



Granskning av årsredovisning 2019-12-31

Vaggeryds kommun

Mars 2020, Pernilla Rehnberg och Sebastian Lundin

Innehåll

| | |
|------------------------|---|
| Sammanfattning | 1 |
| 1. Inledning | 3 |
| 2. Granskningsresultat | 5 |

Sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2–6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande frågeställningar:

- ✓ Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- ✓ Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- ✓ Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på olika aspekter som fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation. Urval sker enligt väsentlighet och risk.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning.

Svar på revisionsfrågan

Kommunen är inne i en övergångsperiod och rapporterar för 2019 på två olika målsystem, ett för denna mandatperioden och ett från förra mandatperioden som förlängts ett år.

Kommunen har fyra finansiella mål. Två bedöms av kommunstyrelsen ha uppnåtts och två har inte uppnåtts. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.

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

Måluppfyllelse för de 10 gamla verksamhetsmålen har redovisats, dock har 2 av målen delats upp vilket medför att det blir 12 mål. Kommunstyrelsen bedömer att 1 mål uppnås, 1 mål uppnås inte samt resterande 10 mål uppnås delvis. Vi har detaljgranskat 3 av de gamla verksamhetsmålen och instämmer med kommunstyrelsens bedömning avseende de 3 målen. Vid översiktlig granskning av resterande mål framkommer inget som indikerar att kommunstyrelsens bedömning av de gamla målen inte skulle vara rättvisande

I årsredovisningen har inte måluppfyllelsen för samtliga av kommunfullmäktige antagna verksamhetsmål redovisats fullt ut då det inte har funnits beslutad ambitionsnivå för de nya målen. De nya målen har istället redovisats som en nulägesanalys och värderats utifrån kommunens utveckling över tid samt i förhållande till andra kommuner (se sid. 7).

Vår samlade bedömning är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.

Kommunstyrelsen har lämnat en utvärdering av resultatet (både finansiella och verksamhetsmässiga mål) i relation till god ekonomisk hushållning; *"Den sammanfattande analysen visar en i allt väsentligt god ekonomisk hushållning, en bra kvalitet i verksamheterna och en delvis god måluppfyllelse utifrån både bedömningen av de gamla tio målen men även utifrån bedömningen av de fyra nya målen där nuläget analyserats baserat på utvecklingen och jämförelsen med andra kommuner."*

Iakttagelser

Vid granskning av väsentliga resultatposter och balansposter samt måluppfyllelse har vi gjort följande noteringar:

- Vi har noterat att det förekommer en avsättning till deponi, vid intervjuer framkom att det saknas underlag för en beräkning till avsättningen och en bedömning om denna post är rimligt till sin storlek. Dvs om avsättningen motsvarar de kostnader som förväntas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utredda om avsättningen till deponin är rimlig till sin storlek.
- Säkerställa att det finns förutsättningar att inför delårsrapporten 2020 redovisa måluppfyllelse avseende verksamhet för de nya övergripande målen, dvs att exempelvis ambitionsnivå är beslutad, uppföljningsstruktur är tydliggjord mm.

Jönköping den 8 april 2020

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaggeryds kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2019-12-31.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en kommuns årsredovisning bestå av en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys, noter, en driftredovisning, en investeringsredovisning och en förvaltningsberättelse. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

1.1 Uppdrag och bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorernas skriftliga

bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

1.2 Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation. Ett urval görs enligt väsentlighet och risk.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God revisionssed för kommunal verksamhet (RKR)

- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

1.4 Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på de delar som 4 kap LKBR anger att årsredovisningen ska innehålla. Ett urval av vilka delar som granskas mer ingående görs enligt bedömning av väsentlighet och risk.

