

**KARLSBORGS KOMMUN
REVISORERNA**

2015-03-19

**Till
Kommunfullmäktige
Karlsborgs kommun**

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorers verksamheten i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och den omfattning som tilldelade resurser har medgett. I revisionsarbetet har vi biträtt av PwC.

Granskningsinriktning

Vi har granskat delårsrapport, årsredovisning och årsbokslut. Vi har under året genomfört två fördjupade granskningar; dels rutiner för inrapportering till LSS-utjämningssystemet och dels Lönesystemet. Därutöver har vi genomfört ett antal mindre granskningar och kontroller.

I likhet med föregående år har vi under 2014, som ett led i den årliga granskningen, haft träffar med företrädare för kommunstyrelsen och nämnderna. Vid dessa träffar har vi bl a behandlat nämndernas budgetläge, verksamhetsmål och verksamhetsutfall m m. Vid träffarna har också avstämning gjorts av hur nämnderna arbetar med intern kontroll.

I övrigt har vi följt verksamheten bl a genom att kontinuerligt ta del av styrelsens och nämndernas protokoll med tillhörande handlingar.

Under året har vi också sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium.

The block contains several handwritten signatures in blue ink. From left to right, there is a large, stylized signature, followed by a smaller one, and then a signature that appears to be 'Ar DMS'.

Bedömning

BUN och Socialnämnden.

Vi har under året följt BUN och Socialnämnden och deras arbete med budget och budgetuppföljning. Det slutliga negativa utfallet mot budget blev 4,7 respektive 3,6 mnkr. Detta är inte tillfredsställande. Vi förväntar oss inför kommande år, vilket vi påpekade även förra året, kraftfulla åtgärder för att komma till rätta med obalansen. I ett sådant arbete har också kommunstyrelsen en viktig roll, då kommunstyrelsen har ett uppsiktsansvar över nämnderna.

Samlad bedömning

Trots BUN:s och Socialnämndens relativt stora budgetavvikelser, bedömer vi sammantaget att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vad gäller den interna kontrollen kan vi av uppföljningarna konstatera att det finns vissa brister, varav en lite allvarligare. Den allvarliga bristen avser debitering av Barnomsorgsavgifter inom BUN. Arbetet med den interna kontrollen måste därför fortsatt utvecklas.

Vad gäller mål enligt god ekonomisk hushållning instämmer vi i Kommunstyrelsens bedömning avseende det finansiella målet, som uppfyllts.

Vad gäller verksamhetsmålen redovisas att flertalet helt eller delvis har uppnåtts. Vi har dock svårt att göra någon egen bedömning av detta. Arbetet med att utveckla, förtydliga och konkretisera verksamhetsmålen bör fortsätta.

Årets resultat uppgår enligt kommunens resultaträkning till 8,3 mnkr. I resultatet ingår ett antal engångsposter - främst av positiv karaktär - som nyvärdering av sluttäckningskostnad deponi (+ 6,8 mnkr), övertagande av mark, vägar m m vid området Äspenåstet (+ 5,2 mnkr). Men resultatet belastas även med bidrag till medfinansiering E 20 (- 3,7 mnkr) och täckning av förlust i Karlsborgs Turism AB (- 1,5 mnkr).

För att långsiktigt ha en god ekonomisk hushållning och en budget i balans, är vår uppfattning att kommunen fortsatt måste bedriva ett målmedvetet arbete.

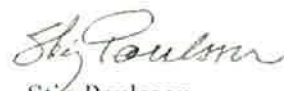
Ansvarsfrihet

Vi **tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen, nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi **tillstyrker** också att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen.


Åke Karlsson


Henry Carlsson


Stig Paulsson


Rolf Blom


Lars-Inge Wiberg



Rolf Blom är vald med undantag för granskning av Socialnämnden och Barn- och utbildningsnämnden

Bilagor: Revisionsrapport Granskning av årsredovisning 2014; PwC
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB Karlsborgsbostäder, Karlsborgs Energi AB, Karlsborgs Energi Försäljnings AB, Karlsborgs Turism AB, Karlsborgs Värme AB och AB Vaberget

Handwritten signature in blue ink

Handwritten signature in black ink

Markus Zackrisson
*Certifierad kommunal
revisor*

Mikael Waller
Staffan Löfving

Mars 2015

Granskning av årsredovisning 2014

Karlsborgs kommun

pwc

HLG 115

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund.....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod.....	2
2.3.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning	7
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1.	Finansiella mål	8
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	8
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	8
3.2.	Rättvisande räkenskaper	9
3.2.1.	Resultaträkning.....	9
3.2.2.	Balansräkning.....	10
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	10
3.2.4.	Sammanställd redovisning	10
3.2.5.	Tilläggsupplysningar.....	11



1. **Sammanfattning**

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av verksamhets- och finansiella mål som fullmäktige har angivit i 2014 års budget.

