

Rapport avseende granskning av delårsrapport 2018-08-31

Vaggeryds Kommun

Oktober 2018



Innehåll

Sammanfattning och kommentarer	1
1. Inledning	4
1.1 Syfte	4
2. Iakttagelser	6
2.1 Periodiseringar	6
2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar	6
2.3 Måluppfyllelse	8
2.4 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut	10
2.5 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)	10

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaggeryds kommun har Deloitte genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2018-08-31. Granskningen syftar till att verifiera dels att Vaggeryds kommun upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt god redovisningssed i kommuner.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Deloitte har för att verifiera rimligheten i Vaggeryd kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat. Har kommunstyrelsen tillfredsställande rutiner och kontroller för

bokslutsprocessen i samband med upprättande av delårsrapporten?

Baserat på vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

- Anläggningstillgångar som fanns i kommunens ägo innan 2014 redovisas inte i enlighet med komponentredovisning vilket är en avvikelse mot RKR 11.4.

Vi rekommenderar kommunen att redovisa dessa anläggningstillgångar enligt komponentmetoden.

- Sammanställd redovisning för kommunen har inte upprättats. Detta är en avvikelse mot RKR 22.

Vi rekommenderar kommunen att redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 22.

Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 och RKR 22 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak följer de krav som finns i KRL 9:2 och RKR 22 avseende redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Resultat- och balansräkningar

I 9 Kap KRL framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR 22 ska delårsrapporten innehålla balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning ska finnas för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Anläggningstillgångar ska enligt RKR 11.4 delas in i komponenter och respektive komponent ska skrivas av separat. Vi konstaterar att kommunen gör denna indelning från och med år 2014 men inte har genomfört denna uppdelning på tidigare investeringar. Det är även

viktigt att kommunen till dess att komponentavskrivningen är implementerad upplyser i sina redovisningsprinciper om vilka avvägningar och prioriteringar som har gjorts samt om den ekonomiska effekt en implementering av komponentavskrivning hade medfört.

Utöver ovan nämnt har vi inte funnit något mer som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som lagen och rekommendationen ställer gällande uppställningsformer för resultat- och balansräkningar i delårsrapporten.

Måluppfyllelse

Kommunen har fyra finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vid delårsbokslutet har målen utvärderats, tre av dessa har uppfyllts och ett mål är inte uppfyllt. Utifrån prognosen för helåret kommer två av kommunens finansiella mål att uppfyllas, ett inte att uppfyllas och för det fjärde målet finns ingen prognos eftersom prognossäkerheten endast mäts i samband vid årsbokslutet.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är i huvudsak förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

De verksamhetsmässiga målen som kommunfullmäktige beslutat om kan inte på ett enkelt sätt mätas i nyckeltal och verksamhetsmått. Utifrån den information som finns i delårsrapporten är det svårt för den externa läsaren att göra en bedömning om huruvida måluppfyllelsen är god eller inte.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen delvis är förenligt med kommunfullmäktiges mål för perioden.

Efterlevnad av regelverk och kommunens interna riktlinjer vid upprättande av delårsbokslut

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med regelverk och kommunens interna riktlinjer avseende delårsbokslut.

Svar på revisionsfrågan

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella målen fullmäktige beslutat om.

Vår samlade bedömning av resultatet i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen är att det delvis är förenligt med det fullmäktige beslutat om.

Jönköping den 5 oktober 2018

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Sebastian Lundin
Revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaggeryds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2018-08-31. Granskningen syftar till att verifiera dels att Vaggeryds kommun upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt god redovisningssed i kommuner.

I 9 Kap Lag om kommunal redovisning (KRL) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Vidare framkommer att motsvarande uppgifter skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret, om inga särskilda hinder för detta föreligger.

I maj 2013 kom rådet för kommunal redovisning med en ny rekommendation, RKR 22 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Rekommendationen trädde i kraft 1 januari 2014.

Vi har tagit del av delårsbokslutet per 2018-08-31 och förhört oss om rutinerna kring upprättandet av detsamma för Vaggeryds kommun.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, dvs. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut.