1.5 Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred för kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har innefattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett särskilt urval av underlag till belopp och annan information i årsredovisningen.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem. Det ingår även att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

2. Granskningsresultat

2.1 Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om

kommunal bokföring och redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

| Lagkrav | Lagrum | Uppfyller? |
|--|------------------------------|---|
| Uppfylls kraven på årsredovisningens innehåll enligt 4 kap LKBR? | 4 kap 1 § LKBR | Ja, kraven uppfylls. |
| Finns upplysning om skälen till ev avvikelser från normgivande organ på det kommunala området (RKR)? | 4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR | Kommunen avviker från rekommendation (RKR 9) avseende att inte bokföra värdeökning/realisationsvinst från pensionsmedelsförvaltningen över resultatet utan som en avsättning. |
| Följs uppställningsformerna för resultat och balansräkning? | 5 och 6 kap LKBR | Ja |
| Innehåller förvaltningsberättelsen en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning? | 11 kap 9§ LKBR | Ja |
| Lämnas de ytterligare upplysningar som krävs för att bilden ska bli rättvisande? | 4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR | Ja |
| Finns upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. | 4 kap 3§ LKBR/11 kap 3§ LKBR | Ja, under avsnitten "Händelser av väsentlig betydelse" samt "Förväntad utveckling". |
| Finns översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet? | 11 kap 1§ LKBR | Ja, ja under avsnitten "Styrning och uppföljning" och "Den kommunala koncernen – utveckling av verksamheten". |
| Finns upplysningar om kommunens förväntade utveckling? | 11 kap 4§ LKBR | Ja, under avsnittet "Förväntad utveckling". |
| Finns upplysningar om väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro? | 11 kap 5–6§§ LKBR | Ja, under avsnittet "Personalredovisning". |
| Finns en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet? | 10 kap 2§ LKBR | Ja, under avsnittet "Investeringsredovisning". |
| Finns en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. | 10 kap 1§ LKBR | Ja, under avsnittet "Driftredovisning". |
| Anges hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – är balanskravet uppfyllt? | 11 kap 10§ LKBR | Ja, balanskravet är uppfyllt. Avvikelse om realisationsvinst/värdeökningar har upplysts om avvikelse i utredningen. |

| | | |
|---|----------------|---|
| Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts? | 11 kap 9§ LKBR | Kommunstyrelsen gör bedömningen att: <i>” Den sammanfattande analysen visar en i allt väsentligt god ekonomisk hushållning, en bra kvalitet i verksamheterna och en delvis god målluppfyllelse utifrån både bedömningen av de gamla tio målen men även utifrån bedömningen av de fyra nya målen där nuläget analyserats baserat på utvecklingen och jämförelsen med andra kommuner”</i> . Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om. |
| Ingår sammanställda räkenskaper för ev. kommunal koncern? | 12 kap 1§ LKBR | Ja, kommunkoncernen ingår i den sammanställda redovisningen. |

Måluppfyllelse

Kommunen är inne i en övergångsperiod och rapporterar för 2019 på två olika målsystem, ett för denna mandatperioden och ett från förra mandatperioden som förlängts ett år.

Antagna mål är från det "gamla" målsystemet:

- Fullmäktiges 10 mål för 2015–2018, med förlängning till 2019. (2 av målen har delats upp vilket ger 12 mål för 2019.)

Från det "nya" målsystemet:

- Fullmäktiges 4 övergripande mål för 2019–2022 (medborgarperspektiv)
- Interna mål för ekonomi (4), personalpolitik (4) och miljöarbete (antal framgångar inte).

Nämnderna och bolagen har, med undantag för kommunstyrelsen, arbetat efter det gamla målsystemet samt till viss del interna mål. Detta beror på att nämnderna/bolagen inte ännu haft tid att utarbeta och besluta om aktiviteter utifrån det nya målsystemet. (Nämnderna/bolagen har dock i verksamhetsberättelserna kopplat nämndmålen även till de nya KF målen utefter hur de har passat in.)

Rapporteringen består av nämnderna/bolagens egen bedömning av vad de har tillfört de tolv målen ytterligare sedan slutrapporteringen 2018. Kommunstyrelsen har sedan sammanställt måluppfyllelsen i procentuell fördelning vilket ger att 72% uppfylls, 19% uppfylls delvis och 9% uppfylls inte. Kommunstyrelsens bedömning baseras sedan på den procentuella fördelningen men också på nämndmålen effekter och genomförande av handlingsplaner. Kommunstyrelsen bedömer att 1 mål uppnås, 10 mål uppnås delvis och 1 mål uppnås inte. Hur kommunstyrelsen har kommit fram till sin bedömning redogörs inte för fullt ut i årsredovisningen utan kompletterade samtal och mail har genomförts för ökad förståelse. För framtida rapportering bör kommunstyrelsen i årsredovisningen och delårsrapporten redogöra för vad den bedömda nivån av måluppfyllelse för verksamhetsmål grundar sig i och hur bedömning gjorts. Exempelvis, målvärden, intervaller mm.

En översiktlig granskning av 3 av de 12 gamla verksamhetsmålen har genomförts genom att kontrollera nämndernas/bolagens bedömning med deras

verksamhetsberättelser i årsredovisningen. Till varje verksamhetsmål finns kopplade nämndmål. Det uppgivna antalet nämndmål och utfallet stämde i samtliga fall med rapporteringen i verksamhetsberättelserna.

Nya övergripande inriktningsmål har beslutats av kommunfullmäktige att gälla för året utan att det finns förutsättningar att redovisa dess måluppfyllelse. Det finns inte någon tydliggjord ambitionsnivå och nämnder och bolag har inte hunnit utarbeta aktiviteter som stödjer måluppfyllelsen. Kommunstyrelsen har därför istället valt att i årsredovisningen rapportera utfall på indikatorer för de nya målen och redovisa detta som en nulägesanalys. Indikatorerna har värderats utifrån kommunens utveckling över tid samt i jämförelse med liknande kommuner.

Redovisningen av måluppfyllelse avseende verksamhet blir utifrån dessa bristande förutsättningar inte fullt ut fullständig och därmed svårtillgänglig för gemene man. Vår uppfattning är dock att kommunstyrelsen i årsredovisningen redovisat en så transparent bedömning av måluppfyllelse och kommunens utveckling som är möjligt utifrån förutsättningarna. Kommunstyrelsen bör säkerställa att det inför delårsrapporten 2020 finns förutsättningar att redovisa måluppfyllelse avseende verksamhet för de nya övergripande målen, dvs att exempelvis ambitionsnivå är beslutad, uppföljningsstruktur är tydliggjord mm.

Kommunstyrelsen samlade bedömning av utvecklingen (ekonomi och verksamhet) baseras på nämndernas/bolagens måluppfyllelse från det gamla målsystemet samt de finansiella målen.

Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om. Vår bedömning baseras på att redovisningen indikerar en god till delvis god måluppfyllelse avseende de verksamhetsmässiga målen. Samtidigt så uppfylls 2 av de 4 finansiella målen och en negativ trend framstår för både självfinansieringsgrad och soliditet. I ljuset av den demografiska utvecklingen, stora investeringsbehov till följd av hög tillväxt samtidigt som efterfrågan på välfärdstjänster tros öka är det av yttersta vikt att verka för en långsiktigt hållbar ekonomi.

Nedan följer en bedömning av om de finansiella målen är uppfyllda, om verksamhetsmålen är uppfyllda samt en redogörelse för de iakttagelser som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkning samt övriga delar av årsredovisningen.

