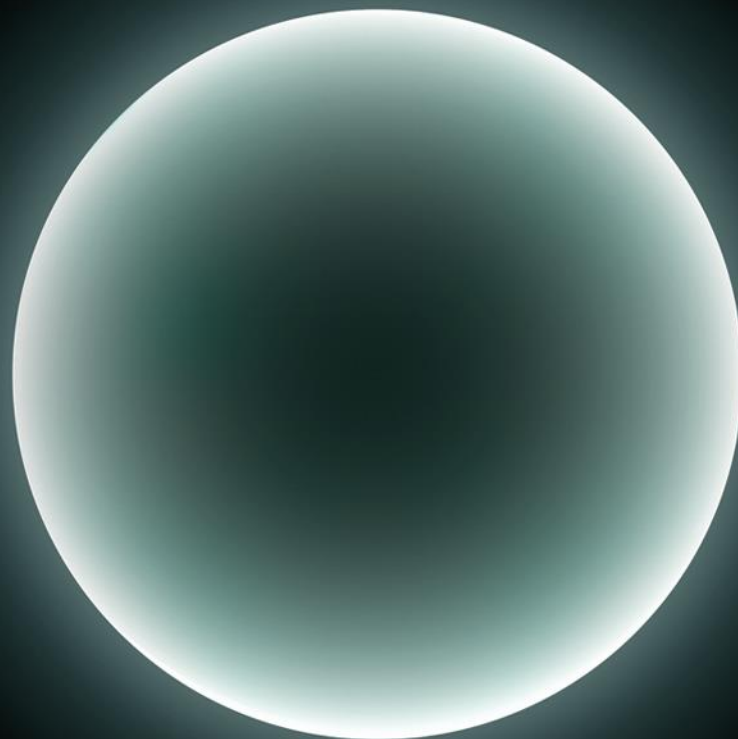


Deloitte.



**Rapport avseende granskning
av årsredovisning 2018**

Mars 2019

Audit & Assurance ●

Innehåll

Innehåll	1
Sammanfattning	2
Uppdrag och bakgrund	2
Sammanfattande bedömning	2
Kommentarer	2
1. Inledning	3
Uppdrag och bakgrund	3
Revisionsfråga	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Metod	3
2. Granskningsresultat	4
2.1. Förvaltningsberättelse	4
2.2. Avvikelse från lag och rekommendationer	7
2.3. Resultaträkning	7
2.3. Balansräkning	8
2.4. Kassaflödesanalys	9
2.5. Sammanställd redovisning	9

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östersunds kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2018.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen till stora delar följer kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och redovisningsrekommendationer för området.

Avvikelse görs från lag och normerande organs rekommendationer när det gäller redovisning av pensioner, leasing och klassificering av finansiella tillgångar samt periodisering av intäkter.

Vi bedömer, trots nämnda avvikelser, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv.

Vi kan inte uttala oss om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektiv.

Kommentarer

Kommunen når resultatmål för 2018 och mål för minskad sjukfrånvaro men klarar inte mål avseende fastighetsunderhållet. I den finansiella analysen konstateras att nettokostnadsandelen, 99 procent, har nått tillåten gräns för

god ekonomisk hushållning. Nämndernas förmåga att hålla tilldelad budget är en förutsättning för att klara ekonomin och prognossäkerheten behöver förbättras. Kommunen når inte målen för god ekonomisk hushållning ur finansiellt perspektiv.

I förvaltningsberättelsen redovisas måluppfyllelsen av fullmäktiges långsiktiga mål inom de fyra perspektiven demokratisk, social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet. Kommunen redovisar en sammanvägd bedömning utifrån god ekonomisk hushållning och att måluppfyllelsen är god.

Överväganden kring åtgärder och på det sätt nämndmål och övergripande mål/delmål ska nås kopplat till kommunens definition av god ekonomisk hushållning görs inte på ett tydligt sätt. Analysen och kommentarer kring måluppfyllelsen ger inte tillräcklig grund för revisorernas uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål ur verksamhetsperspektiv.

Av lagen om kommunal redovisning framgår att bokföring och redovisning ska fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Vi rekommenderar att kommunen följer bestämmelser i lagstiftning och de rekommendationer som har lämnats av normgivande organ.

Östersund 2019-03-31

DELOITTE AB

Marianne Harr
Godkänd revisor, certifierad kommunal revisor

1. Inledning

Uppdrag och bakgrund

Enligt lagen om kommunal redovisning (KRL) ska en kommuns årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Enligt KRL och kommunallagen (KL) är det Kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande. På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östersunds kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2017.

Revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Granskningen har utgått från följande kontrollmål:

- 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?

Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Huvudsakliga revisionskriterier har varit:

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (1997:614) om kommunal redovisning
- Budget 2018
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- Normering från Bokföringsnämnden i tillämpliga delar.

Avgränsning

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlagen utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Metod

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Förvaltningsberättelse (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- Resultat- och balansräkningar
- Kassaflödesanalys
- Sammanställd redovisning
- Verksamhetsberättelser
- Granskning har skett av specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av: fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

2. Granskningsresultat

2.1. Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4 kapitlet ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1). Upplysningar ska även lämnas om:

- Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning (KRL 4:1 1p).
- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut (KRL 4:1 2p).
- Kommunens förväntade utveckling (KRL 4:1 3p).
- Väsentliga personalförhållanden (KRL 4:1 4p) och uppgift om sjukfrånvaro (KRL 4:1a).
- Kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2).
- Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3).
- Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras (KRL 4:4).
- Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts (KRL 4:5).

Sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 ska också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1), dvs. koncernbolag.

Kommentarer

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet i enlighet med KRL 4:1. 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.

En finansiell analys redovisas för kommunen med väsentliga punkter ur ett risk- och kontrollperspektiv som innefattar avstämning mot balanskravet. Väsentliga personalförhållanden för kommunen framgår av personalavsnittet.

Redogörelse lämnas avseende ekonomiska engagemang mellan kommunen och de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten.

2.1.1. Kommunens förväntade utveckling

Vi har granskat om förvaltningsberättelsen innefattar en beskrivning av kommunens förväntade utveckling.

Kommentarer

Kommunens förvaltningsberättelse innehåller framtidsbedömning och omvärldsanalys kring den samhällsekonomiska utvecklingen som till viss del beskriver de utmaningar kommunen står inför framöver. Beskrivningar lämnas om kommunens utveckling när det gäller arbetsmarknad och bostadssituationen med en ökande befolkning för sjunde året i rad. Upplysningar av betydelse för styrningen lämnas med avseende på krav på effektiviseringar och sänkta kostnader i verksamheten. Behoven av nyupplåning utifrån växande investeringsbehov redovisas. Samtidigt behöver kommunen klara kraven på verksamhet för fler barn, unga och äldre.

Vi bedömer utifrån vår genomgång att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt ger en rättvisande bild samt i övrigt är upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.2. Väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro

Vi har granskat att personalavsnittet bland annat innehåller de uppgifter som anges i KRL:

- Den andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer,
- Sjukfrånvaron för kvinnor respektive män samt,
- Sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre (KRL 4:5).

Kommentarer

Den personalekonomiska redovisningen återfinns i eget avsnitt och uppfyller kraven i KRL.

2.1.3. Kommunens investeringsverksamhet

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Kommentarer

Kommunen redovisar hög investeringsnivå som självfinansierats till 64 procent. Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats. Kommunen skjuter investeringar framåt i tiden genom ombudgetering.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten samt i övrigt upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.4. 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 överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentarer

Driftredovisningen framgår av förvaltningsberättelsen. Kommentarer och analyser kring driftsresultat har främst samlats i förvaltningsberättelsens finansiella analys. Nettokostnadsandelen, 99 procent, har nått tillåten gräns för god ekonomisk hushållning enligt analysen. En trend av nettokostnader som överstigit skatteintäkterna inkl. statsbidrag vartannat år senaste fem åren redovisas.

Kommentarer lämnas kring nämndernas förmåga att hålla tilldelad budget som en förutsättning att klara ekonomin. Trots ekonomiskt tillskott redovisar barn- och utbildningsnämnden negativ budgetavvikelse. Prognossäkerheten behöver förbättras enligt kommunens egen analys.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i all väsentlighet ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten samt är upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.5. Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats

- Det framgår skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommentarer

Efter balanskravsavstämning redovisar kommunen ett resultat om 46,7 mnkr (föregående år 66,8 mnkr). Justeringar har gjorts för realisationsvinster med 3,8 mkr. Kommunen har inga tidigare negativa resultat att reglera.

2.1.6. Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts

Vi har granskat att:

- Kommunen uppfyllt av fullmäktige fattade finansiella mål
- Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommunen ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med nuvarande service. Målbilden har varit att större delen ska kunna användas för egenfinansiering av investeringar utöver avskrivningar. Därutöver bör resultatet ge möjlighet att amortera på lån som kommunen vid investeringstoppar enskilda år har tagit/behöver uppta.

Kommunen har sett över nuvarande styrmodell och bland annat konstaterat att mål och resurser inte hänger ihop. Fullmäktige har beslutat om nya riktlinjer för mål och budget från och med år 2020¹.

Finansiella mål har getts uttryck i följande meningar:

Kommunens totala inkomster, sett över två mandatperioder, är större än de totala utgifterna för att undvika att låneskulden ökar på lång sikt.

Underhållet på kommunens fastigheter sker på ett sätt som inte försämrar värdet på dem.

Följande områden har åsatts delmål (indikatorer)

- Resultat före extraordinära poster i relation till skatteintäkter, utjämning, statsbidrag och finansnetto är satt till 1 % i 2018 års budget.
- Kassaflödet före upplåning, rullande 8 år bakåt i tiden.
- Akut och planerat underhåll egna fastigheter.
- Sjukfrånvaron ska minska från 2014 års nivå som var 7,3 %.

Uppföljningen utvisar att kommunen når en resultatnivå om 1,3 %. Kassaflödet före upplåning efter fyra år (2014) är negativt, - 245 mnkr. Sjukfrånvaron landade på 6,9 % och målet nåddes. Målvärdet avseende akut underhåll om 8 kr/kvm/år överskreds med ett utfall om 18,8 mnkr. Det gäller även för planerat underhåll med ett målvärde om 103 kr/kvm/år som stannade vid 69,9 kr/kvm/år. Underhållet ses som en utmaning och kommer att påverkas av strategiska beslut kring fastighetsbeståndet framöver. Uppföljningen av indikatorerna håller på att ses över på det sätt att signaler fås löpande om hur kommunen ligger till enligt uppgifter. Nämndernas förmåga att hålla budget behöver förbättras. Kommunen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är god.

När det gäller mål ur verksamhetsperspektiv redovisas positiva trender kring befolkningsökning, fler arbetstillfällen, lägre arbetslöshet fler gästnätter mm. Väntetider för att få LSS boende och särskilt boende, återaktualisering för personer med försörjningsstöd, personalkontinuitet inom hemtjänsten mm ses som utmanande. Bland verksamhetsmålen återfinns kommunövergripande mål om att kommunen har god ekonomisk hushållning (nr 21). Ett förtydligande görs kring fastighetsunderhållet om att fullmäktige skjutit till 8,8 mnkr senaste två åren med en strävan att nå 20 mnkr för att bibehålla förmögenhetsvärdet på fastigheterna. Informationer lämnas om att riktvärde för investeringar satts till 10 procent av skatteintäkter och statsbidrag från och med nästa år. Den sammanfattande bedömningen är att kommunen har en god ekonomisk

¹ KF 2019-02-07 § 8.

hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Upplysningar lämnas om att fler mått för stöd i analysen har fastställts inför 2019.

Kommentarer

Skrivningar kring kommunens samlade bedömningar av måluppfyllelsen har utvecklats. Mål när det gäller fastighetsunderhållet nås inte. Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål i finansiellt perspektiv.

Överväganden kring åtgärder och på det sätt nämndmål och övergripande mål/delmål ska nås kopplat till kommunens definition av god ekonomisk hushållning görs inte på ett tydligt sätt. Analysen och kommentarer kring måluppfyllelsen ger inte tillräcklig grund för revisorernas uttalande om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål i verksamhetsperspektiv.

2.2. Avvikelse från lag och rekommendationer

Av KRL framgår att om avvikelse görs från vad som följer av allmänna råd eller rekommendationer från normgivande organ på det kommunala området, ska upplysning om detta och om skälen för avvikelsen lämnas i en not.

Kommunen redovisar och lämnar upplysningar om avvikelser från bestämmelser i KRL och rekommendationer från normgivande organ i följande avseenden (liksom tidigare år):

- Pensionsförpliktelser. Kommunen redovisar från och med 2010 en del av pensionsförpliktelserna intjänad före 1998 som avsättning, vilket är ett avsteg från KRL.
- Klassificering av finansiella anläggningstillgångar. Kommunens pensionsmedelsportfölj klassificeras som finansiell anläggningstillgång. Detta är ett avsteg från RKR:s rekommendation avseende redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder.
- Leasing. Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal vilket är ett avsteg från RKR:s rekommendation avseende redovisning av hyres-/leasing-avtal.

Kommentarer

Av RKR:s information framgår att avvikelser som inte kan motiveras utifrån syftet att redovisningen ska ge en rättvisande bild, och där exceptionella förutsättningar i det specifika fallet inte kan påvisas, bedöms inte vara förenliga med god redovisningssed.

Vi har återkommande över tid rekommenderat kommunen att följa bestämmelser i lagstiftning och de rekommendationer som lämnas av normgivande organ.

2.3. Resultaträkning

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

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat

I vår granskning av periodiseringar har vi funnit att kommunen reserverat del av ersättningar från Migrationsverket vilket har minskat årets resultat. Utifrån den information vi erhållit och de underlag vi granskat bedömer vi att resultatpåverkan 2018 är ca 22 mnkr. Tas hänsyn till tidigare års reserveringar är resultatpåverkan ca 44 mnkr totalt.

Skyldigheter gentemot medborgare att tillhandahålla olika slag av service kan inte påverka redovisningen annat än i samband med fullgörandet av åtagandet. Åtaganden avseende flyktingmottagandet fullgörs och ersätts löpande via inbetalningar från Migrationsverket. Informationer har lämnats om att fokus legat på utvecklandet av mottagandet tillsammans med externa aktörer. Kommunen har aktivt sökt extern projektfinansiering utöver erhållna statsbidrag. Det har fört med sig att statsbidragen inte behövt nyttjas fullt ut. Kommunen har redovisat en avsättning i balansräkning för att möta framtida resursbehov.

Av RKR 18.1 följer att bidragen ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek för den period som bidraget avser. Det är inte tillåtet att reservera utgifter för den framtida verksamheten i balansräkning, RKR 10.2. Enda undantag från redovisningen av intäkt är uppdrag gentemot enskild fysisk eller juridisk person med ett obestämt antal aktiviteter under en överenskommen tidsperiod kan intäktsföras linjärt över den överenskomna tidsperioden, så kallad matchningsprincipen. Det förutsätter oftast en redovisningsskyldighet och skyldighet att återbetala medel vid periodens slut. Utförda insatser där utgifter redovisas till Migrationsverket genom så kallad återsökning, redovisas som intäkt och fordran i balansräkning i årsbokslutet.

Belopp för felperiodiseringen har sammantaget inte bedömts väsentligt. Felet påverkar inte uppfyllelsen av fullmäktiges resultatmål i budget, utfall i nettokostnadsandel eller uttolkning kring avstämning mot balanskravet.

Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen är uppställd enligt bestämmelserna i KRL. Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

Av kommunen redovisade avvikelser från gällande regler och RKR:s rekommendationer har inte påverkat det redovisade resultatet för året.

Vi rekommenderar kommunen att se över och utreda redovisningen av ersättningar från Migrationsverket i överensstämmelse med rådets rekommendationer.

2.3. Balansräkning

Enligt KRL ska balansräkningen 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.

Vi har granskat att:

- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, och är i allt väsentligt fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen

Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen är uppställd enligt bestämmelserna i KRL. Noter som utgör specifikationer av balansräkningens poster har upprättats. Notupplysningar avseende förutbetalda intäkter och grunder för intäktsföring för olika poster har inte lämnats enligt rådets rekommendation 18.1. I granskningen har redovisningen av statsbidrag för flyktmottagandet uppmärksamats. Kommunen har gjort en avsättning för framtida utgifter i balansräkning, se kommentarer avsnitt resultaträkning.

KRL anger att det endast är intjänade pensionsförmåner från och med 1998 som ska redovisas som en avsättning. I stället för en upplysning utanför balansräkningen redovisas delar av pensionsåtagandet (456 mkr) avseende intjänade pensionsförmåner före 1998 som en avsättning. Kommunen har lämnat upplysningar om avvikelser från gällande regler.

Kommunen klassificerar pensionsmedelsportföljen som finansiell anläggningstillgång, ett avsteg från rådets rekommendation 20. Avsteg görs även i klassificering av leasingavtal. Kommunen lämnar upplysningar om avstegen.

Vi bedömer att tillgångar, avsättningar och skulder existerar och är i allt väsentligt fullständigt värderade och redovisade. Årets resultat överensstämmer med resultaträkningen.

- Balansräkningen är uppställd enligt KRL

2.4. Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentarer

Kommunens kassaflödesanalys är uppställd i enlighet med rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning och överensstämmer i allt väsentligt med övriga delar i årsredovisningen.

För att underlätta för läsaren bör kommunen komplettera kassaflödesanalysen med noter som utgör specifikationer av kassaflödesanalysens poster.

2.5. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ska enligt KRL 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.

Enligt RKR:s rekommendation 8:2 är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys. I ny redovisningslag 12 kap (LKBR 2018:597, 1 jan 2019) om sammanställda räkenskaper har bestämmelserna förtydligats i enlighet med rådets rekommendation.

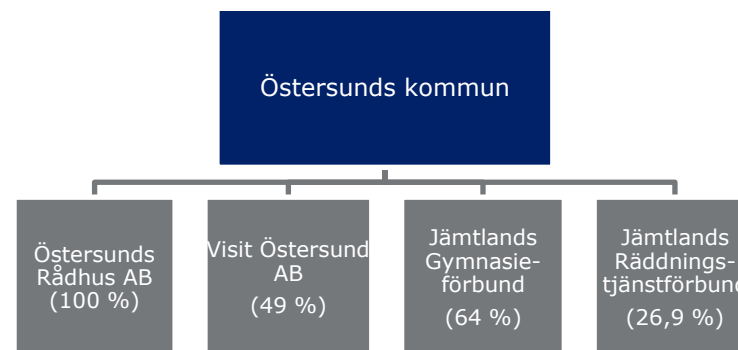
Vi har granskat att:

- 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

Kommentarer

Den sammanställda redovisningen innehåller förutom primärkommunen följande företag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:



Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att endast eget kapital som intjänats i koncernföretaget efter förvärvet har medräknats i kommun-koncernens egna kapital. Proportionell konsolidering innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar kommunens andel i företagen.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 264,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.