Revisorerna skall enligt Kommunallagen 12 kap 2 § bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen (både verksamhetsmål och finansiella mål).

De anvisningar som finns i lagtext och redovisningsrekommendationer för upprättande av delårsbokslut är mycket övergripande. Detta medför att det finns ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar.

1.1 Syfte

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a och RKR 22.

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Bedöma om de av fullmäktige beslutade finansiella målen kommer att uppnås.

- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).

Vi har valt att även granska vissa väsentliga rutiner avseende upprättande av delårsrapporten såsom rutin för periodisering

samt efterlevnad av interna riktlinjer för upprättande av delårsbokslutet.

2. Iakttagelser

Deloitte har för att verifiera rimligheten i Vaggeryds kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

Vi har haft KRL 9 Kap, Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, samt Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV) rekommendation som utgångspunkt vid vår granskning.

2.1 Periodiseringar

För att kunna redovisa en så korrekt ställning per den 31 augusti som möjligt måste periodisering ske av poster i anslutning till balansdagen. Poster som avser perioden efter balansdagen skall balanseras som tillgång/skuld och inte kostnads-/intäktsföras i resultaträkningen. Likaså skall poster för händelser som hör till perioden före balansdagen kostnadsföras även om kommunen ännu inte erhållit någon faktura. En tumregel är att posterna skall kostnadsföras den period som en vara levereras eller när en tjänst utförs – inte när fakturan erhålls.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig rutingenomgång gjorts med Vaggeryd kommuns

ekonomiavdelning. Vid diskussion med ansvariga noterades att det finns en rutin för att periodisera fakturor hänförliga till en annan räkenskapsperiod. Periodisering utförs i stora drag i samma utsträckning vid delårsbokslut som vid årsbokslut.

Vi har i vår granskning inte funnit något som indikerar att det skulle finnas några väsentliga periodiseringsfel i delårsrapporten. Vi har noterat att periodisering av kostnader kan läggas in i systemet vid scanning av faktura, dock görs det till viss del även manuellt.

2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör delårsrapporten innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla.

Vaggeryds kommun upprättar sin delårsrapport för en period av åtta månader, vilket är inom den tidsperiod som KRL stipulerar.

Delårsrapporten innehåller resultaträkning och balansräkning. Rapporten innehåller balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Rapporten innehåller även resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår,

jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång, helårsprognos samt årsbudget. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen.

Delårsrapporten inkluderar inte en sammanställd redovisning. En sammanställd redovisning är ett krav enligt RKR 22 för en kommunkoncern där de kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter. Vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst procent eller där de kommunala koncernföretagen balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning. I delårsrapporten har inte en fullständig konsolidering gjorts av kommunkoncernen vilket är en avvikelse mot RKR 22.

Sammantaget anser vi att kommunen på en övergripande nivå uppfyller kriterierna att delårsrapporten skall överensstämma med årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare uppfyller kommunen kraven i RKR 22 med undantag av avsaknaden av en sammanställd kommunkoncern vilket nämnts tidigare.

Vaggeryds kommun, totalt

Periodens resultat uppgår till 27,8 mnkr, vilket är en ökning jämfört med motsvarande period föregående år med ca 5,9 mnkr.

Upprättad prognos för helåret 2018 visar att resultatet kommer att uppgå till 16 mnkr vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås. Årets budgeterade resultat uppgår till 15 mnkr.

Nedan finns kommentarer avseende väsentliga händelser eller poster där vi har utfört en översiktlig granskning för dess rimlighet:

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar kan delas in i komponenter. Ett exempel på en anläggning som kan delas upp i olika komponenter är en fastighet där taket kan vara en komponent och stommen en annan. Enligt RKR 11.4 ska anläggningstillgångar där livslängden på dess olika komponenter är väsentlig delas upp på dessa komponenter. Respektive komponent ska skrivas av separat.

Vaggeryds kommun har påbörjat arbetet med komponentredovisning. Från och med 2014 redovisas samtliga nya anläggningstillgångar i enlighet med komponentmetoden. Kommunen har i dagsläget ingen plan för när komponentredovisning ska införas på anläggningstillgångar som sedan tidigare finns i kommunens ägor. Detta är en avvikelse mot RKR 11.4 då hela anläggningsmassan ska redovisas i enlighet med komponentredovisning. Detta tycker vi inte är tillfredsställande då regelverket har funnits sedan 2014.

Det är även viktigt att kommunen till dess att komponentavskrivningen är implementerad upplyser i sina redovisningsprinciper om vilka avvägningar och prioriteringar som har gjorts samt om den ekonomiska effekt en implementering av komponentavskrivning hade medfört.

Anläggningstillgångarna i delårsrapporten har ökat med 54,2 mnkr jämfört med vid årsbokslutet 2017-12-31. Detta är främst hänförligt till den nyöppnade förskolan Bullerbyn samt det nya Vattenverket i Vaggeryd.

Pensionsskuld

Vaggeryds kommun tillämpar sedan flera år den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inklusive särskild löneskatt som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalningar för pensioner intjänade före 1998 bokförs därmed som årets kostnad tillsammans med årets intjänade pensioner. Detta överensstämmer med LKR och RKR:s rekommendationer.

Leasing

Samtliga kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Vi har noterat att en individuell bedömning av respektive leasingkontrakt har genomförts under 2018.

2.3 Måluppfyllelse

Revisorerna bidrar i kommunens process med delårsrapporten genom att till kommunfullmäktige redovisa hur kommunens verksamhet bedrivs med koppling till en god ekonomisk hushållning. Bedömningen av delårsrapporten handlar om en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommuner och landsting skall för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. I planen skall anges en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Som underlag tjänar den finansiella redovisningen, dvs. externredovisningen. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort

och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner skall finansieras.

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning av fyra av fullmäktiges finansiella mål.

Finansiella mål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
Det årliga resultatet skall vara minst 2 % av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 15 mnkr.	Vid delår 5,3 %, vilket motsvarar 27,8 mnkr. Prognos per helår 2,0 %, vilket motsvarar 16 mnkr	Målet är uppfyllt per delårsbokslut och förväntas uppnås per årsbokslut.
Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över en mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst skall uppgå till 100 %.	Vid delår 49,1 % och vid prognosen för helåret 77,3 %.	Målet om 100 % är inte uppfyllt per delårsbokslut och förväntas inte heller uppnås per årsbokslut.
Soliditeten med pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 ska inte understiga 30 procent.	Vid delår 35,5 % och vid prognosen för helåret 34 %.	Målet om 30 % är uppfyllt per delår och förväntas uppnås även per årsbokslut.

Finansiella mål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
Den ekonomiska kontrollen och styrningen skall utvecklas, vilket dels innebär budget i balans och dels att prognossäkerheten skall förbättras och som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos.	Budgetföljsamheten har ett utfall på 1,4 % vid delåret och en prognos på 0,06 % för helåret. Prognossäkerheten utvärderas i samband med årsbokslut.	Budgetföljsamheten bedöms som uppfyllt per delårsbokslut och förväntas uppnås per årsbokslut. Prognossäkerheten utvärderas vid årsbokslutet och målet bedöms därför som uppfyllt per delårsbokslut.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är i enlighet med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige i Vaggeryds kommun antog 2016-03-29 tio övergripande verksamhetsmål för kommunen. I delårsrapporten presenteras en uppföljning av målen inklusive måluppfyllelse.

Utöver kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål beslutar kommunstyrelsen om nämndspecifika mål och uppdrag.

Utifrån kommentarer avseende måluppfyllelsen har vi gjort följande bedömning; ett mål bedöms uppnått och nio mål bedöms delvis uppnådda.