| Finansiella mål | Återkoppling till målen i årsredovisningen | Kommunstyrelsens bedömning | Deloittes bedömning |
|--|--|--|---|
| Det årliga resultatet skall vara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar ca 15 mkr | Resultatet är 16,2 mnkr vilket medför 2.0 % av skatter och generella statsbidrag | Målet uppnås | Utfallet är minst 2,0% av skatter och generella statsbidrag. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning. |
| Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över en mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst ska uppgå till 100% | Självfinansieringsgraden i procent är för 2019 26,7%. | Målet uppnås inte. | Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning. Vi noterar att kommunen är långt ifrån sin ambitionsnivå avseende självfinansieringsgraden. Vi ser i årsredovisningen en tydlig negativ trend, självfinansieringsgraden sjunker. |
| Soliditeten med pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 | Soliditeten är 28,3%. Definitionen av pensionsförpliktelserna förklaras i not. Målvärde är 30% | Målet uppnås inte. | Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning. Vi noterar en tydlig negativ trend avseende soliditet i årsredovisningen. |
| Den ekonomiska kontrollen och styrningen ska utvecklas, vilket dels innebär budget i balans och dels att prognossäkerheten ska förbättras och som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos | Budget i balans mäts utifrån budgetföljsamhet, begreppet förklaras i not. Målet är 0,0% och utfall för 2019 är 0.3%. Definitionen av prognossäkerhet förklaras i not och mål är +/- 1%. Utfall blev 1,2%. | Målet uppnås (Kommunledningsförvaltningen beskriver att målet har bedömts som uppfyllt eftersom utfallen för indikatorerna ligger mycket nära målvärdena. Verksamheten bedöms även under året ha haft god budgetföljsamhet och prognossäkerhet som helhet.) | Avseende budgetföljsamheten så är avvikelserna för drift relativt liten jämfört med de totala nettokostnaderna, ungefär -2 mnkr i förhållande till 784 mnkr. Vi noterar att barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på över 10 mnkr. Även utfallet för prognossäkerheten ligger precis utanför målvärdet. Då avvikelserna från målvärdena är så pass små instämmer vi med kommunstyrelsens bedömning att målet uppnås. |

| Uppfyllelse av verksamhetsmål | Återkoppling till målen i årsredovisningen | Kommunstyrelsens bedömning. | Deloitte's bedömning |
|---|---|--|--|
| <p>KF 1a: Kommunen skall vara en god och attraktiv kommun att leva, bo och verka i. Det är viktigt att hela kommunen får möjlighet att utvecklas.</p> | <p>Procentuell fördelning av måluppfyllelse: 87% uppfylls, 0% delvis och 13% uppfylls inte. Antal nämndmål är 23 stycken.</p> | <p>Grönt (Målet är uppfyllt) Grund för bedömningen: På grund av effekten i samhällsutvecklingen i stort görs bedömningen att KF 1 uppfylls, då effekten och handlingsplanerna för det som är uppnått väger över de delar som inte uppnåtts.</p> | <p>23 mål kopplade till KF 1 återfanns i nämndernas/bolagens verksamhetsberättelser. Den procentuella fördelningen för måluppfyllelsen är korrekt. Kommunstyrelsen har i årsredovisningen inte tydliggjort fullt ut vad bedömningen av måluppfyllelse baseras på, detta har till viss del krävts komplettering för ökad förståelse. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.</p> |
| <p>KF 4: 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.</p> | <p>Procentuell fördelning av måluppfyllelse: 86% uppfylls, 0% delvis och 14% uppfylls inte. Antal nämndmål är 7 stycken.</p> | <p>Gult (Delvis uppfyllt) Grund för bedömningen: Kommunledningskontoret beskriver att kommunstyrelsen har bedömt målet som delvis uppnått, trots att mål KF 1 bedöms till uppnått med samma procentuella fördelning. Detta baserar kommunstyrelsens på att det nämndmål som inte uppnås bedöms som mer omfattande än de som uppnås, avseende effekt och handlingsplaner.</p> | <p>7 mål kopplade till KF 1 återfanns i nämndernas/bolagens verksamhetsberättelser. Den procentuella fördelningen för måluppfyllelsen är korrekt. Kommunstyrelsen har i årsredovisningen inte tydliggjort fullt ut vad bedömningen av måluppfyllelse baseras på, detta har till viss del krävts komplettering för ökad förståelse. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.</p> |
| <p>KF 7: Kommunens elever ska lämna skolan med godkända betyg</p> | <p>Procentuell fördelning av måluppfyllelse: 100% uppfylls. Antal nämndmål är 4 stycken.</p> | <p>Gult (Delvis uppfyllt) Grund för bedömningen: Kommunledningskontoret beskriver att bedömningen grundar sig i att målet i sig uttrycker tydligt att elever ska lämna skolan med godkända betyg. Då elevernas betyg i åk 9 inte är fullt ut godkända även</p> | <p>4 mål återfanns i nämndernas/bolagens verksamhetsberättelser kopplat till KF 7. Den procentuella fördelningen av måluppfyllelsen är korrekt. Kommunstyrelsen har i årsredovisningen inte tydliggjort fullt ut vad bedömningen av måluppfyllelse baseras på, detta har</p> |