Vi bedömer den finansiella målluppfyllelsen som god.

Verksamhetsmålen uppfyllelse är svårare att bedöma. Enligt redovisningen har flertalet mål helt eller delvis uppfyllts. Arbetet med att utveckla, förtydliga och konkretisera verksamhetsmålen bör fortsätta.

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

Vi instämmer i Kommunstyrelsens framtidsbedömningar vad gäller kommunens ekonomiska situation.

Kraftfulla åtgärder måste sättas in för att öka nämndernas budgetföljsamhet.

Kommunstyrelsen avviker i från god redovisningssed avseende värderings- och redovisningsfrågor och tilläggsupplysningar enligt följande:

- *Redovisning av intäkter och bidrag*
- *Redovisning av komponentavskrivning*



2. Inledning

2.1. Bakgrund

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

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

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

2.2. Revisionsfråga och metod

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

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

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

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

Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-02-12. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-11 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-03-30.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på ekonomiavdelningen.

2.3. *Revisionskriterier*

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen. Den ska enligt 8 kap 18 § KL 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

Kommunstyrelsen gör följande avvikelse från god redovisningssed:

RKR:s rekommendation 18.1 – Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

Kommunen intäktstförl inte hela den ersättning som kommunen erhåller från Migrationsverket gällande flyktingmottagningen. Kommunen intäktstförl den del som motsvaras av årets faktiska kostnader. Detta resulterar i att kommunen kommer att få mer i bidrag än vad som finns intäktstfört och uppbokat som fordran. Redovisningen strider mot god redovisningssed.

RKR:s rekommendation 11.4 – Materiella anläggningstillgångar

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.

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltningen.

Under avsnittet *"Finansiell analys"* i årsredovisningen beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunallagens 4 kap skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen 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 åldersindeland. I övrigt lämnar den personalredovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 som en del av uppföljningen av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel.

Upplysningar har även lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.1. Antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår inte av not 17.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Dessa uppgifter redovisas i form av kommunfullmäktiges styrkort. Övriga styrkort redovisas i nämndernas verksamhetsberättelser. Olika typer av nyckeltal skulle vara relevant att visa från olika verksamhetsområden. Detta bör på ett tydligare sätt framgå av förvaltningsberättelsen. Sammantaget görs därför bedömningen att redovisningen av utfallet för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv kan utvecklas.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

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

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.

För att ytterligare utveckla driftredovisningen, kan med fördel en jämförelse mot tidigare år läggas till.

Nämndernas budgetavvikelse redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning (tkr)	Intäkter	Kostnader	Netto	Budget	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelse	94 837	134 514	39 677	50 704	11 027
Kultur- och fritidsnämnd	3 412	17 051	13 639	13 822	183
Byggnadsnämnd	0	199	199	248	49
Barn- och utbildningsnämnd	26 935	158 265	131 330	126 623	-4 707
Socialnämnd	68 088	185 633	117 545	113 979	-3 566
Totalt	193 272	495 662	302 390	305 376	2 986
Finansförvaltning	339 115	22 321	-316 794	-311 476	5 318
Totalt inkl. finansförvaltning	532 387	517 983	-14 404	-6 100	8 304

Sammantaget visar nämnderna en avvikelse mot budget på 8,3 mnkr (8,5 mnkr), varav Socialnämnden - 3,6 mnkr (- 7,2 mnkr) och barn- och utbildningsnämnd -4,7 mnkr (-1,6 mnkr).

Än kraftfullare åtgärder måste inför kommande år vidtas, för att komma till rätta med obalansen.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning. Balanskravet har uppfyllts. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Årsredovisningen i Karlsborgs kommun är upprättad utifrån kommunens styrmodell och utgår från perspektiven:

- Medborgare
- Medarbetare
- Samhällsutveckling
- Ekonomi

Vi har tolkat kommunfullmäktiges styrkort som fullmäktiges fastställda mål för god ekonomisk hushållning.

