

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Ekerö kommun

*Anders Hägg
Certifierad kommunal
revisor*

*Richard Vahul
Certifierad kommunal
revisor*

*Jenny Nyholm
Jessica Nordahl
Simon Löwenthal
Revisionskonsulter*

April 2017

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	7
3.2.2.	Revisionell bedömning	8
3.3.	Rättvisande räkenskaper.....	8
3.3.1.	Iakttagelser	8
3.3.2.	Revisionell bedömning	13

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 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. 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 en ekonomi i balans i och med årets resultat. 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. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning och gör en jämförelse med tidigare års måluppfyllelse.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed. Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats som påverkar rättvisande räkenskaper.

2. Inledning

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 (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 avfallsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

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 ekonomienhet. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed 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 2017-03-24. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-04 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-04-18.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

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, under respektive nämnd, redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Upplýsningar lämnas, bland annat, om flyktingsituationen 2016 med framåtblick mot 2017, samt förändringar, både kommande och genomförda, inom infrastrukturen.

Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Det finns inget särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen som blickar framåt i tiden, men på flera ställen går det att återfinna framåtblickande analyser och resonemang. Den förväntade utvecklingen kommenteras även avseende hur den kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden. Bland annat med avsikt på förändringar i inkomstutjämningsystemet och flyktigmottagning och integration.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas, samt i viss omfattning även nyckeltal för verksamheten. Olika typer av nyckeltal finns i nämndernas verksamhetsberättelser.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet. Upplýsningar lämnas om, bland annat, Södertörns Brandförsvarsförbund samt den kommunala koncernen innehållandes Ekerö kommun och det helägda dotterbolaget AB Ekerö Bostäder. Förvaltningsberättelsen har inom nedanstående områden förbättrats jämfört med tidigare år, men bör kompletteras ytterligare med information om den samlade verksamhetens utveckling, väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen som helhet och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning i den kommunala koncernen för att fullt ut konvergera med RKR 8.2.

Investeringsredovisning

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

Sammantaget uppgick årets investeringar till 143,5 mnkr, vilket är en sänkning med 60,9 mnkr mot föregående år. Investeringsbudgeten för 2016 uppgick sammanlagt till 222,6 mnkr. I förhållande till investeringsbudget innebär årets utfall en avvikelse om +79,1 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av att projekt är flyttade på framtiden.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen samt under avsnittet ”Finansiella rapporter och tilläggsupplysningar”. Upplýsningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas under avsnitten för respektive nämnd. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Utfall	Budget	Prognos per augusti	Budgetavvikelse	Prognosavvikelse
Barn- och utbildningsnämnden	-746,6	-764,4	-749,4	17,8	2,8
Socialnämnden	-465,1	-495,3	-479,6	30,2	14,5
Kultur- och fritidsnämnden	-41,2	-42,0	-39,8	0,8	-1,4
Byggnadsnämnden	-9,6	-11,1	-10,3	1,5	0,7
Miljönämnden	-3,1	-3,1	-3,1	0,0	0,0
Tekniska nämnden	-17,6	-15,1	-10,2	-2,5	-7,4
Central politisk organisation	-9,7	-11,0	-10,4	1,3	0,7
Revisionen	-0,9	-1,1	-1,0	0,2	0,1
Överförmyndarnämnden	-1,7	-1,8	-1,8	0,1	0,1
Kommunstyrelsens verksamhet	-98,4	-103,3	-101,3	4,9	2,9
KS - Produktionsorganisation	2,8	0,0	1,7	2,8	1,1
Summa nämnderna	-1 391,1	-1 448,2	-1 405,2	57,1	14,1
KS - budgetmarginal	-1,5	-5,0	-1,5	3,5	0,0
KS - reavinst försäljningar	8,2	17,5	10,1	-9,3	-1,9
Utrangering	-7,1	0,0	-1,9	-7,1	-5,2
Verksamhetens resultat	-1 391,5	-1 435,7	-1 398,5	44,2	7,0

Nämnderna inkl. central politisk organisation redovisar sammantaget ett överskott mot budget om 44,2 mnkr. Nämnderna exklusive central politisk organisation redovisar sammantaget ett överskott mot budget om 57,1 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden svarar för de största avvikelserna mot budget. Jämfört med prognosen vid delåret är nämndernas totala utfall 14,1 mnkr bättre. Det är Tekniska nämnden och Socialnämnden som svarar för den största avvikelsen jämfört med delårsprognosen. Prognossäkerheten har förbättrats något jämfört med tidigare år men bedöms fortfarande inte helt tillfredställande för socialnämnden.

Barn- och utbildningsnämndens överskott på 17,8 mnkr jämfört med budget är fördelat med 19,1 mnkr på nämnden och ett negativt resultat på 1,3 mnkr för utförarorganisationen. Den positiva resultatutvecklingen hänförs framförallt till befolkningsutvecklingen och därmed volymförändringar i form av intäkter och kostnader. En stor del av årets överskott (7 mnkr) hänförs till barn i behov av pedagogisk omsorg och förskola, överskott avseende gymnasiet är 5,2 mnkr och för fritidshem är överskottet 4,4 mnkr.

Socialnämndens överskott på 30,2 mnkr jämfört med budget hänför sig framförallt till lägre volymer inom, bland annat, hemtjänst, särskilt boende samt bostad med särskild service och korttidsvistelse LSS. Samtliga verksamhetsområden visar överskott för året.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. I och med årets resultat så redovisar kommunen en ekonomi i balans för år 2016. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt KRL 4:4 och KL 8:5 genom att kommunen i förvaltningsberättelsens gör en balanskravsutredning. Detta sker under avsnittet ”Ekonomisk ställning och finansiell analys”. Dessutom finns en balansutredande not till kommunens balansräkning.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 80,0 mnkr. Årets balanskravsresultat (efter ianspråktagande av tidigare öronmärkt eget kapital samt avsättning till RUR) uppgår till 35,1 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning under avsnittet ”Ekonomisk ställning och finansiell analys”. Där analyseras, bland annat, utveckling av resultatet, soliditeten och självfinansieringsgraden av investeringar de senaste fem åren. Vi gör bedömningen att denna uppfyller kravet enligt KRL.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2015-2018 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal verksamhetsmål, sorterade utifrån ovanstående perspektiv. Samtliga inriktningsmål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

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
<u>Resultatmål</u> 1% sträva mot 2 % av skatteintäkter & generella statsbidrag och utjämnings	5,50%	Uppfyllt
<u>Investeringsmål</u> Investeringsbudgeten ska årligen anpassas till utrymmet för egenfinansiering	Totalt 143,5 mnkr Nyckeltal på balansdagen visar en självfinansieringsgrad och egenfinansiering över 100 %	Uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål uppfylls.

Det lämnas även en framåtblickande kommentar avseende de finansiella målen, där tendensen bedöms som negativ. Framförallt beror det på Ekerös högre avgift i inkomstutjämningsystemet samt att kommunen, enligt plan, befinner sig i en fas av omfattande investeringsvolym.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens fem verksamhetsmål, varav ett är finansiellt och redogörs för under föregående rubrik. De fyra övergripande målen beslutades i juni 2015 för kommunens utveckling under mandatperioden 2015-2018. I årsredovisningen 2016 framgår att nämnder och styrelser, i enlighet med Kommunfullmäktiges beslut, ska inarbeta dessa mål i verksamhetsplaner och beakta dessa i budgeten för planperioden.

Måluppfyllelsen bedöms på en skala från 1-4 där 1 är uppnått och 4 ej uppnått/ej startat. Av de 4 målen som återrapporteras i årsredovisningens förvaltningsberättelse anses ett vara "uppnått", ett vara "inte helt uppnått, är på väg", och två som "ej uppnått, men påbörjat". Sammantaget för de fyra verksamhetsmålen är trenden uppåtgående.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning och gör en jämförelse med tidigare års måluppfyllelse.

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 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 80,0 mnkr (52,0 mnkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 69,4 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. Budgetavvikelsen förklaras främst av:

- Volymavvikelser 34,0 mnkr i barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.
- Utdelning drygt 25 mnkr från Ekerö bostäder AB.
- En positiv resultatpåverkan av att statsbidrag för flyktingverksamheten som är hänförlig till tidigare perioder (se bl.a. våra kommentarer i föregående års granskningsrapport) ingår i årets resultat. Totalt bidrar detta till att flyktingverksamheten inom socialnämnden redovisar ca: 8 mnkr i positivt resultat.
- Bidragen har ökat (främst kopplade till ökad flyktingmottagning) från 102 mnkr 2015 till 178 mnkr 2016.
- Ökningen av verksamhetens kostnader är i huvudsak hänförlig till ökade kostnader i samband med det ökade flyktingmottagandet.
- Kommunens avskrivningar ökar även i takt med den ökade investeringsvolymen.

Resultaträkning, tkr	Utfall 2016	Budget 2016	Budget-avvikelse	Utfall 2015
Verksamhetens intäkter	325 492	229 225	96 267	238 378
Jämförelsestörande intäkt	8 452	17 500	-9 048	26 073
Verksamhetens kostnader	-1 661 530	-1 624 364	-37 166	-1 541 552
Jämförelsestörande kostnad	-233	0	-233	-55
Avskrivningar	-63 725	-58 067	-5 658	-50 412
Verksamhetens nettokostnader	-1 391 544	-1 435 706	44 162	-1 327 568
Skatteintäkter	1 363 309	1 355 700	7 609	1 288 185
Generella statsbidrag och utjämning	94 914	103 600	-8 686	102 653
Finansiella intäkter	26 415	1 230	25 185	3 058
Finansiella kostnader	-13 127	-14 300	1 173	-14 323
Årets resultat	79 967	10 524	69 443	52 005

Vid granskningen av resultaträkningen har bland annat följande väsentliga avvikelser noterats:

- Vid granskning av kommunens försäljningar av mark (reavinstberäkningen) noterades att kommunen för två försäljningar inte gjort avdrag för bokfört värde på marken i samband med reavinstberäkningen. Totalt rör det sig om ca 0,3 mnkr. Detta medför att kommunen har ökat resultatet med motsvarande belopp (dvs. lägre kostnader). Korrigering kommer enligt uppgift att ske under 2017.

- I samband med vår inledande analys av verksamhetens intäkter noterade vi stora förändringar mellan de olika delposterna avseende verksamhetens intäkter (fördelningen mellan Taxor och Avgifter och övriga intäkter). Efter diskussion med och utredning av ekonomichefen noterades att ca: 13,8 mnkr hade felkonterats som "övriga intäkter" som egentligen är hänförliga till Taxor och Avgifter. Felkonteringarna har i huvudsak skett inom avfallsredovisningen samt socialtjänsten kopplat till biståndsbeslut. Korrigering av felen har skett i årsredovisningen, men kommunen behöver till kommande år säkerställa att intäkter och kostnader konteras på korrekta konton.

Felen bedöms inte som materiella och påverkar inte räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

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.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under 2014 vidtog kommunen inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav från och med år 2015. I kommunens redovisningsprinciper anges att kommunen genomförde komponentavskrivningar för alla nya aktiveringar under 2015 och att metoden har införts på även äldre anläggningar under 2016. Enligt uppgift från ekonomichef är samtliga äldre anläggningar komponentindelade per 2016-12, med undantag för gator och "objektslösa". Dessa har komponentindelats per 2017-02. I årsredovisningen saknas en fullödig bedömning av resultateffekten utifrån övergången till komponentavskrivningar. Enligt uppgift är resultateffekten 2016 marginell.

Vid granskningen av balansräkningen har följande avvikelser noterats:

- Det finns en outredd differens om 210 tkr på konto upplupna skatteintäkter.
- Kommunen har under året bytt pensionsförvaltare. Under året har kommunen bokfört avsättningen för pensioner i enlighet med de "gamla" pensionsförvaltarens uppgifter. Detta har medfört att kommunen felaktigt bokfört en för hög avsättning för pensioner i bokslutet 2016-12-31. Skillnaden mellan den nya och den gamla pensionsförvaltarens uppgifter är 7 569 tkr. Korrigering kommer att ske på nya året.
- I granskningen har noterats att kommunen, i likhet med tidigare år, rullar statsbidrag som enligt vår bedömning borde ha intäktsförts vid bokslutet utifrån att motprestation saknas och kommunen inte kan bli återbetalningsskyldig till bidragsgivaren. Miljöbidrag som borde ha intäktsförts vid bokslutet uppgår till 312 tkr. Övriga bidrag som enligt vår bedömning borde ha intäktsförts vid bokslutet uppgår till 951 tkr.
- I genomförd periodiseringskontroll har 2 667 tkr ej granskats eftersom underlag ej erhållits.

- Kortfristiga skulder uppgående till 946 tkr har ej granskats eftersom underlag ej erhållits.

Felen ovan bedöms inte som materiella och påverkar inte räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

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 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.

I vår granskning har vi dock noterat följande differenser mellan underliggande årsredovisningar och koncernlakanet:

- vid prickning från kommunens räkenskaper till koncernlakanet noterades en differens om 307 tkr avseende Byggnader och Mark. Detta medför att tillgångssidan i koncernlakanet är högre än i kommunens räkenskaper. Vidare noterades att fördelningen mellan övriga fordringar och upplupna intäkter/förutbetalda kostnader diffar sinsemellan men stämmer på totalen.
- vid prickning från bolagets räkenskaper till koncernlakanet noterades att fördelningen på Byggnader och Mark och Övriga materiella anläggningstillgångar diffar mot årsredovisningen per rad, dock stämmer detta på totalen. På kortfristiga skulder är fördelningen mellan förutbetalda intäkter och upplupna kostnader och övriga skulder fel. Bägge dessa ska enligt uppgift från ekonomichefen rättas till utskicket av årsredovisningen till kommunfullmäktige.

Vi har även noterat mindre differenser mellan underlagen för motpartsbekräftelserna och koncernlakanet. Dessutom har inte bolagets obeskattade reserver hanterats korrekt i koncernredovisningen. Detta påverkar dock endast fördelningen mellan skatteskuld och eget kapital och inte balansomslutningen.

Felen ovan bedöms inte som materiella och påverkar inte räkenskaperna för år 2016 i väsentlig omfattning.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar i huvudsak tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör i huvudsak för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

Rekommendation m.m.	Efterlevnad	Avvikelse
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning.
RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Delvis	Se avsnitt om balansräkningen tidigare i rapporten
RKR Information Övergång till komponentavskrivning	Ej uppfylld	Enligt informationen är det viktigt att man bland redovisningsprinciperna upplyser om vilka avvägningar och prioriteringar man gjort och hur långt man har kommit i processen att gå över till komponentavskrivning. Lämpligen görs detta genom upplysning om vilka tillgångsslag, beloppsgränser och kvarvarande nyttjandeperioder som varit vägledande vid prioritering av vilka tillgångar som delats upp på komponenter. Vidare saknas bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar.
RKR 12.1 Redovisning av immateriella tillgångar	Delvis	Noten är inte uppdelad på internt förvärvade och externt förvärvade immateriella tillgångar.
RKR 15.1 Redovisning av lånekostnader	Delvis	Uppgift om huvudmetod eller alternativ metod tillämpas för lånekostnader saknas.

Vi har även noterat att det finns risk för att kommunen inte uppfyller rekommendation 13.2 om Redovisning av hyres-/leasingavtal. I våra diskussioner med kommunen framkommer att all leasing redovisas som operationell leasing vilket medför att kostnaderna för leasingen går direkt över resultaträkningen. Kommunen klassificerar all leasing som operationell trots att ingen fullständig inventering av leasingavtalen gjorts. I och med detta kan det finnas leasingavtal hos kommunen som borde redovisas som finansiell leasing, där leasingåtagandet läggs upp som en tillgång i balansräkningen och där "tillgången" skrivs av under leasingperioden.

I och med att ingen fullständig inventering gjorts finns en risk för att det finns operationella leasingavtal som överstiger 3 år. I så fall ska den kvarvarande leasingtiden redovisas som en ansvarsförbindelse. I kommunens årsredovisning finns inga ansvarsförbindelser upptagna avseende operationella leasingavtal.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed. Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats som påverkar rättvisande räkenskaper.

2017-04-05



Anders Hägg

Uppdragsledare

Richard Vahul

Projektledare