

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Hultsfreds kommun

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Elin Freeman
Revisionskonsult*

12 mars 2019

pwc

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 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

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. 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 redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på ett rättvisande sätt för år 2018. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande då det generella statsbidrag som erhöles i december 2015, del av det generella statsbidrag som erhållits år 2018 samt schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända hanterats felaktigt. Enligt god redovisningssed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som intäkt vid utbetalningstillfället¹. Avvikelserna från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen endast delvis är rättvisande avseende år 2018.

Om hänsyn tas till beskrivna avvikelser från god redovisningssed ovan påverkar det främst soliditeten, som ökar från 29,6 % till 48 %. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen i ansvarsförbindelsen stärks från -11,2 % till 7,2 %. Nyckeltalet verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag skulle sjunkit från 98 % till 96,6 %.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans i och med årets resultat. Årets resultat medger att avsättning görs till resultatutjämningsfonden görs med 9,8 mnkr.

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

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

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2018 är samtliga uppfyllda. Måluppfyllelsen påverkas inte av att specialdestinerade statsbidrag från Migrationsverket samt delar av det generella statsbidraget inte redovisas enligt god redovisningssed.

¹ RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

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, av den del av generella statsbidraget som avser den så kallade välfärdsmiljarden samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 163,3 mnkr samtidigt som eget kapital är 163,3 mnkr för lågt värderat. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 13,3 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 2019-02-26. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-03-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-03-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

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 27,7 mnkr (2017: 16,8 mnkr) för år 2018. I resultat ingår jämförelsestörande poster med -2,5 mnkr (2017: -25,8 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 98,0 %, (2017: 99,5 %). Exklusive jämförelsestörande poster har verksamhetens nettokostnader ökat med 5,8 % (2017: 4,1 %) medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 4,4 % (2017: 6,1 %).

Soliditeten uppgår till 29,6 % (2017: 27,3 %). Om ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser lyfts in i balansräkningen är soliditeten -11,2 % (2017: -15,7 %), vilket innebär att kommunens tillgångar är finansierade med lån.

I granskningen av räkenskaper för år 2018 har vi påträffat väsentliga avvikelser mot god redovisningssed avseende redovisning av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända samt avseende delar av det generella statsbidraget. Det medför att följande poster i resultaträkningen är för lågt värderade: verksamhetens nettokostnader med 25,9 mnkr och generella statsbidrag med 39,2 mnkr, vilket totalt innebär att årets resultat skulle varit 13,3 mnkr bättre. I balansräkningen är posten kortfristiga skulder övervärderade med 163,3 mnkr samtidigt som eget kapital är undervärderat med samma belopp. Avvikelserna påverkar de nyckeltal som används i den finansiella analysen av kommunens ekonomi år 2018.

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 2018 ökat till 5,58 % (2017: 5,25 %).

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 13 personer under år 2018 och de visstidsanställda har minskat med 19 stycken, vilket beror på att socialnämnden infört heltid som

norm. Baserat på antalet arbetade timmar har antalet årsarbetare ökat med 15 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 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. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Nettoinvesteringarna uppgår till 61,0 mnkr vilket är 100,6 mnkr lägre än budget. Det beror bland annat på att byggnationen av ny förskola i Hultsfred skjutits på framtiden.

Nettoinvesteringarna överstiger avskrivningarna med 46,9 mnkr. Självfinansieringsgraden uppgår till 76,8 %

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat. Kommunstyrelsens och nämndernas nettokostnader år 2018 är 9,8 mnkr lägre än driftbudgeten exklusive jämförelsestörande poster. Kommunstyrelsen redovisar ett överskott jämfört med budget om 13,7 mnkr medan barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden redovisar högre nettokostnader än budget med 1,7 mnkr respektive 4,1 mnkr. Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett överskott med 1,3 mnkr. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas i förvaltningsberättelsen.

I årsredovisningen beskrivs hur det tillfälliga generella statsbidraget från december 2015 samt kommunens del av den så kallade väldfärdsmiljarden har hanterats. Under år 2018 har bidraget finansierat kostnader med totalt 52,6 mnkr. Av beloppet har kommunstyrelsen nyttjat 8,2 mnkr, socialnämnden 29,0 mnkr samt barn- och utbildningsnämnden 15,2 mnkr.

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 2018.

Enligt balanskravsutredningen uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 27,2 mnkr. Avsättning till resultatutjämningsreserven görs med 9,8 mnkr. Efter årets avsättning uppgår resultatutjämningsreserven till 32,8 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvär-

dering 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 2013-2017.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen inte redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på ett rättvisande sätt för år 2018. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande då det generella statsbidrag som erhöles i december 2015, del av det generella statsbidrag som erhållits år 2018 samt schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända hanterats felaktigt. Enligt god redovisningssed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som intäkt vid utbetalningstillfället². Avvikelserna från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen endast delvis är rättvisande avseende år 2018.

Om hänsyn tas till beskrivna avvikelser från god redovisningssed ovan påverkar det främst soliditeten, som ökar från 29,6 % till 48 %. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen i ansvarsförbindelsen stärks från -11,2 % till 7,2 %. Nyckeltalet verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag skulle sjunkit från 98 % till 96,6 %.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans i och med årets resultat. Årets resultat medger att avsättning görs till resultatutjämningsfonden görs med 9,8 mnkr.

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.

² RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

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

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018:

Finansiella mål	Utfall 2018	Måluppfyllelse
Årets resultat ska överstiga 9,3 mnkr.	Årets resultat uppgår till 27,7 mnkr.	Målet är uppfyllt.
Långfristiga skulder ska högst uppgå till 365,8 mnkr.	Långfristiga skulder uppgår till 183,8 mnkr.	Målet är uppfyllt.
Soliditeten ska som lägst vara 26,0 %.	Soliditeten är 29,6 %.	Målet är uppfyllt.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

Verksamhetsmålen följs upp genom strategikartor i nämndernas verksamhetsberättelser.

Kommunstyrelsen redovisar elva strategikartor (kommunkansli, utvecklingskontor, eUtvecklingskontor, ekonomikontor, personalkontor, serviceenheten: kostservice, städservice samt verksamhetsvaktmästeri, kultur- och fritidsförvaltningen, bibliotek samt räddningstjänsten).

Barn- och utbildningsnämnden redovisar strategikartor för förskola, grundskola, fritidshem, gymnasium, lärcentrum/vuxenutbildning och Campus.

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 är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2018 är samtliga uppfyllda. Måluppfyllelsen påverkas inte av att specialdestinerade statsbidrag från Migrat-

ionsverket samt delar av det generella statsbidraget inte redovisas enligt god redovisningssed.

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. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

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

- Hultsfreds kommun erhöll i december 2015 ett generellt statsbidrag med 73,9 mnkr. Statsbidraget skulle enligt god redovisningssed intäktsförts under år 2015 och år 2016. Under år 2018 har 52,9 mnkr intäktsförts vilket ökat posten verksamhetens intäkter och därmed årets resultat.
- Hultsfreds kommun har under år 2018 erhållit schablonersättning (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända. Av beloppet har 27,0 mnkr bokförts som en förutbetalad intäkt bland kortfristiga skulder vilket minskat posten verksamhetens intäkter och därmed årets resultat.
- Hultsfreds kommun har under år 2018 erhållit del av de så kallade välfärdsmiljarderna med 39,2 mnkr. Hela beloppet har bokförts som förutbetalda intäkter bland kortfristiga skulder vilket minskat posten generella statsbidrag och därmed årets resultat.

Enligt rekommendation 18 samt information om redovisning av statsbidrag från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) ska schablonersättningen och generella statsbidrag redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. Det innebär att årets resultat är 13,3 mnkr för lågt.

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 redovisningen enligt god sed.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2018	Utfall 2018 en- ligt god sed	Avvikelse	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter	323,8	297,9	-25,9	292,6
Verksamhetens kostnader	-1 143,6	-1 143,6		-1 068,0
Jämförelsestörande post	-2,5	-2,5		-25,8
Avskrivningar	-28,7	-28,7		-26,3
Verksamhetens nettokostnader	-851,0	-876,9	-25,9	-827,5
Skatteintäkter	571,2	571,2		566,0
Generella statsbidrag och utjämning	297,5	336,7	39,2	266,0
Finansiella intäkter	12,0	12,0		14,8
Finansiella kostnader	-2,0	-2,0		-2,5
Årets resultat	27,7	41,0	13,3	16,8

I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader exklusive jämförelsestörande poster ökat med 31,5 mnkr medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 47,7 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 56,4 mnkr. Generellt statsbidrag erhållet i december 2015 samt Hultsfreds kommuns andel av den så kallade välfärdsmiljarden har inte redovisat i enlighet med god redovisningssed. Beloppet skulle intäktsredovisats samma år som utbetalning skedde.
- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 106,8 mnkr. Schablonersättning från Migrationsverket avseende för introduktion och etablering av nyanlända har balanserats och ej intäktsredovisats. Av beloppet avser 79,8 mnkr tidigare år.
- Eget kapital är 163,3 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, av den del av generella statsbidraget som avser den så kallade välfärdmiljarden samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 163,3 mnkr samtidigt som eget kapital är 163,3 mnkr för lågt värderat. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 13,3 mnkr.

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

2019-03-12

Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare/Projektledare