PwC

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Minst 2 % i resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultat år 2014 uppgår till 14,4 mnkr.	Resultatet motsvarar 4,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet är uppnått.

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning. En stor jämförelsestörande intäkt har, liksom föregående år, påverkat resultatet. Ett antal kostnadsposter av engångskaraktär har också påverkat resultatet.

Se vidare under punkt 3.2.1 *Resultaträkning*.

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Vi har även här utgått från kommunfullmäktiges styrkort som fullmäktiges fastställda mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Bedömning och iakttagelser

Kommunstyrelsens bedömning är att fem av målen är uppfyllda och två delvis uppfyllda samt ett mål inte uppfyllt. Vi gör ingen annan bedömning. En fortsatt utvecklig och konkretisering av målen bör ske. Exempelvis bör målen så långt som möjligt vara kvantifierade och tydligt mätbara.

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

Redovisning sker bl a inom ramen för styrkorten. Därutöver redovisas - enligt angiven mall - nämndens uppdrag, årets resultat, årets verksamhet, utvecklingstendenser och verksamhetsmått.

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.



3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed med undantag för vad som framförts under kapital 3.

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

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget (tkr).

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Jmf budget
Verksamhetens intäkter	93 473	89 789	80 799	12 674
Verksamhetens kostnader	-393 038	-386 524	-379 906	-13 132
Jämförelsestörande post	5 200	6 064	0	5 200
Avskrivningar	-11 270	-10 925	-11 657	387
Verksamhetens nettokostnader	-305 635	-301 596	-310 764	5 129
Skatteintäkter	270 043	258 937	269 907	136
Generella statsbidrag	49 768	49 758	48 926	842
Summa skatter och statsbidrag	319 811	308 695	318 833	978
Finansiella intäkter	853	1 071	670	183
Finansiella kostnader	-625	-1 290	-2 639	2 014
Årets resultat	14 404	6 880	6 100	8 304

I punkterna nedan redovisas iakttagelser kring årets resultat.

- I resultatet ingår flera poster av engångskaraktär.
 - Nyvärdering av beräknad sluttäckningskostnad för avfallsdeponin + 6,8 mnkr.
 - Övertagande av mark, vägar och avloppsanläggning vid bostadsområdet Äspenäset +5,2 mnkr (gåva).
 - Bidrag till statlig infrastruktur för utbyggnad av E20 -3,7 mnkr.
 - Täckning av förlust i det kommunala dotterbolaget Karlsborgs Turism AB -1,5 mnkr.
- I resultatet för 2014 ingår även en positiv skatteavräkning på +1,0 mnkr.



Likt tidigare år finns det i kommunens årsredovisning särskilda resultat- och balansräkningar för vatten- och avloppsverksamheten. Enligt VA-lagen krävs det att VA-verksamheten redovisas med egen resultat- och balansräkning.

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.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

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.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 7,8 mnkr. Beräkningen har uppdaterats per balansdagen av extern part. Den uppdaterade beräkningen bedömer att den framtida kostnaden kommer att bli lägre och därför har kommunen löst upp en stor del av den tidigare gjorda avsättningen. Denna upplösning har påverkat resultatet med 6,8 mnkr. Kommunen redovisar också avsättning för statlig infrastruktur om 3,8 mnkr.

Vår bedömning, med undantag av nedan, är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

- Redovisning av komponentavskrivning (RKR:s rekommendation 11.4)
- Redovisning av intäkter och bidrag (RKR:s rekommendation 18.1)

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att uppgifterna i kassaflödesanalysen överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Den sammanställda redovisningen upprättas utifrån bolagens preliminära bokslut. Detta betyder att den sammanställda redovisningen kan avvika från bolagens slutliga årsredovisningar.

Utifrån de underlag vi har tagit del av samt de diskussioner vi haft med ekonomiavdelningen bedömer vi att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

KRL:s krav uttryckta i §§ 8.1 - 8.2 och RKR:s rekommendation 8.2 är uppfyllda.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i stort uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver i stort varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.