| | | om barn- och utbildningsnämnden har nått sina mål bedöms målpuffyllelsen till delvis uppfyllt. | till viss del krävts komplettering för ökad förståelse. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning. |
|--|---|---|--|
| Granskning av finansiell post | Iakttagelser | Förslag till rekommendation | |
| Resultaträkningen/avsättningar | Kommunen redovisar ej realisationsvinster/värdeförändringar över resultatet, utan redovisas direkt mot avsättningar. Detta är ett avsteg mot RKR:s rekommendationer (RKR 9) men kommunen anser att detta är i linje med god ekonomisk hushållning. Den ackumulerade avsättningen uppgår till 53,9 mkr och årets förändring uppgår till ca 8,4 mkr. Utöver ovan avsteg har vår granskning ej indikerat att kommunens resultaträkning ej skulle följa RKR:s rekommendationer. | Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer de rekommendationer som ges ut av RKR och att avsättningar hanteras enligt dessa. | |
| Balanskravet – utredning | Ovan nämnda realisationsvinst har ej räknats av i bedömningen av balanskravet. Enligt balanskravsutredningen i årsredovisningen uppgår resultat efter balanskravsutredning, exkluderat ovan vinster avseende pensionsavsättningen, till 11,2 mkr. I Årets resultat efter balanskravsjusteringar har realisationsvinster på fastigheter dragits av om ca 5 mkr. Kommunen upplyser om avsteget kring realisationsvinsterna på placeringarna i balanskravsutredningen. | - | |
| Balansräkningen - Materiella anläggningstillgångar | Vi har genomfört granskning av årets anskaffningar, kontroll av årets avskrivningar, kontroll av utrangeringar/försäljningar ur anläggningsregistret. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - | |
| Balansräkningen – Finansiella tillgångar | Vi har genomfört granskning av årets anskaffningar samt nedskrivningsprövat posten. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - | |

| | | |
|--|---|---|
| Balansräkningen – Kassa och bank | Vi har genomfört granskning mot externt erhållna engagemangbesked. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |
| Balansräkningen – övriga tillgångar | Vi har genomfört en avstämning av övriga poster. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |
| Balansräkningen – Eget kapital | Vi har granskat eget kapital och de förändringar som har skett under året har stämts av mot underlag. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |
| Balansräkningen – Långfristiga skulder | Vi har genomfört granskning mot externt erhållna engagemangsbesked samt lånereverser. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |
| Balansräkningen – Avsättningar | <p>Vi har genomfört granskning mot engagemangsbesked från Skandia Pension.</p> <p>Vidare har vi stämt av underlaget till de ackumulerade pensionsvinsterna som bokförs mot avsättningar samt stickprovs-testat årets förändringar.</p> <p>Vi har också noterat att det förekommer en avsättning till deponi, vid intervjuer framkom att det saknas underlag för en beräkning till avsättningen och en bedömning om denna post är rimlig till sin storlek. Dvs om avsättningen motsvarar de kostnader som förväntas.</p> | Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utreder om avsättningen till deponin är rimlig till sin storlek. |
| Balansräkningen – Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | Vi har genomfört granskning av personalrelaterade upplupna kostnader. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |
| Balansräkningen – övriga skulder | Vi har genomfört en avstämning av övriga poster. Vi har ej något att rapportera i vår revision av posten. | - |

Deloitte.

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 med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Samtliga 244 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person, 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.