

Checklista vid framtagandet av förvaltningsberättelsen

Denna checklista kan vara ett stöd vid framtagandet av förvaltningsberättelsen för att kontrollera att inte något väsentligt utelämnats. Checklistan är inte heltäckande, eftersom det inte finns någon möjlighet att ta upp alla kommunspecifika områden som är av sådan betydelse att de bör tas upp i förvaltningsberättelsen. Checklistan delas in i de olika huvudrubrikerna.

- 1) Översikt över verksamhetens utveckling
 - a. Tabellöversikt (exempel i RKR R15 bilaga 1) med femårsperiod
 - b. Väsentliga förändringar kommenteras

- 2) Den kommunala koncernen
 - a. Organisationsschema(n)
 - b. Upplysningar om väsentliga privata utförare (vilka och omfattning)
 - c. Upplysningar om ägarandelar i koncernföretag och i andra företag där kommunen har ägarintresse
 - d. Upplysningar om betydande minoritetsägare i kommunala bolag
 - e. Motiv till att bedriva verksamhet i olika organisationsformer (särskilt bolag)
 - f. Motiv till att anlita privata utförare
 - g. Ledning av nämnder och bolag
 - h. Väsentliga förändringar av den kommunala organisationsstrukturen det gångna året (nybildade bolag, sålda bolag, förvärvade bolag, nya avtal med väsentliga privata utförare, omstruktureringar, ledningsbyten etc.)

- 3) Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
 - a. Följande är exempel på tänkbara viktiga förhållanden (endast vad som är viktigt för kommunen): förändringar i verksamheten, internationella skeenden, politiska beslut, utvecklingen på arbetsmarknaden, demografiska förändringar, faktorer som leder till behovsförändringar av kommunal service, klimatförändringar, marknadsförändringar
 - b. Konsekvensbeskrivningar av identifierade viktiga förhållanden
 - c. Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer: omvärldsrisker, verksamhetsrisker, finansiella risker (karaktären och omfattningen av finansiella risker samt finanspolicy)
 - d. Pensionsförpliktelser
 - e. Hållbarhet

- 4) Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna
 - a. Köp, försäljning, etablering, nedläggning och omstrukturering av väsentliga verksamheter
 - b. Väsentliga avtal
 - c. Större investeringar
 - d. Betydande rättstvister

- 5) Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
 - a. Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning
 - b. Processer och struktur för intern kontroll
 - c. Beskrivning av centrala styrdokument, såsom ägardirektiv, policy och riktlinjer
 - d. Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

- 6) God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
 - a. Målavstämning med tydliga slutsatser
 - b. Utveckling av intäkter, kostnader och resultat
 - c. Budgetföljsamhet för drift och investeringar
 - d. Investeringar och deras finansiering
 - e. Pensionsskuldens utveckling
 - f. Soliditet
 - g. Känslighetsanalys

- 7) Balanskravsresultat
 - a. Årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet
 - b. Balanskravsutredning
 - c. Resultatutjämningsreserven per balansdagen
 - d. Förändrade redovisningsprinciper som har påverkat balanskravsutredningen

- 8) Väsentliga personalförhållanden
 - a. Medelantal anställda
 - b. Ålders- och könsfördelning

- c. Genomsnittlig utbildningsnivå
- d. Sjukfrånvaro
- e. Personalförsörjning och kompetensutveckling

9) Förväntad utveckling

- a. Kända framtida förhållande och förväntningar, baserade på kända förhållanden som berör den kommunala koncernen och kommunen direkt eller indirekt
- b. Risker och osäkerhetsfaktorer förknippade med dessa förhållanden