

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Herrljunga kommun

*Inger Andersson
Certifierad kommunal
revisor*

Elinore Fahlgren

Mars 2018

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Förvaltningsberättelsen.....	5
3.1.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	God ekonomisk hushållning	7
3.2.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	9
3.2.1.	Iakttagelser	9
3.2.2.	Bedömning.....	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	9
3.3.1.	Iakttagelser	9
3.3.2.	Bedömning.....	11
4.	Revisionell bedömning.....	12

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans och det finns inget underskott från tidigare år att återhämta. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Utvärdering avseende den ekonomiska ställningen bör dock utvecklas.

- 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. De finansiella målen för 2017 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2017 uppges helt eller delvis uppfyllda till 76 %. Planerade åtgärder för att förbättra målpuppfyllelsen saknas.

Rent generellt saknar vi en samlad bedömning från Kommunstyrelsen sida huruvida Herrljunga kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av medel erhållna för flyktingverksamheten. Erhållna intäkter matchas mot faktiska kostnader för flyktingverksamheten gällande ensamkommande barn (EKB). Principen har tillämpats tidigare år för andra medel inom flyktingverksamheten innebärande att medlen balanseras över högst en femårsperiod. Avvikelsen redovisas öppet. I bokslut 2016 kvarstod 21,3 mnkr och under 2017 har netto 0,6 mnkr utnyttjas. Tillvägagångssättet strider mot god redovisningssed såsom uttolkat av Rådet för kommunal redovisning och ger ett resultatfel om drygt 20 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

2. Inledning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. 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 (inklusive. 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 rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

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 2018-02-27 samt 2018-03-08 och till viss del 2018-03-12. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2018-03-19 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-04-10.

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. Förvaltningsberättelsen

I KRL kapitel 4 anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet med mera § 1.
- Väsentliga personalförhållanden (bl a sjukfrånvaro) § 1a.
- Samlad redovisning av investeringsverksamheten (investeringsredovisning) § 2
- Förhållandet mellan utfallet och den fastställda budgeten för den löpande verksamheten (driftredovisning) § 3
- Årets resultat efter balanskravsjusteringar samt detta resultat med justering av förändring av resultatutjämningsreserven § 3a
- Hantering av balanskravet § 4
- Utvärdering av den ekonomiska ställningen § 5
- Andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten § 1 punkt 5
- Utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts § 5.

I KRL kapitel 8 anges att det ska vara en gemensam förvaltningsberättelse - även sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer ska ingå, det vill säga de kommunala bolagen.

I RKR 7.1 anges att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser.

Nedan kommenteras några delar närmare.

3.1.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1.1. Iakttagelser

Översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen anges väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. I den finansiella analysen framgår kommunens ekonomi under den senaste femårsperioden.

Väsentliga personalförhållanden (bl a sjukfrånvaro)

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas – det vill säga frånvaron specificerad på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Kommunen har som mål att sjukfrånvaron ska minska, vilket också varit fallet 2017 då sjukfrånvaron minskat från 6,4 till 6,1 %.

Förutom frånvaro lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgift om möjliga pensioneringar inom 10 år samt olika personalkostnader etc. Personalpolitiska målen presenteras senare i den övergripande måluppfyllelsen.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i årsredovisningen. Förutom en sammanfattande nämndsredovisning, framgår för större projekt upplysningar om ursprunglig budget, ombudgetering, totalt anslag, bokslut och avvikelse 2017. För större projekt finns även uppgift om prognos för färdigställande såväl tids- som beloppsmässigt.

Av en investeringsbudget om totalt 88,4 mnkr har 46,5 mnkr använts, vilket ger en utnyttjandegrad om knappt 53 %. Rent beloppsmässigt är det dock betydande belopp. Investeringsbudgeten för 2018 uppgår till närmare 70 mnkr, exklusive eventuella ombudgeteringar från 2018. Inför 2017 ombudgeterades 32 mnkr.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i årsredovisningen. Av redovisningen framgår budget (inklusive ursprunglig budget samt ombudgetering), bokslut och avvikelse för 2017 samt bokslut för 2016. Driftredovisningen avslutas med att visa sambandet med resultaträkningen.

I bokslutet uppgår nämndernas budgetavvikelse till sammanlagt netto ett överskott om 6,4 mnkr, vilken är väl i samklang med delårsrapportens prognos om motsvarande belopp. Det är i princip endast Bygg- och Miljönämnden som visar avvikelse av betydelse gentemot prognos. Från ett förväntat underskott om 0,1 mnkr efter augusti månads redovisning har detta vänts till ett överskott om 0,9 mnkr i årsbokslutet. år. I direkt anslutning till driftredovisningen finns nu kommentarer och närmare finns i nämndsberättelserna.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Balanskravet uppfylls för år 2017. Inga underskott från tidigare år finns att återställa. Avsättning till resultatutjämningsreserv har gjorts med 12 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

I den ekonomiska analysen redovisas och kommenteras ekonomiska nyckeltal. Redovisning sker enligt den så kallade RK-modellen (Resultat-Kapacitet och Risk-Kontroll). Redovisning sker oftast i femårsperspektivet 2013 – 2017 och kommenteras även något framåt. Förvaltningsberättelsen innehåller inget specifikt avsnitt benämnt "Utvärdering av ekonomisk ställning" och det framgår inte hur Herrljunga står sig gentemot andra kommuner.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar delvis en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet i enlighet med RKR 8.2. Det finns vissa analyser av resultat och ställning för den samlade kommunala verksamheten, men avsnittet kan utvecklas för att fullt ut motsvara rekommendationens krav.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I förvaltningsberättelsen redovisas Herrljunga kommun i ett Sjuhäradsperspektivet. För att utveckla redovisningen kan med fördel jämförelser ske med kommuner med likartad struktur.

Förvaltningsberättelsen innehåller även en miljöredovisning och en folkhälsoredovisning samt olika känslighetsanalyser.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om kommunens totala pensionsskuld. I den finansiella analysen, not till balansräkningen och i redovisningsprinciper återfinns övriga uppgifter som krävs enligt RKR 7.1.

3.1.1.2. Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi ser dock att redovisningen avseende utvärdering av den ekonomiska ställningen bör förbättras för att mer svara mot lagstiftarens intentioner. Upplysningar som bör framgå är ekonomin under ett längre perspektiv. De kommunala bolagen bör ingå och likaså kan jämförelser med andra kommuner göras. Kopplingen bör göras tydligare till hur framtida utmaningar kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

3.1.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige i Herrljunga kommun har i *Budget och Verksamhetsplan 2017-2019* antagit verksamhetsmål och finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt för att nå visionen *Växtkraft 10 000*.

3.1.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning av kommunens finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige i budget 2017:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2017	Utfall	Måluppfyllelse, KS bedömning
Det årliga resultatet skall under en rullande treårsperiod uppgå till 2 % av kommunens intäkter, skatter och generella bidrag.	Skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 525 mnkr. 2 % kräver ett resultat om närmare 10,5 mnkr. Resultatet uppgår till 23,6 mnkr.	Målet uppnås.
Investeringarna ska över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat	Årets resultat uppgår till 23,6 mnkr och avskrivningar till 19 mnkr, vilket ger ett investeringsutrymme om 42,6 mnkr. Årets investeringsutfall uppgår till ett värde om 46,5 mnkr, vilket ger en	Målet uppnås i femårs-perspektiv.

självfinansieringsgrad om 91,6 % för det enskilda året 2017. För senaste femårsperioden är självfinansieringsgraden 105,5 %.

Soliditeten ska inte understiga 70 %

I bokslutet uppgår soliditeten exklusive pensionsåtaganden intjänade före 1988 uppgår till 76,3 %.

Målet uppnås.

Verksamhetsmål

Drivande för verksamhetsmålen är kommunens vision "Växtkraft 10 000" och därtill kopplade inriktningsmål. Den övergripande målsättningen är att Herrljunga kommun har 10 000 invånare år 2020.

Totalt finns sex inriktningsmål med prioriterade mål kopplade till sig varav ett är de finansiella målen kommenterade ovan. I tabellen nedan har vi kompletterat med vad som angavs som uppfyllt redan i delårsrapporten och inom parentes anges vad som prognostiserades i delårsrapporten för helår.

Verksamhetsmål, fastställt av fullmäktige i budget 2017	Antal prioriterade mål	Uppfyllelsegrad i delår	Måluppfyllelse, Kommunstyrelsens bedömning för 2017
Herrljunga kommun är en kommun där det är gott att leva!	8	3 helt 5 delvis	4 (4) helt 1 (4) delvis 3 (0) ej uppfyllt
Herrljunga kommun är en långsiktigt hållbar kommun!	8	4 helt 4 delvis	4 (6) helt 3 (2) delvis 1 (0) ej mätt
Herrljunga kommun har en tydlig och välkomnade VIKÄNSLA!	11	2 helt 7 delvis 2 ej mätta	2 (3) helt 8 (5) delvis 1 (1)ej uppfyllt 0 (2) ej mätta
Herrljunga kommun har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!	9	4 helt 5 delvis	4 (5) helt 5 (4) delvis
Herrljunga kommun arbetar i enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda personalpolitiska programmet	2	Uppges endast procenttal	1 (2) helt 1 (0) delvis

Som framgår ovan bedöms 15 – närmare 53 % - av 38 mål som helt uppnådda. 14 delvis uppnådda, det vill säga 39 %, fyra, 11 %, ej uppfylla och ett har inte mätts.

3.1.2.2. Bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2017 är uppfyllda. Noteras skall att självfinansieringsmålet uppnås i ett femårsperspektiv. Kommunen har fortsatt omfattande investeringsbehov framöver. Ska det finansiella målet uppnås även framöver ställs krav på att kommunen har ett resultat som matchar detta.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen anges för 2017 som helt eller delvis uppnådda till 76 %. Vi saknar uppgift om vilka åtgärder som planeras att vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsegraden.

Rent generellt saknar vi en samlad bedömning från Kommunstyrelsen sida huruvida Herrljunga kommun har en god ekonomisk hushållning eller ej.

3.2. 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.

3.2.1. Iakttagelser

I nämndsredovisningarna anges kortfattat nämndens ansvarsområde. Härfter följer ett avsnitt benämnt "Verksamhetsbeskrivning" och därefter "Ekonomi". Den sistnämnde delen består av en driftredovisning på enhetsnivå som visar budget, utfall och avvikelse 2017 och även utfall 2015 och 2016. Vidare kommenteras ekonomin. I de centrala direktiv vi fått del av efterfrågas en redovisning mer i linje med budgetdokumentet.

3.2.2. Bedömning

Vi uppfattar redovisningarna som informativa, men ser det som angeläget att nämndernas redovisning är mer i linje med budgeten, exempelvis då det gäller underrubriker för att underlätta läsandet. Volym-/ och nyckeltal saknas.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

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

Årets resultat är positivt och uppgår till 23,6 mnkr (18,8 mnkr). Resultatet medför därför en positiv avvikelse mot budget med 11 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna:

- Nämnderna lämnar ett budgetöverskott med 6,4 mnkr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag överstiger budget med 4,8 mnkr.

Statsbidrag från Migrationsverket matchas mot faktiska kostnader för flyktingverksamheten gällande ensamkommande barn (EKB). Principen har tillämpats tidigare år för andra medel inom flyktingverksamheten innebärande att medlen balanseras över högst en femårsperiod. Se vidare nedan. Årets resultat påverkas netto med 0,6 mnkr. Avvikelsen mot god redovisningssed redovisas öppet.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Vid granskningen av balansräkningen har dock noterats att Herrljunga kommun avviker från god redovisningssed avseende redovisning av statsbidrag hänförliga till flyktingverksamheten. Erhållna intäkter matchas mot faktiska kostnader för flyktingverksamheten gällande ensamkommande barn (EKB). Principen har tillämpats tidigare år för andra medel inom flyktingverksamheten innebärande att medlen balanseras över högst en femårsperiod. Avvikelsen redovisas öppet. I bokslut 2016 kvarstod 21,3 mnkr och under 2017 har netto 0,6 mnkr utnyttjas. Tillvägagångssättet strider mot god redovisningssed såsom uttolkat av Rådet för kommunal redovisning och ger ett resultatfel om drygt 20 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

Avvikelsen redovisas öppet.

Under året har en övergång gjorts till komponentavskrivning. En genomgång har även gjorts bakåt i tiden – 10 år avseende större objekt.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är från och med 2017 uppställd enligt direkt metod. Justering av uppgifterna för föregående år har justerats. Redovisning med direkt metod är i enlighet med gällande rekommendation. Noter avseende löpande verksamhet saknas och överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen framgår inte när det gäller denna del. För övriga delar framgår dock överensstämmelse med övriga delar.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed. Vi har noterat smärre brister i kassaflödesanalysen.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen kan förbättras när det gäller noter och tilläggsupplysningar avseende sammanställd redovisning (transaktioner mellan bolagen och gentemot kommunen).

Utöver felaktig redovisning av bidrag från Migrationsverket har även noterats redovisning av bidrag till statlig infrastruktur; redovisning av bidrag till cykelväg i Ölltorp inte sker på korrekt sätt (ej planenlig upplösning).

3.3.2. *Bedömning*

Vår samlade bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av medel erhållna för flyktingverksamheten. Tillvägagångssättet strider mot god redovisningssed såsom uttolkat av Rådet för kommunal redovisning och ger ett resultatfel om drygt 20 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

4. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Vi bedömer att

- årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och det finns inga underskott från tidigare år att återhämta. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Utvärdering avseende den ekonomiska ställningen bör dock utvecklas för att mer svara mot lagstiftarens intentioner.
- årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga tre finansiella mål bedöms som uppfyllda.
- med ledning av vad som framgår i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning avseende uppfyllelsegraden för verksamhetsmålen.
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av medel erhållna för flyktingverksamheten. Erhållna intäkter matchas mot faktiska kostnader för flyktingverksamheten gällande ensamkommande barn (EKB). Principen har tillämpats tidigare år för andra medel inom flyktingverksamheten innebärande att medlen balanseras över högst en femårsperiod. Avvikelsen redovisas öppet. I bokslut 2016 kvarstod 21,3 mnkr och under 2017 har netto 0,6 mnkr utnyttjas. Tillvägagångssättet strider mot god redovisningssed såsom uttolkat av Rådet för kommunal redovisning och ger ett resultatfel om drygt 20 mnkr, varför felet bedöms som väsentligt. Årsredovisningen ger inte en rättvisande bild över årets resultat och bör därför korrigeras före den fastställs av fullmäktige.

2018-03-14

Fredrik Carlsson
Uppdragsledare

Inger Andersson
Projektledare