Dock kan den information som lämnas i årsredovisningen kring redovisningsprinciper utvecklas för att tydligare lyfta fram de rekommendationer som kommunstyrelsen inte tillämpar. I årsredovisningen står det att "*kommunen följer i huvudsak...*", men som läsare av årsredovisningen är det svårt att ta ställning till vilka rekommendationer som inte följs.

- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

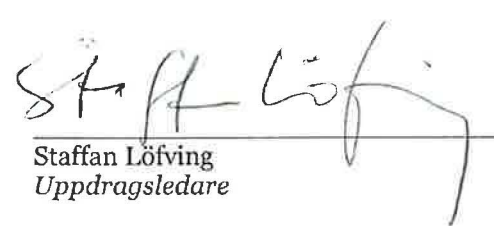
Följande rekommendationer har kommunen inte följt fullt ut:

RKR 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	Uppgift saknas om antalet visstidsförordnanden och om det finns villkor som avviker från vad som är normalt.
RKR 11.4 Materiella anläggnings-tillgångar	Kommunen tillämpar inte komponentavskrivning vilket strider mot god redovisningssed.
RKR 18.1 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar	Hanteringen av bidrag från Migrationsverket strider mot god redovisningssed.



2015-03-19


Markus Zackrisson
Projektledare


Staffan Löfving
Uppdragsledare



Till årsstämman i
AB Karlsborgsbostäder
Org nr 556481-1924

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Kommunens revisorer har bestämt att lekmannarevisorn för 2014 särskilt ska granska frågor kring bolagsordning, arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion, ägardirektiv, rapporteringsrutiner till ägaren, attestinstruktioner, offentlighetsprincipen, upphandling och IT-säkerhet.

Jag har tagit del av bolagets handlingar och rutiner rörande detta och bedömer att hantering och tillämpning skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-02-25


Rolf Blom
Lekmannarevisor



Till årsstämman i
Karlsborgs Värme AB
Org nr 556555-9746

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Kommunens revisorer har bestämt att lekmannarevisorn för 2014 särskilt ska granska frågor kring bolagsordning, arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion, ägardirektiv, rapporteringsrutiner till ägaren, attestinstruktioner, offentlighetsprincipen, upphandling och IT-säkerhet.

Jag har tagit del av bolagets handlingar och rutiner rörande detta och bedömer att hantering och tillämpning skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-03-19



Henry Carlsson
Lekmannarevisor



Till årsstämman i
Karlsborgs Energi AB
Org nr 556495-1415

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Kommunens revisorer har bestämt att lekmannarevisorn för 2014 särskilt ska granska frågor kring bolagsordning, arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion, ägardirektiv, rapporteringsrutiner till ägaren, attestinstruktioner, offentlighetsprincipen, upphandling och IT-säkerhet.

Jag har tagit del av bolagets handlingar och rutiner rörande detta och bedömer att hantering och tillämpning skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-03-19


Henry Carlsson
Lekmannarevisor



Till årsstämman i
Karlsborgs Energi Försäljning AB
Org nr 556499-5164

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Kommunens revisorer har bestämt att lekmannarevisorn för 2014 särskilt ska granska frågor kring bolagsordning, arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion, ägardirektiv, rapporteringsrutiner till ägaren, attestinstruktioner, offentlighetsprincipen, upphandling och IT-säkerhet.

Jag har tagit del av bolagets handlingar och rutiner rörande detta och bedömer att hantering och tillämpning sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-03-19


Henry Carlsson
Lekmannarevisor



Till årsstämman i
AB Vaberget
Org nr 556185-8019

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-03-19


Henry Carlsson
Lekmannarevisor



Till årsstämman i
Karlsborgs Turism AB
Org nr 556390-4944

Granskningsrapport för år 2014

Jag, av fullmäktige i Karlsborgs kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2014-01-01—2014-12-31. Styrelse o VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

Kommunens revisorer har bestämt att lekmannarevisorn för 2014 särskilt ska granska frågor kring bolagsordning, arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion, ägardirektiv, rapporteringsrutiner till ägaren, attestinstruktioner, offentlighetsprincipen, upphandling och IT-säkerhet.

Jag har tagit del av bolagets handlingar och rutiner rörande detta och bedömer att hantering och tillämpning sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Karlsborg 2015-03-19


Lars-Inge Wiberg
Lekmannarevisor

