	-475,9
Skatteintäkter och statsbidrag	529,3	521,8	498,4
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-12,4	-11,7	-6,7
Jämförelsestörande poster	1,6		2,5
Skatt	4,2	-2,7	-3,5
Årets resultat	-8,4	22,1	14,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	102,7	95,2	96,8

Kommentar: Kommunkoncernen redovisar en förlust på 8,4 mkr som kommer från ett negativt resultat i Hoforshus AB om 21,6 mkr, som kommer från en nedskrivning av förvaltningsfastigheter om 34,9 mkr under 2014. Den utgående nedskrivningen uppgår till 147 mkr. Under 2014 gjordes även en uppskrivning som redovisas mot eget kapital om 34,9 mkr och påverkar således inte resultatet 2014. Övriga bolag redovisar ett nollresultat. Koncernresultatet justeras av interna mellanhavanden.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2013-2014.

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2014-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	419,9	458,3	874,9	941,5
Redovisat eget kapital	276,3	274,7	334,5	304,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-20,3	-33,2	37,9	-3,4
Redovisad soliditet	66%	60%	38%	32%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	-5%	-7%	4%	0%
Omsättningstillgångar	88,6	124,0	152,7	212,0
Långfristiga skulder	25,1	48,1	361,4	399,4
Kortfristiga skulder	88,7	107,2	129,6	173,9
Balanslikviditet	100%	116%	118%	122%

Kommentar: Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Den redovisade soliditeten förbättras från 2013 till 2014 och uppgår nu till 66 %. Anledningen är en minskad balansomslutning som i huvudsak kommer från amorteringen på 23 mkr, men även förändringar i balansposterna. Soliditeten med hänsyn taget till ansvarsförpliktelse förbättras även den något, från -7 % till -5 %. Även kommunkoncernens soliditet förbättras både gällande den redovisade samt den med hänsyn taget till pensionsförpliktelser.

Hofors kommun har ett större investeringsbehov framför sig, vilket kommer påverka soliditeten i framtiden.

Balanslikviditeten visar den korta betalningsförmågan och uppgår till 100 % för kommunen och 118 % för kommunkoncernen, vilket betyder att man kan betala sina korta skulder till fullo med omsättningstillgångarna.

12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

12.2.1 Upplupna intäkter

God sed gällande redovisning av intäkter återfinns i RKR:s rekommendation 18.1 – intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar. Då det funnit tvetydigheter kom RKR ut med ett förtydligande i oktober 2014 gällande redovisning av statsbidrag.

När det gäller riktade statsbidrag, likt sammanhållen vård om de mest sjuka äldre, gäller att icke prestationsbaserade bidrag ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvara bidragets storlek för den period som bidraget avser.

Bidraget avser 2014 och bör således intäktsföras i sin helhet under 2014. Beloppet som är uppbokat som upplupen intäkt uppgår till 1,2 mkr.

Värt att notera är att det i överenskommelsen mellan Staten och SKL framgår att bidraget får användas 2015.

12.2.2 Bokslutsbilagor

Vår granskning visar att det finns huvudbilagor till alla balansposter som kan utvecklas. Information har lämnats vidare till ekonomikontoret.

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 kassaflödet från kommunens löpande verksamhet uppgår till - 12,5 mkr. Vilket kommer från förändring i tillgångsmassan - 27,9 mkr och från resultatet + 15,4 mkr. Kassaflödet från investeringsverksamheten uppgår till - 15,6 mkr och från finansieringsverksamheten - 16,7 mkr. Totalt uppgår årets kassaflöde till - 44,8 mkr som minskar likvida medel som vid årets utgång uppgår till 23,3 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.

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 2014 redovisar bolaget ett nollresultat.

KPMG, dag som ovan



Therese Andersson
Auktoriserad revisor



Camilla Karlsson
Kundansvarig/Certifierad kommunal
yrkesrevisor