

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Högsby Kommun

*Rebecca Lindström
Certifierad kommunal
revisor*

*Caroline Liljebjörn
Certifierad kommunal
revisor*

*Alexander Arbman
Revisionskonsult*

April 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	7
3.2.	God ekonomisk hushållning	8
3.2.1.	Iakttagelser	8
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 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 inte på ett rättvisande sätt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen för år 2016. Vi baserar det på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande avseende det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt schablonersättning från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. Enligt god redovisningssed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som en intäkt vid utbetalningstillfället¹. Avvikelserna från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande avseende år 2016.

Om hänsyn tas till ovan beskrivna avvikelser påverkar det exempelvis nyckeltalen; *verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag* från 97,3 % till 89,7 % (förändring på 7,7 %) samt *soliditeten* från 25,9 % till 32 %.

Beaktas ovan beskrivna avvikelser från god redovisningssed uppgår årets resultat till 43,9 mnkr och kommunens årsredovisning skulle kunna bedömas som rättvisande.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. 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 delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för år 2016 bedöms fem av sex (83 %) mål som uppfyllda. Ett finansiellt mål bedöms som *Varning*, medan vi ställer oss tveksamma till bedömningen då det snarare kan ses som *Underkänt*.

Resultatet av det finansiella målet ”verksamhetens nettokostnader av skatteintäkter och statsbidrag” hade varit 89,7 % istället för 97,3 % och resultatet för soliditetsmålet hade i sin tur varit 32 % istället för 25,9% om kommunen följt god redovisningssed. Avvikelsen från god redovisningssed påverkar inte måluppfyllelsen.

¹ RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av de verksamhetsmässiga målen för år 2016 bedöms 16 av 28 mål (57 %) ha en måluppfyllelse som *god* eller *godkänd*. I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen för varje verksamhetsmål en samlad kommentar med grund i måttsatta indikatorer eller aktiviteter. Det är i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda inriktningsmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden. I jämförelse med föregående år är en större andel av målen uppfyllda. Det är dock angeläget att åtgärder vidtas för de mål som inte uppnås.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Årsredovisningen är inte upprättad enligt god redovisningssed. Väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats avseende periodisering av det statsbidrag som kommunen i december 2015 erhöll för att hantera den rådande flyktingsituationen samt av schablonersättningen från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. I balansräkningen medför avvikelserna att kortfristiga skulder är för högt värderade med 34,7 mnkr samtidigt som eget kapital är 34,7 mnkr för lågt värderat. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 28,9 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 rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed 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 ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed 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 beaktas 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 2017-03-21. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-11 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-05-05.

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 ingår en ekonomisk översikt och analys.

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 11,5 mnkr, posten skatteintäkter och generella statsbidrag med 17,4 mnkr, vilket totalt innebär att årets resultat skulle varit 28,9 mnkr högre. I balansräkningen är posten kortfristiga skulder övervärderade med 34,7 mnkr samtidigt som eget kapital är undervärderat med samma belopp. Avvikelserna påverkar nyckeltal som används i den finansiella analysen av kommunens ekonomi år 2016.

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

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

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas och även nyckeltal för verksamheten.

Gemensam förvaltningsberättelse

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

Investeringsredovisning

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

Årets investeringar uppgår till 22,9 mnkr (budget 41,6 mnkr varav 17,5 mnkr är överförda från 2015). Totalt har 55 % av den totala investeringsbudgeten förbrukats.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upp-

lysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Nämndernas budgetavvikelse redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2016	Budget 2016	Utfall 2015	Budget avvikelse
Kommunledningsutskott	31,8	31,9	33,4	0,1
Utbildningsutskott	134,0	132,5	125,6	-1,5
Socialt utskott	145,1	149,4	145,6	4,3
Totalt	310,9	313,8	304,6	2,9
ÖSK	11,3	12,7	10,0	1,4
Myndighetsnämnd	1,9	2,6	1,4	0,7
Revision	0,3	0,4	0,3	0,1
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nämnderna	324,4	329,5	316,3	5,0
Finansförvaltningen	0,9	0,0	-8,5	0,9
Totalt	325,3	329,5	307,8	5,9

De främsta avvikelserna mot budget är integration (+2,7 mnkr), Enskilt bistånd (+2,0 mnkr), LSS (+2,2 mnkr), Förskola (+0,9 mnkr), Administration ÖSK (+0,8), Institutionsvård vuxna (-3,3 mnkr), Gemensam administration (-1,9 mnkr) och fysisk planering (-0,6 mnkr). Vidare lämnas information under respektive verksamhetsberättelse i årsredovisningen.

