

”Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.”

Granskning av årsredovisning 2018

Aneby kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

2019-04-05

Innehåll

1. Sammanfattning	2
1.1 Yrkesrevisorns rapport om årsredovisningen 2018.....	2
2. Bakgrund	3
3. Syfte	3
4. Avgränsning	3
5. Revisionskriterier	3
6. Metod	4
7. Projektorganisation.....	4
8. Årsredovisningen	4
8.1 Förvaltningsberättelse	4
8.1.1 Investeringsverksamheten.....	5
8.1.2 Utfall i förhållande till budget för den löpande verksamheten	5
8.1.3 Balanskravsresultat.....	6
8.1.4 Målen för god ekonomisk hushållning.....	6
8.2 Resultaträkning.....	7
8.3 Balansräkning.....	8
8.4 Kassaflödesanalys	10
8.5 Sammanställd redovisning.....	10

1. Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas skriftliga bedömning avges i en revisionsberättelse.

KomRedo har av Aneby kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisning och bokslut per 2018-12-31.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1.

1.1 Yrkesrevisorers rapport om årsredovisningen 2018

Vi har utfört en revision av årsredovisning och bokslut för Aneby kommun per 2018-01-01 till 2018-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREVs² vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Yrkesrevisorn väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning betraktar yrkesrevisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar årsredovisningen. Detta för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsen uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal redovisning. Förvaltningsberättelsen är till största del förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Kommunen gör en sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen. Kommunen når inte finansiella mål då verksamheternas nettokostnader inte ryms inom tilldelad ram. Styrning och uppföljningen av verksamhetsmål genom styrtal upplevs fungera ändamålsenligt, dock anses måluppfyllelsen för låg. Uppföljningen pekar på goda resultat på många områden medan andra behöver förbättras. Utvecklingen av styrtalen, och främst med möjligheten till årlig uppföljning, diskuteras löpande. En översyn kommer att göras inför arbetet med kommunens strategiska plan inför år 2020. Sammantaget gör kommunstyrelsen den bedömningen att kommunen inte har uppnått målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Vi delar den bedömningen.

Kommunen har uppmärksammat förutsättningarna för styrningen och möjligheterna att följa upp och utvärdera måluppfyllelsen. Blandningen av kort- och långsiktiga styrtal för mätningar av måluppfyllelsen upplevs inte vara förtjänstfulla och kommer att ses över. Förutsättningarna för att kunna styra och ställa om, anpassningar

¹ Kommunallag (2017:725)

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer, en förening som certifierar och kravställer en revisionsstandard för kommunal revision.

av verksamhetens kostnader samtidigt som behoven ökar, behöver fortsätta. Redovisningen av måluppfyllelsen behöver få en tydligare koppling till fullmäktiges mål och riktlinjer framöver.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunen per 2018-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med kommunens finansiella- och verksamhetsmål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

2. Bakgrund

Vi har av Aneby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2018-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL³ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). KomRedo's uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultaten i årsredovisningen förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten?

4. Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisningen, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt nothänvisningar.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁴ och SKYREV⁵. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

³ Kommunallag (2017:725)

⁴ Sveriges Kommuner och Landsting

⁵ SKYREV – är en branschorganisation för kommunala yrkesrevisorer och är ett etablerat nationellt forum för yrkesrevisionen i Sveriges kommuner, landsting och regioner.

- Kommunallag (KL) och kommunal redovisningslag (KRL)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Metod

Granskning har utförts i enlighet med god revisionssed i kommuner och landsting. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel. Granskningen innefattar att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska utifrån ett urval av underlag till belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. Det ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort vid upprättande av årsredovisningen och utvärdera den information som lämnats.

7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

8. Årsredovisningen

8.1 Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4:1 ska årsredovisningen innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som inte redovisas i resultat- eller balansräkningen men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.
- kommunens förväntade utveckling
- väsentliga personalförhållanden
- andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten

RKR:s rekommendation 22 anger minimikraven för innehållet i en årsredovisning och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i årsredovisningen, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Bokslutanvisningar till förvaltningar och bolag är tydliga och går ut i god tid innan bokslutsarbetet. Kommunen har utvecklat dokumentationen och påbörjat dokumentationsstöd för hur ställningstaganden, analyser och bedömningar görs. Bilagor till samtliga balansposter med underliggande specifikationer finns och har godkänts av ekonomichef. Hänvisningar till redovisade belopp görs. Ett arbete återstår för att sammanställa belopp i underliggande specifikationer. Det gäller även kommentarer och förklaringar till förändringar i resultat- och balansräkningens poster i förhållande till föregående år.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Upplysningar avseende händelser av väsentlig betydelse, som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut, samt sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningar men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning finns redovisade i förvaltningsberättelsen.

I avsnittet om personal lämnas upplysningar om sjukfrånvaro i överensstämmelse med bestämmelserna. Den ekonomiska utvecklingen analyseras närmare i den finansiella analysen. Redogörelser över framtida utveckling lämnas i respektive verksamhets berättelser.

8.1.1 Investeringsverksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en samlad redovisning av investeringsverksamheten, KRL 4:2. Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Kommentar

Större investeringar har gjorts i uppförandet av blåljushuset med operativ inflyttning i början av 2019. Projektering och förstudie har genomförts avseende investering i ny korttidsenhet som inte påbörjats som planerat. Det gäller även budgeterade skolbyggnader där störst avvikelse redovisas. Investeringarna har finansierats med egna medel fram till slutet av året då upplåning skett med 50 mnkr för att klara finansiering av kommande investeringsprojekt. Investeringarna har specificerats i detalj och uppgår till 60,7 mnkr. Definitionen av nyckeltal om självfinansieringsgrad kommer att ses över för en ökad förståelse av redovisade tabellvärden.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten. Jämförelser med föregående år saknas. Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats.

8.1.2 Utfall i förhållande till budget för den löpande verksamheten

Enligt KRL 4:3 ska förvaltningsberättelsen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförts riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentar

Utfall i förhållande till budget sammanfattas per verksamhet i driftsredovisningen. Tillämpade principer för redovisningen av intäkter från Migrationsverket har redovisats utförligt. Tillfälliga intäkter från försäljningar av mark och tomter samt återbetalning från Höglandsförbundet har bidraget till det totala överskottet om 1,3 mnkr. Det totala underskottet mot budget är - 7,8 mnkr. Skolverksamhetens ökade kostnader förklaras av

volymökningar. Störst avvikelse återfinns inom sociala avdelningen som förklaras av större och mer omfattande behov än beräknat.

En tydligare bild av driftredovisningen återges under respektive verksamhets berättelse med analyser och kommentarer kring avvikelser och fastställda. Jämförelser mot mål görs företrädesvis i förvaltningsberättelsens finansiella analys.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten.

8.1.3 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, KRL 4:3a, 4.

Nedan följer en sammanfattning av kommunens utredning:

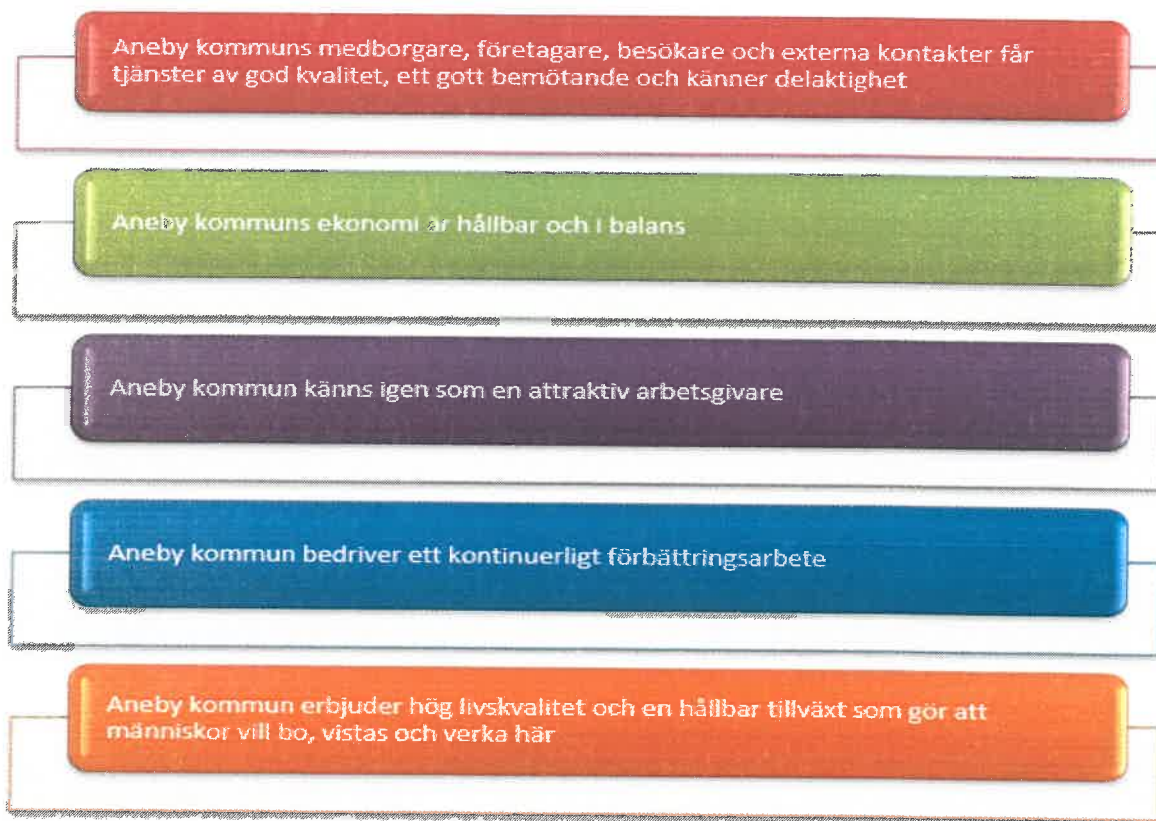
<i>Balanskravsutredning 2014 - 2018 (MSEK)</i>	2014	2015	2016	2017	2018
<i>Årets resultat</i>	8,6	8,6	25,8	4,3	1,3
<i>Avgår realisationsvinster</i>	-0,1	-1,9	0	0	0
<i>Tillkommer realisationsförluster</i>	0	0	0	0	0
<i>Justerat balanskravsresultat</i>	8,5	6,8	25,8	4,3	1,3
<i>Ingående resultat att återställa (inom 3 år)</i>	0	0	0	0	0

Balanskravsutredningen visar på att justerat balanskrav uppgår till 1,3 mnkr och balanskravet klaras. Kommunen har inte redovisat några poster för justeringar och har inget tidigare balanskravsunderskott att återställa.

8.1.4 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 1 § har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, KRL 4:5.

I budgeten för 2018 anges följande mål för en god ekonomisk hushållning:



Strategier och styrtal (20 st) har kopplats till respektive KF mål. Styrtalen är en blandning av kortsiktiga mål och mål på längre sikt med olika nivå av påverkansgrad för kommunen. Prioriterade områden för 2018 är att genomföra företagsbesök och att öka ungdomars inflytande. Flera av styrtalen tar utgångspunkter i nationella jämförelser (KKIK) för att möjliggöra jämförelser.

Kommunen gör en sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning. Kommunen når inte finansiella målsättningar då verksamheternas nettokostnader inte ryms inom tilldelad ram. När det gäller verksamhetsmålen är 9 av 17 styrtal uppfyllda på kommunövergripande nivå. Två av styrtalen har inte följts upp. Styrning och uppföljningen genom styrtalen upplevs fungera ändamålsenligt, dock anses måluppfyllelsen för låg. Uppföljningen pekar på goda resultat på många områden medan andra behöver förbättras. Utvecklingen av styrtalen, och främst med möjligheten till årlig uppföljning, diskuteras löpande. En översyn kommer att göras inför arbetet med kommunens strategiska plan inför år 2020.

Kommentar

Kommunen har uppmärksammat förutsättningarna för styrningen och möjligheterna att följa upp och utvärdera måluppfyllelsen. Blandningen av kort- och långsiktiga styrtal för mätningar av måluppfyllelsen upplevs inte vara förtjänstfullt och kommer att ses över. Förutsättningarna för att kunna styra och ställa om, anpassningar av verksamhetens kostnader samtidigt som behoven ökar, behöver fortsätta. Redovisningen av måluppfyllelsen behöver få en tydligare koppling till fullmäktiges mål och riktlinjer framöver.

Vi delar kommunens bedömning om att resultatet i årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål för en god ekonomisk hushållning.

8.2 Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse mellan åren 2018 och 2017.

<i>TSEK</i>	Utfall 18-12-31	Utfall Fg år	<i>Avvikelse %</i>	Budget 2018	<i>Avvikelse %</i>
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	-390 681	-368 805	5,9	-372 006	5,0
<i>Skatteintäkter och statsbidrag</i>	390 653	372 287	4,7	385 007	1,5
<i>Verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och statsbidrag</i>	100 %	99,1 %	0,9	96,6 %	3,4
<i>Finansnetto</i>	1 315	794	65,6	-3 910	-63,8
Årets resultat	1 287	4 276	-69,9	9 091	-85,8
<i>Resultatmål 2 % av skatteintäkter och statsbidrag</i>	0,3 %	1,1 %		7 700	2,0 %

Fortsatt försämring av årligt resultat jämfört med närmaste åren innan (2017, 2016). Trots en större ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag jämfört med budget ökade kostnaderna i högre takt och främst kostnader för personal. Nettokostnadsandelen har ökat jämfört med budget och resultatmålet har minskat ytterligare jämfört med föregående år. Arbeten för att identifiera åtgärder har påbörjats och kommer att kräva fortsatta beslut om neddragningar framöver. Den täta uppföljningen av kostnadsutvecklingen som genomförts under senare delen av året behöver fortsätta.

Kommentar

Närmare kommentarer och förklaringar till förändringar i resultaträkningens poster i förhållande till föregående räkenskapsår kunde ha underlättat för analyser över kostnadsutvecklingen.

Med utgångspunkter i finansiella mål för god ekonomisk hushållning behöver kommunen vidta åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen och anpassa verksamheten till det utrymme som krävs för att klara resultatmålet.

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt externa intäkter och kostnader. Resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat. Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning.

8.3 Balansräkning

Balansräkningen ska enligt KRL 5:2 redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse mellan åren 2018 och 2017.

Balansräkning (exkl. koncernen)		
<i>(TSEK)</i>	2018-12-31	2017-12-31
<i>Balansomslutning</i>	271 451	267 957

Redovisat eget kapital	150 174	148 887
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	13 422	11 455
Soliditet redovisad	51 %	55 %
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	4 %	2 %
Omsättningstillgångar	76 259	56 591
Kortfristiga skulder	84 986	80 503
Balanslikviditet	89,7 %	70,3 %

Kommentar

Närmare kommentarer och förklaringar till förändringar i balansräkningens poster i förhållande till föregående räkenskapsår behövs. Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser och balanslikviditet har ökat jämfört med föregående år. Soliditeten exklusive pensionsskulden har minskat något främst på grund av nyupplåningen i slutet av året. Om balanslikviditeten är större än 100 % visar det på att betalningsförmågan är större än utbetalningarna medan ett tal mindre än 100 % indikerar att de kortsiktiga utbetalningarna är större än betalningsförmågan.

Vi har granskat ett urval av balanskontospecifikationer utifrån en väsentlighetsbedömning. I samband med genomförd granskning gjordes följande noteringar:

- Kommunen redovisar anskaffningsvärden om 468 mnkr i anläggningsregister varav ungefär hälften avser verksamhetsfastigheter. Vi har granskat att avskrivningar och bokförda restvärden överensstämmer med rådets rekommendation (RKR 11.4). Inkomst som hänförs till investeringar ska intäktsföras på det sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning, redovisningen bör anpassas till RKR 18 till den delen. Nya investeringar som aktiverats under året redovisas med komponenter.
- Villkorade bidrag för projekt som sträcker sig över flera redovisningsperioder intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda, RKR 18. Underlag i beslut och inbetalda bidrag finns. Hur stor del av projektstöden som intäktsförs respektive är återbetalningspliktiga går inte att utläsa av dokumentationen. Vi bedömer, liksom föregående år, att poster avseende förutbetalda intäkter behöver säkerställas i enlighet med bestämmelserna om intäktsredovisningen enligt rådets rekommendationer.
- Vi har granskat redovisade tillgodohavanden mot engagemangsbesked utan anmärkning.
- Granskning av skatteintäkter och underlag i beräkningar och avräkningsbesked utvisar att posten hanterats korrekt. Det gäller även pensionsredovisningen med skuldposter och avsättningar.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL, omfattar tillräckliga noter och bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser. Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen för god ekonomisk hushållning

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Tillgångar och skulder har värderats enligt principerna i KRL. Vi bedömer också att tillgångarna,

avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och värderats enligt principerna i KRL.

8.4 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har kassaflödesanalys samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Kommunens uppställning överensstämmer med gällande rekommendation.

Kommentar

En översiktlig analys av kassaflödet visar att investeringsverksamheten finansierats genom den löpande verksamheten till nära hälften och att nyupplåning skett som ökat likvida medel vid årets slut. Det kommer finnas fortsatt behov av upplåning för att klara kommande investeringsbehov. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

8.5 Sammanställd redovisning

Upplysningar i förvaltningsberättelsen ska även omfatta kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande, KRL 8:1. Den sammanställda redovisningen ska innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande, KRL 8:2. Enligt rekommendation 8:2 från Rådet för kommunal redovisning är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys. Vi har granskat att:

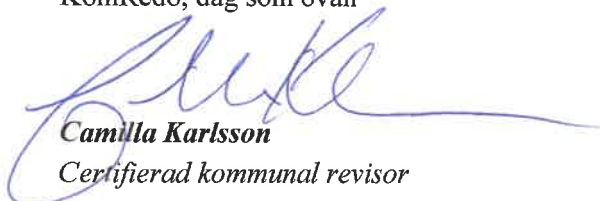
- ✓ Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda redovisningen och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Vi har granskat att kommunen upplyst om varför inte företag omfattas om det är aktuellt. Vi granskar specifikation av balanspost där det inte klart framgår av bokföringen i övrigt. Av specifikation ska framgå hur enheternas räkenskaper sammanställts och eventuella justeringar, elimineringar och konsolidering av poster i kommunkoncernens resultat och balansräkning.

Kommentar

Ingående företag i den sammanställda redovisningen redovisas under redovisningsprinciper. Även Stiftelsen Kulturreservatet Åsens by och Höglandskommunen ingår numera i sammanställningen. Värden saknas i kassaflödesanalysen för 2018. Avsnitt kring kommunala uppdragsföretag finns redovisat vars inköpsvärden från privata aktörer överstiger 0,5 mnkr. En redovisning av kommunens system och rutiner för kontroll och uppföljning av verksamheten kunde bättre svarat mot fullmäktiges och lagens intentioner (KL 10 kap 8 §).

KomRedo, dag som ovan



Camilla Karlsson
Certifierad kommunal revisor