Verksamhetsmål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
01. a) Kommunen skall vara en god och attraktiv kommun att leva, bo och verka i. b) Det är viktigt att hela kommunen får möjlighet att utvecklas. Verksamheten på Skillingaryds skjutfält ska inte påverka bostadsutvecklingen utanför skjutfältets gränser.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
02. a) Kommunens verksamheter ska vara lättillgängliga och ha ett positivt problemlösande förhållningssätt. b) Jämställdhet och ett barn- och ungdomsperspektiv beaktas i den kommunala planeringen.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
03. Kommunen ska arbeta för att fler företag etablerar sig i kommunen. Såväl traditionella industriföretag som tjänsteföretag.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
04. Miljöfrågorna ska vara en naturlig del i alla kommunens verksamheter. Bl.a. genom minskade utsläpp av växthusgaser från energianvändning i byggnader och transporter ska den kommunala verksamheten bli klimatneutral.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
05. Det ska vara ett gott förhållningssätt mellan personal, arbetsledning och politiken.	Uppfylls	Uppfylls delvis
06. Politiken ska präglas av ekonomisk styrka och budgetföljsamhet.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
07. Kommunens elever ska lämna skolan med godkända betyg.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis

Verksamhetsmål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
08. Kommunen ska vara en aktiv part i den regionala utvecklingen.	Uppfylls	Uppfylls
09. Vaggeryds kommun ska stärka sin position som en god kulturkommun och verka för ett rikt och varierat föreningsliv i hela kommunen.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis
10. Mångfalden i de kommunala verksamheterna kan utvecklas genom att alternativa driftsformer prövas.	Uppfylls delvis	Uppfylls delvis

Deloitte delar inte uppfattningen om uppfyllelsen av ett målen. Gällande mål fem bedöms det som delvis uppfyllt istället för uppfyllt eftersom målet per delår inte är uppfyllt. Därtill bedöms två av sex indikatorer för målet endast ha påbörjats och en indikator uppfylls endast delvis samt att en majoritet av nämnderna bedömer att målet endast delvis uppfylls.

De verksamhetsmässiga målen som kommunfullmäktige beslutat om kan inte på ett enkelt sätt mätas i nyckeltal och verksamhetsmått. Utifrån den information som finns i delårsrapporten är det svårt för den externa läsaren att göra en bedömning om huruvida målpuppfyllelsen är god eller inte.

Vi bedömer att det skulle underlättat för läsaren om det även fanns en redogörelse för och utvärdering av underliggande resultatmått gällande fullmäktiges mål. Detta hade givit en högre förståelse för läsaren.

Vår bedömning är att målpuppfyllelsen i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål för perioden.

2.4 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut

Anvisningar avseende delårsbokslutet skickas till respektive förvaltning samt bolag inom Vaggeryds kommun. Vi har tagit del av anvisningarna och har på övergripande nivå följt upp följande:

Vi har tagit del av Vaggeryd kommuns bokslutspärm som ligger till grund för kommunens årsbokslut. Vi bedömer att underlaget är fullgott.

2.5 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)

För att tydliggöra huruvida kommunens delårsrapport är i överensstämmelse med kommunallagen, lagen om kommunal redovisning samt rådet för kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.	KRL 9 kap 1 §	Ja
Innehålla översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat.	KRL 9 kap 2 §	Ja

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår.	KRL 9 kap 3 §	Ja
Delårsrapporten innehåller samtliga minimikrav.	RKR 22 Delårsrapport	Nej. Delårsrapporten innehåller ingen sammanställd redovisning över kommunkoncernen.
KF behandlat delårsrapporten.	KL 9 kap 9a §	Ja, kommer att ske per 2018-10-29.
Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som	KL 12 kap 2§	Finansiella mål Ett av fyra finansiella mål bedöms inte kunna uppnås på helårsbasis

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
enligt 12 kap. 2 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.		beaktat gällande prognoser. För ett av målen finns ingen fullständig prognos Verksamhetsmål Enligt Deloittes bedömning är ett av tio mål uppfyllda och nio mål delvis uppfyllda i delåret.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter till framgång oavsett var i världen de bedriver sin verksamhet. Samtliga 170 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.

© 2018 Deloitte AB