Balanskravsresultat

I förvaltningsberättelsen finns en balanskravsutredning där det framgår att balanskravet uppfylls för år 2016. Balanskravsresultatet är likvärdigt årets resultat på 14,9 mnkr vilket medger en avsättning till resultatutjämningsreserven med 0,5 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

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. Vi baserar det på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande avseende det generella statsbidrag som erhöles i december 2015 samt schablonersättning från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända. Enligt god redovisnings-sed ska generella statsbidrag och schablonersättningen redovisas som en intäkt vid utbetalningstillfället². Avvikelsena från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande avseende år 2016.

Om hänsyn tas till ovan beskrivna avvikelser påverkar det exempelvis nyckeltalen *verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag* med 7,7 % från 97,4 % till 89,7 %. Vidare påverkas *Soliditeten* som ökar från 25,9 % till 32 %.

² RKR 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.

Beaktas ovan beskrivna avvikelser från god redovisningssed uppgår årets resultat till 43,9 mnkr och kommunens årsredovisning skulle kunna bedömas som rättvisande.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. 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 en budget 2016 med verksamhetsplan 2017-2018 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal verksamhetsmål, sorterade utifrån fem perspektiv. Samtliga inriktningsmål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen. Bedömning av måluppfyllelse görs utifrån följande bilder:



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	Kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader uppgår maximalt till 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag	Målet når måluppfyllelsen "Bra" Under 2016 har 97,3 % av skatteintäkter och statsbidrag använts för att finansiera kommunens löpande verksamhet.
Inflationssäkrad förmögenhet	Målet når måluppfyllelsen "Bra" Inflationstakten i Sverige uppgick till ca 1,0 % under 2016. Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 14,9 mnkr och kommunen uppnår därför med god marginal det finansiella målet om inflationssäkrad förmögenhet för 2016.
Pensionsplaceringarna ska generera en avkastning som täcker de framtida pensionsutbetalningarna	Målet når måluppfyllelsen "Bra" Under 2016 har pensionsplaceringarna genererat en avkastning på 9,3 %, vilket innebär att målet på 4,7 % avkastning uppnåtts för 2016.
Skattefinansierade investeringar uppgår maximalt till 1,75 % av skatteintäkter och statsbidrag	Målet når måluppfyllelsen "Varning" Utfallet av de skattefinansierade investeringarna uppgår till 6,2 %.

Avgiftsfinansierade investeringar uppgår maximalt till 0,9 % av skatteintäkter och statsbidrag	Målet når måluppfyllelsen ”Bra” <i>Utfallet av de avgiftsfinansierade investeringarna uppgår till 0,5 % av totala skatteintäkter och statsbidrag.</i>
Högsby kommun ska arbeta för att långsiktigt stärka kommunens soliditet	Målet når måluppfyllelsen ”OK” <i>Högsby kommuns soliditet uppgår i bokslutet 2016 till 25,9 %. I bokslut 2015 uppgick soliditeten till 24,3 %.</i>

Av redovisningen framgår att fem av sex mål uppfylls (83 %).

Om kommunen hade följt god redovisningssed hade resultatet av det finansiella målet ”verksamhetens nettokostnader av skatteintäkter och statsbidrag” hade varit 89,7 % istället för 97,3 % och resultatet för soliditetsmålet hade varit 32 % istället för 25,9%. Vidare hade utfallet för de skattefinansierade investeringarna uppgått till 5,7 % och utfallet för de avgiftsfinansierade investeringarna uppgått till 0,4 %. Avvikelsen från god redovisningssed påverkar inte måluppfyllelsen.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål som fastställts i budget 2016. I tabellen nedan sammanställs de bedömningar som görs i årsredovisningen för respektive verksamhetsområde.

	Ekonomi	Service/ medborgare	Medarbetare	Processer	Framtid/ Utveckling
<i>Kommunledningsutskottet</i>	Bra	Bra	Bra	Bra	Bra
<i>Utbildningsutskottet</i>	Varning	OK	OK	OK	OK
<i>Sociala utskottet</i>	OK	OK	Varning	Bra	Bra
<i>Myndighetsnämnden</i>	Bra	Bra	OK	Varning	OK
<i>Revision</i>	Bra				
<i>Överförmyndare i samverkan</i>	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt
<i>Lönesamverkan- HUL</i>	OK				OK
Antal uppfyllda mål	4	4	2	3	3

Av ovan tabell framställs att 16 av 28 (57 %) verksamhetsmål bedöms antingen som ”God” eller ”Godkänd” nivå. Inget verksamhetsmål bedöms som ”Underkänt”, men det finns tre mål som bedöms som ”Varning”.

I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen för varje verksamhetsmål en samlad kommentar med grund i måttatta indikatorer eller aktiviteter. Det är i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda inriktningsmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden.

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 fyra av

fem mål uppfyllda. Ett finansiellt mål bedöms som *Varning*, medan vi ställer oss tveksamma till bedömningen då det snarare kan ses som *Underkänt*.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är till viss del förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för år 2016 är delvis uppfyllda. I årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen för varje verksamhetsmål en samlad kommentar med grund i måttsatta indikatorer eller aktiviteter. Det är dock i flera fall svårt att härleda utfallet för enskilda inriktningsmål till den samlade kommentaren och bedömningsgrunden. I jämförelse med föregående år är en större andel av målen uppfyllda. Det är dock angeläget att åtgärder vidtas för de mål som inte uppnås.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

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

- I december 2015 erhöll kommunen ett statsbidrag som tillfälligt stöd för att hantera den rådande flyktingsituationen. RKR lämnade i december 2015 ett yttrande om hur bidraget ska redovisas och periodiseras. Enligt rådets ställningstagande bör inkomsten antingen periodiseras med en jämn fördelning fr.o.m. december 2015 eller från den månad 2015 då kostnaderna för flyktingsituationen började öka t.o.m. år 2016. Statsbidraget har inte redovisat i enlighet med god sed. Intäkter motsvarande 17,4 mnkr har ej redovisats under år 2016, totalt erhöll kommunen 29,3 mnkr.
- Högsby kommun har under år 2016 erhållit schablonersättning (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända. Av beloppet har 11,5 mnkr 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 en intäkt samma år som utbetalningen sker. Det innebär att årets resultat är ytterligare 11,5 mnkr för lågt.
- Högsby kommun har redovisat 9,6 mnkr av det tillfälliga statsbidraget som erhöles i december 2015 för den rådande flyktingsituationen under verksamhetens intäkter och inte som ett generellt statsbidrag³ under år 2016.

Totalt uppgår resultatfelen, enligt god redovisningssed, till 28,9 mnkr.

För övrigt redovisar resultaträkningen 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.

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

³ Yttrande från Rådet för kommunal redovisning

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2016	Utfall 2016 enligt god sed	Differens	Budget 2016	Budget- avvikelse	Utfall 2015
Verksamhetens intäkter	154,6	156,4	1,8	85,2	69,4	128,6
Verksamhetens kostnader	-477,1	-477,1	0	-408,8	-68,3	-443,1
Jämförelsestörande post	0	0	0	0	0	0
Avskrivningar	-12,3	-12,3	0	-7,8	-4,5	-8,8
Verksamhetens nettokostnader	-334,8	-333,0	1,8	-331,4	-3,4	-323,3
Skatteintäkter	209,4	209,4	0	212,4	-3	199,7
Generella statsbidrag och utjämnning	134,7	161,8	27,1	127,5	7,2	133,3
Finansiella intäkter	11,4	11,4	0	4,8	6,6	12,1
Finansiella kostnader	-5,8	-5,8	0	-4,4	-1,5	-10,4
Årets resultat	14,9	43,8	28,9	9	5,9	11,3

Årets resultat är positivt och uppgår till 14,9 mnkr (11,3 mnkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget med ca 5,9 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 11,5 mnkr. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen.

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, i huvudsak rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 17,4 mnkr. Generellt statsbidrag erhållet december 2015 har inte redovisat i enlighet med god sed.
- Kortfristiga skulder är för högt redovisade med 17,2 mnkr. Schablonersättning från Migrationsverket avseende introduktion och etablering av nyanlända har balanserats och ej intäktsredovisats. Av beloppet avser 5,7 mnkr tidigare år.
- Eget kapital är 34,6 mnkr för lågt redovisat på grund av ovanstående avvikelser mot god redovisningssed.

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

Avsättning för återställning av deponi redovisas om 17,8 mnkr (17,3 mnkr). Beräkningen har uppdaterats per balansdagen. Vidare har avsättning för VA ökat från 2,4 mnkr år 2015 till 5,4 mnkr år 2016. Diverse avsättningar för saneringar har också gjorts under året med 1,5 mnkr. Totalt har övriga avsättningar ökat med cirka 5 mnkr jämfört med föregående år.

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 omfattar samtliga 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.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Kommunen följer inte rekommendationen RKR 13:2, Redovisning av hyres/leasingavtal. Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella.

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 34,7 mnkr samtidigt som det egna kapitalet är för lågt värderat med samma belopp. I resultaträkningen är årets resultat för lågt värderat med 28,9 mnkr.

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

2017-04-26

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare