

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Hultsfreds kommun

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Elin Petersson
Revisionskonsult*

Mars 2017

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	4
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2.	Revisionskriterier	5
3.	Granskningsresultat	6
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	6
3.1.1.	Iakttagelser	6
3.1.2.	Revisionell bedömning	8
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.2.1.	Iakttagelser	9
3.2.2.	Revisionell bedömning	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	10
3.3.1.	Iakttagelser	10
3.3.2.	Revisionell bedömning	12

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för år 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Utifrån vår granskning, anser vi att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna god redovisningssed avseende de poster som beskrivs nedan.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen inte på ett rättvisande sätt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen för år 2016. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande avseende det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. Enligt god redovisningssed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som intäkt vid utbetalningstillfället¹. Avvikelserna från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande avseende år 2016.

Om hänsyn tas till beskriva avvikelser från god redovisningssed ovan påverkar det till exempel nyckeltalet verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag med -10,5 % från 99,2 % till 88,7 %. Soliditeten ökar från 28,1 % till 41,9 %. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen i ansvarsförpliktelsen stärks från -21,8 % till -7,9 %.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans i och med årets resultat. Årets resultat medger inte att någon avsättning görs till resultatutjämningsfonden.

Beaktas ovan beskrivna avvikelser från god redovisningssed uppgår årets resultat till 95,5 mnkr. Det innebär att 79,9 mnkr kan avsättas till resultatutjämningsfonden efter att 2 % av skatteintäkter och statsbidrag avräknats (15,6 mnkr) och kommunens årsredovisning skulle kunna bedömas som rättvisande.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

¹ RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2016 är två av tre uppfyllda. Målet som avser årets resultat uppnås inte. Det finansiella målet avseende årets resultat uppnås inte på grund av att det generella statsbidraget från december år 2015 samt schablonersättningar från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända inte redovisas enligt god redovisningssed. Hade kommunen följt god redovisningssed hade samtliga finansiella uppfylls.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering att verksamhetsmålen uppfyllelse varierar från svag till mycket god för kommunstyrelsen och nämnderna. Vi noterar att en sammanfattande utvärdering av nämndernas måluppfyllelse saknas i förvaltningsberättelsen, men att det finns en förklaring varför det saknas.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt god redovisningssed. Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 107,7 mnkr samtidigt som eget kapital är 107,7 mnkr för lågt värderat. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 89,2 mnkr.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och lands-ting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

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

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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 (9:9 a) 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 ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

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

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2017-02-27. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-03-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-03-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen ingår en finansiell analys av kommunens ekonomiska ställning. Årets resultat uppgår till 6,3 mnkr (2015: 17,3 mnkr) för år 2016. I resultat ingår jämförelsestörande poster med -17,1 mnkr (2015: +0,3 mnkr). Kommunens ekonomi analyseras utifrån begreppen resultat och kapacitet, risk och kontroll.

Enligt uppgifter i årsredovisningen uppgår verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag till 99,2 %, (2015: 97,7 %). Exklusive jämförelsestörande poster har verksamhetens nettokostnader ökat med 3,1 % (2015: 4,4 %) medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 3,9 % (2015: 3,0 %).

Soliditeten uppgår till 28,1 % (2015: 28,0 %). Om ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser lyfts in i balansräkningen är soliditeten -21,8 % (2015: -25,7 %), vilket innebär att kommunens tillgångar är finansierade med lån.

I granskningen av räkenskaperna för år 2016 har vi påträffat väsentliga avvikelser mot god redovisningssed avseende redovisning av det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. Det medför att följande poster i resultaträkningen är för lågt värderade: verksamhetens nettokostnader med 15,3 mnkr, posten skatteintäkter och generella statsbidrag med 73,9 mnkr, vilket totalt innebär att årets resultat skulle varit 89,2 mnkr bättre. I balansräkningen är posten kortfristiga skulder övervärderade med 107,7 mnkr samtidigt som eget kapital är undervärderat med samma belopp. Avvikelserna påverkar de nyckeltal som används i den finansiella analysen av kommunens ekonomi år 2016.

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Bland annat beskrivs befolkningsutvecklingen. Väsentliga händelser inom verksamheten beskrivs inom ramen för nämndernas verksamhetsberättelser.

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. I förvaltningsberättelsen beskrivs olika aspekter som påverkar kommunens ekonomi i framtiden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har under år 2016 ökat till 5,62 % (2015: 5,41 %).

I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen som till exempel antal anställda, tillsvidareanställda per förvaltning och åldersstruktur. Antal tillsvidareanställda har ökat med 50 personer under år 2016 och de visstidsan-

ställda har minskat med 11 stycken. Baserat på antalet arbetade timmar har antalet årsarbetare ökat med 64 jämfört med föregående år.

I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas nyckeltal som beskriver verksamheten inom ramen för uppföljningen av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning enligt modellen med strategikartor uppdelade i fyra olika perspektiv. Flera verksamheter redovisar statistik och nyckeltal som beskriver verksamhetens omfattning ur olika perspektiv och hur utvecklingen jämfört med föregående år.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplýsningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas inte. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Nettoinvesteringarna uppgår till 71,4 mnkr vilket är 36,2 mnkr lägre än budget. De största projekten avser Evahagens förskola (23,0 mnkr), Venhagsskolan (9,1 mnkr) samt Lindgårdens kök (4,7 mnkr).

Nettoinvesteringarna överstiger avskrivningarna med 46,6 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 60,4 %.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat. Kommunstyrelsens och nämndernas nettokostnader år 2016 är 5,7 mnkr lägre än driftbudgeten. Kommunstyrelsen redovisar ett överskott jämfört med budget om 18,1 mnkr medan barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar högre nettokostnader än budget med 5,5 mnkr respektive 8,6 mnkr. Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett överskott med 1,7 mnkr. Upplýsningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas i förvaltningsberättelsen.

Driftredovisningen saknar överensstämmelse med resultaträkningen.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. I och med årets resultat redovisar kommunen en ekonomi i balans för år 2016.

Enligt balanskravsutredningen uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 6,3 mnkr. Resultatet medger inte att någon avsättning sker till resultatutjämningsreserven.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Kommunens ekonomi beskrivs och utvärderas i förvaltningsberättelsen både utifrån av kommunfullmäktige beslutade finansiella mål och utifrån jämförelser med utvecklingen i andra kommuner uppdelat på kategorierna liknande kommuner, Kalmar län och samtliga kommuner för åren 2011-2015.

3.1.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen inte på ett rättvisande sätt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen för år 2016. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande avseende det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. Enligt god redovisningssed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som intäkt vid utbetalningstillfället². Avvikelserna från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande avseende år 2016.

Om hänsyn tas till beskriva avvikelser från god redovisningssed ovan påverkar det till exempel nyckeltalet verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag med -10,5 % från 99,2 % till 88,7 %. Soliditeten ökar från 28,1 % till 41,9 %. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen i ansvarsförpliktelsen stärks från -21,8 % till -7,9 %.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans i och med årets resultat. Årets resultat medger inte att någon avsättning görs till resultatutjämningsfonden.

Beaktas ovan beskrivna avvikelser från god redovisningssed uppgår årets resultat till 95,5 mnkr. Det innebär att 79,9 mnkr kan avsättas till resultatutjämningsfonden efter att 2 % av skatteintäkter och statsbidrag avräknats (15,6 mnkr) och kommunens årsredovisning skulle kunna bedömas som rättvisande.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Utifrån en vision och värdegrund anger kommunfullmäktige strategiska mål i fyra olika perspektiv:

- **Ekonomi**
Ekonomi i balans
- **Invånare och brukare**
God kommunal service i en trygg och säker kommun
- **Verksamhet och medarbetare**
Ordning och reda – Attraktiv arbetsgivare
- **Utveckling**
Lite bättre varje dag – Hållbart samhälle

Respektive nämnd har brutit ner de övergripande målen till och därefter till verksamhets- och enhetsmål. För varje mål fastställs nyckeltal som används för att mäta grad av måluppfyllelse.

Enligt styrmodellen ska uppföljning av målen ske två gånger om året på alla nivåer.

² RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016:

Finansiella mål	Utfall 2016	Måluppfyllelse
Årets resultat ska överstiga 9,6 mnkr.	Årets resultat uppgår till 6,3 mnkr.	<i>Ej uppfyllt</i>
Långfristiga skulder ska högst uppgå till 265,6 mnkr.	Långfristiga skulder uppgår till 208, 8 mnkr.	<i>Uppfyllt</i>
Soliditeten ska som lägst vara 28 %.	Soliditeten är 28,1%.	<i>Uppfyllt</i>

Av redovisningen framgår att två av tre finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

Verksamhetsmålen följs upp genom strategikartor i nämndernas verksamhetsberättelser.

Kommunstyrelsen redovisar tio strategikartor (kommunkansli, utvecklingskontor, eUtvecklingskontor, ekonomikontor, personalkontor, serviceenheten: kostservice och städservice – verksamhetsvaktmästeri, Campus, kultur- och fritidsförvaltningen, biblioteket samt räddningstjänsten).

Barn- och utbildningsnämnden redovisar strategikartor för förskola, grundskola, fritidshem, gymnasium samt vuxenutbildningen.

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar måluppfyllelsen i en strategikarta.

Socialnämnden redovisar strategikartor för äldreomsorg, omsorg om funktionshindrade och psykiatri samt individ- och familjeomsorg.

Resultatet i strategikartorna kommenteras i olika omfattning. I förvaltningsberättelsen beskrivs att varje verksamhet själva får välja väg för att uppnå önskade resultat inom ramen för styrmodellen. Därför görs uppföljning, analys och åtgärder för varje verksamhet och inte samlat för hela kommunen.

Redovisningen sker med en enhetlig struktur.

Vi instämmer i kommunstyrelsens och nämndernas bedömning av måluppfyllelsen.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2016 är två av tre uppfyllda. Målet som avser årets resultat uppnås inte. Det finansiella målet avseende årets resultat uppnås inte på grund av att det generella statsbidraget från december år 2015 samt schablonersättningar från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av

nyanlända inte redovisas enligt god redovisningssed. Hade kommunen följt god redovisningssed hade samtliga finansiella uppfylls.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering att verksamhetsmålen uppfyllelse varierar från svag till mycket god för kommunstyrelsen och nämnderna. Vi noterar att en sammanfattande utvärdering av nämndernas måloppfyllelse saknas i förvaltningsberättelsen, men att det finns en förklaring varför det saknas.

3.3. Rättsvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Vid granskningen av resultaträkningen har följande väsentliga avvikelser mot god redovisningssed noteras:

- I december 2015 betalades ett tillfälligt generellt statsbidrag ut, som uppgick till 73,9 mnkr för Hultsfreds kommun. Bidraget avsåg år 2015 och 2016 enligt proposition 2015/16:47. I bokslutet för år 2016 har endast 12,8 mnkr av bidraget resultatförts. Det innebär att årets resultat är 61,1 mnkr för lågt avseende denna del.
- Hultsfreds kommun har under år 2016 erhållit schablonersättning (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända. Av beloppet har 13,3 mnkr intäktsförts medan 28,1 mnkr har bokförts som en förutbetalad intäkt bland kortfristiga skulder. Enligt rekommendation 18 samt information om redovisning av statsbidrag från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. Det innebär att årets resultat är ytterligare 28,1 mnkr för lågt.

Totalt uppgår resultatfelen, enligt god redovisningssed, till 89,2 mnkr.

För övrigt redovisar resultaträkningen i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2016	Utfall 2016 enligt god sed	Avvikelse	Utfall 2015
Verksamhetens intäkter	283,6	298,9	15,3	223,9
Verksamhetens kostnader	-1 029,0	-1 029,0	0,0	-944,9
Jämförelsestörande post	-17,1	-17,1	0,0	-0,3
Avskrivningar	-24,8	-24,8	0,0	-24,1
Verksamhetens nettokostnader	-787,3	-772,0	15,3	-745,4
Skatteintäkter	537,2	537,2	0,0	514,6
Generella statsbidrag och utjämning	247,0	320,9	73,9	240,1
Finansiella intäkter	13,1	13,1	0,0	12,4
Finansiella kostnader	-3,7	-3,7	0,0	-4,4
Årets resultat	6,3	95,5	89,2	17,3

I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 25,1 mnkr medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 29,5 mnkr. Orsakerna till ökning av posterna framgår av förvaltningsberättelsen.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser mot god redovisningssed noterats:

- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 61,1 mnkr. Generellt statsbidrag erhållet i december 2015 har inte redovisat i enlighet med god redovisningssed.
- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 46,6 mnkr. Schablonersättning från Migrationsverket avseende för introduktion och etablering av nyanlända har balanserats och ej intäktredevisats. Av beloppet avser 18,5 mnkr tidigare år.
- Eget kapital är 107,7 mnkr för lågt på grund av de avvikelser mot god redovisningssed som beskrivits ovan.
- Kommunen leasar fordon som används i verksamheterna. Vi vidhåller vår bedömning att en genomgång bör göras av avtalen för att avgöra om de ska klassificeras som finansiell leasing i enlighet med RKR 13.2.

För övrigt redovisar balansräkningen i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Övriga balansposter existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning. Avvikelsen från god redovisningssed redovisas inte öppet i årsredovisningen.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt god redovisningssed. Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 107,7 mnkr samtidigt som eget kapital är 107,7 mnkr för lågt värderat. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 89,2 mnkr.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

2017-03-14

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare