

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

# Granskning av årsredovisning 2020

Eksjö kommun

Camilla Karlsson, KomRedo AB

---

2021-03-25

## Innehåll

1. Sammanfattning .....	2
1.1 Yrkesrevisorns rapport om årsredovisningen 2020 .....	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 Balanskravsresultat .....	5
8.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning .....	5
8.2 Resultaträkning.....	6
8.3 Balansräkning .....	6
8.4 Kassaflödesanalys.....	8
8.5 Noter.....	8
8.6 Drift- och investeringsredovisning .....	8
8.6.1 Driftredovisningen.....	8
8.6.2 Investeringsredovisningen.....	9
8.7 Sammanställa räkenskaper.....	9

## 1. Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas skriftliga bedömning avges i en revisionsberättelse.

KomRedo har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska årsredovisning och bokslut per 2020-12-31.

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 2020

Vi har utfört en revision av årsredovisning och bokslut för Eksjö kommun per 2020-01-01 till 2020-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREVs<sup>2</sup> 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 allt väsentligt rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är till största del förenlig med årsredovisningens övriga delar. Underlag avseende sammanställda räkenskaper är bristfälliga och har påtalats sedan tidigare.

Kommunen når balanskravet, resultatmål i budget och finansiella mål för en god ekonomisk hushållning. Omstrukturering i ägarförhållanden gör att soliditetsmål nås för kommunen men inte för kommunkoncernen. Kommunens investeringar når inte upp till budgeterad nivå.

*Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.*

*Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade i enlighet med god redovisningssed.*

*Vi bedömer att kommunen per 2020-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.*

---

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer, en förening som certifierar och krävställer en revisionsstandard för kommunal revision.

*Vi bedömer att resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. Det är inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen.*

## 2. Bakgrund

Vi har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2020-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>3</sup> 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, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, noter samt drifts- och investeringsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>4</sup> och SKYREV<sup>5</sup>. 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:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning<sup>6</sup> (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

---

<sup>3</sup> Kommunallag (2017:725)

<sup>4</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

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

<sup>6</sup> Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

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 revisionsd i kommunal verksamhet. 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 informations som lämnats.

## **7. Projektorganisation**

Granskningen har genomförts av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor.

## **8. Årsredovisningen**

### **8.1 Förvaltningsberättelse**

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Enligt 4 kap. 3 § tredje stycket LKBR ska upplysning om skälen för eventuell avvikelse från rådets rekommendationer lämnas i en not.

Innehållet i förvaltningsberättelsen regleras i 11 kap. LKBR. Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- En översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ekonomiska ställning
- Händelser av väsentlig betydelse och förväntad utveckling
- Väsentliga personalförhållanden
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten
- Utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning inklusive balanskravsutredning
- Upplysningar om den kommunala koncernen
- Upplysningar om privata utförare som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning

#### *Kommentar*

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 analysdelen. Redogörelse över förväntad utveckling lämnas.

## 8.1.1 Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för eventuell förändring av resultatutjämningsreserv, LKBR 11:10.

Nedan följer en sammanfattning av kommunens utredning:

<i>Balanskravsutredning 2016 - 2020 (MSEK)</i>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>Årets resultat</i>	39,1	-25,9	-9,8	23,2	47,9
<i>Avgår realisationsvinster</i>	-1,3	-0,3	-2,1	0	0,3
<i>Medel till resultatutjämningsreserv</i>	-15,1	0	0	0	-3,9
<i>Justerat balanskravsresultat</i>	22,7	-26,3	-12,0	23,2	43,7
<i>Ingående resultat att återställa (inom 3 år)</i>	0	-26,3	-12,0	23,2	15,1

Balanskravsutredningen visar på att negativa balanskravsresultat från åren 2017 och 2018 har återställts inom tre år. Ingående återstående underskott för 2020 (15,1) ryms inom årets budgeterade resultat (30,0 mnkr). Utfallet överskred budgeten med 17,9 mnkr (47,9 mnkr).

## 8.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna enligt KL 11 kap 6 § första och andra styckena har uppnåtts och följts. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, LKBR 11:9.

Kommunen har utvecklat sin mål- och styrningsprocess genom beslut om fyra effektmål av betydelse för god ekonomisk hushållning i budgeten<sup>7</sup>. Genom mätning av ett antal indikatorer under respektive effektmål görs en samlad bedömning om måluppfyllelsen per mål. Kommunen gör en sammanfattande bedömning om utfallet avseende verksamhetsmålen, dock saknas underlag som visar hur man kommer fram till bedömningen.

Av budgeten och riktlinjer för god ekonomisk hushållning<sup>8</sup> framgår finansiella mål, dels för kommunkoncernen, dels för kommunen. Måluppfyllelsen beskrivs i löpande text under rubriken god ekonomisk hushållning och avsnitt finansiell analys i årsredovisningen.

Kommunens finansiella ställning har stärkts under 2020 och når fullmäktiges finansiella mål. Det positiva resultatet är främst ett resultat av kompensation för minskade skatteintäkter och ökade statsbidrag till följd av pandemin. Verksamheterna redovisar fortsatta underskott och kommunen pekar på vikten av att tillfälliga bidrag inte får leda till nettokostnadsökningar. Fortsatt fokus på budgetföljsamhet gäller enligt kommunens analys. Soliditetsmål avseende kommunkoncernen nås inte fullt ut.

<sup>7</sup> Budget 2020 - 2021, plan 2022, KF 2019-19-24 § 414.

<sup>8</sup> KF §224, 2013-12-17

## Kommentar

Kommunen når balanskrav och budgeterat resultatmål för 2020. Nettokostnaderna översteg budgeten. Det goda resultatet är i stort en följd av statens kompensation under rådande pandemi. Fortsatta kostnadsreduceringar behövs i verksamheterna.

Vi bedömer att resultatet når upp till fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Underlag som redogör för en samlad bedömning av måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen saknas. Det är inte möjligt att bedöma utfallen avseende verksamhetsmålen.

## 8.2 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse mellan åren 2020 och 2019.

<b>TSEK</b>	<b>Utfall 20-12-31</b>	<b>Utfall Fg år</b>	<b>Avvikelse %</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Avvikelse %</b>
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	-1112,1	-1071,0	3,1 %	-1104,4	0,7 %
<i>Skatteintäkter och statsbidrag</i>	1154,0	1086,9	6,2 %	1128,7	2,2 %
<i>Verksamhetens nettokostnad i relation till skatteintäkter och statsbidrag</i>	96,4%	98,5 %		97,8 %	
<i>Finansnetto</i>	6,0	7,3		5,8	
<b>Årets resultat</b>	<b>47,9</b>	<b>23,2</b>		<b>30</b>	
<i>Resultatmål 2 % av skatteintäkter och statsbidrag</i>	4,2 %	2,1 %		2,7 %	

Kommunen redovisar bättre resultat än budget främst på grund av kompensationen för lägre skatteintäkter och ökade statsbidrag. Nettokostnaderna har ökat mer än budget och kommunen uppmanar till återhållsamhet i verksamheterna. Riskområden inom bland andra ekonomiskt bistånd och interkommunala ersättningar för gymnasiet har lyfts och åtgärder vidtas för att kunna vända utvecklingen.

Kommunen har fortsatt redovisa fel i periodisering av intäkter (ca 7 mnkr) för flyktingverksamheten. Beloppen har minskat över tid och vi bedömer kvarvarande belopp som oväsentligt.

## Kommentar

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt externa intäkter och kostnader och är rätt periodiserat. Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat. Kommunen når av fullmäktige budgeterat resultat för en god ekonomisk hushållning.

## 8.3 Balansräkning

Balansräkningen ska enligt LKBR 6:1 i sammandrag 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 2019 och 2018.

<b>Balansräkning (exkl. koncernen)</b>		
<i>(MSEK)</i>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<i>Balansomslutning</i>	774	706
<i>Redovisat eget kapital</i>	468	420
<i>Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner</i>	53	-1
<i>Soliditet redovisad</i>	60,5%	59,5 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	6,8%	- 0,03 %
<i>Omsättningstillgångar</i>	288	298
<i>Kortfristiga skulder</i>	285	264
<i>Balanslikviditet</i>	101%	113 %

## *Kommentar*

Kommunen har förbättrat soliditeten jämfört med föregående år och når soliditetsmålet i budgeten. Soliditetsförbättringen förklaras närmast av det positiva resultatet och ett minskat pensionsåtagande avseende ansvarsförbindelsen. Efter hänsyn till ansvarsförbindelsen behöver kommunen ha fortsatta goda årliga resultat för att klara finansieringen av kommande pensionsåtaganden.

Kommunen har lämnat aktieägartillskott till kommunala bolagen som ökat aktiernas värde i Eksjö Stadshus AB med 73,4 mnkr till 133,4 mnkr. Förändringen är väsentlig och dokumentation som styrker värdet av balansposten kan utvecklas för att underlätta revisionens värdering av posten. I granskningen har det egna kapitalet i koncernmoderbolaget stämts av mot fastställd årsredovisning. En återbetalning av kommunens fordran till Eksjö Kommunfastigheter om 86,1 mnkr har bidragit till finansieringen och soliditetsförbättringen.

Ägarförhållanden (beslut i KF i december) i Byggnadsfirma Stridh och son till Eksjöbostäder har förändrats genom försäljning och följande uppgående i bolaget genom fusion. Tillskott från kommunen som en följd av händelsen har bokförts. Kommunens borgensåtagande gentemot de fusionerade bolaget fanns kvar vid tidpunkten för årsbokslutet.

Rutinerna vid avstämningar av balansposter bör ses över. Våra iakttagelser har kommunicerats med ansvariga vid ekonomifunktionen. Kontrollfunktionen och uppdraget för samordnande person avseende de finansiella rapporterna behöver tydliggöras. Vi har bland annat uppmärksammat outhärdade differenser och reservering för avslutat projekt (kalkning) i balansräkningen. Enligt uppgifter pågår aktiviteter för att utreda differenserna. Vår uppfattning är att avstämning bör ske vid varje tillfälle (bokslut) och att balansposterna ska tas upp till korrekta värden. Sammantaget bedömer vi utredningsdifferenser och gjord reservering till oväsentligt belopp.

Granskningen av avstämningsrutiner gentemot bankernas engagemangsbesked har visat att rutinen behöver ses över och stramas upp.



Balansräkningen är i huvudsak uppställd enligt LKBR. Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Vi bedömer att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och värderats enligt principerna i LKBR.

## 8.4 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas.

### *Kommentar*

Kommunen har lämnat aktieägartillskott, främst för lösen av lån i koncernbolaget, varvid aktierna i Eksjö Stadshus har ökat i värde med 73,4 mnkr. Lån till Eksjö kommunfastigheter har återbetalats med 86,1 mnkr. För kommunkoncernen har det fört med sig en minskning av skuldsättningen och förbättrad likviditet både för kommunen och kommunkoncern. Uppgifterna framgår av kassaflödesanalysen med koppling till förändringarna i balansräkning. Närmare kommentarer har lämnats i den finansiella analysen.

En översiktlig analys av kassaflödet visar att investeringsverksamheten finansierats till viss del genom den löpande verksamheten. Tillskotten genom ändring av ägarförhållanden och avstämningen mellan kommun och bolagen har bidragit till finansieringen. För kommunkoncernen har investeringar finansierats dels med medel från verksamheten, dels genom nyupplåning. En överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

## 8.5 Noter

Upplysningar ska lämnas i noter. Noter som avser enskilda poster i resultat- eller balansräkningen ska läggas fram i samma ordning som posterna. Hänvisning ska göras vid de poster som noterna hänför sig till.

Om en avvikelse görs med stöd av 4 kap 4 § andra stycket från någon av de grundläggande redovisningsprinciper som anges i paragrafen, ska det lämnas en upplysning om skälen för avvikelsen och en bedömning av effekten på kommunens resultat och ställning.

En upplysning ska lämnas om principerna för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

### *Kommentar*

Redovisningsprinciper ska anges i not och gärna med den inriktning av struktur och innehåll som följer av rådets idéskrift om noter (utkast dec 2020). Noter och tilläggsupplysningar har lämnats i tillräcklig omfattning när det gäller kommunen. Utformning avseende kommunkoncernen stämmer inte överens med bestämmelserna i LKBR (9 kap14-16 §§).

## 8.6 Drift- och investeringsredovisning

### 8.6.1 Driftredovisningen

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen 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*

Kommunen redogör detaljerat för sektorernas budgetavvikelser. Driftsredovisningen stämmer överens med budgeten. Jämförelser görs med tidigare år och avvikelser kommenteras. Nettokostnadsökningar som överstiger budget har rymts inom väsentligt större positiva avvikelser när det gäller den statliga kompensationen. Årets resultat är 17,9 mnkr bättre än budget och bidrar till att kommunen når de finansiella målen.

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

## **8.6.2 Investeringsredovisningen**

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet, LKBR 10:2. 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*

Investeringar har gjorts i gator och vägar där större investeringsprojekt inte framgår tydligt. Investeringsredovisningen överensstämmer med budgeten och avvikelserna är 30,8 mnkr (f.å. 21,8 mnkr). Investeringsnivån är låg jämfört med andra kommuner enligt uppgifter. Större investeringar sker främst i de kommunala bolagen, några uppgifter om investeringar i de kommunala bolagen som fullmäktige tagit ställning till lämnas inte.

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

## **8.7 Sammanställa räkenskaper**

Sammanställda räkenskaper ska upprättas för den kommunala koncernen, LKBR 12:2. Vid upprättandet av sammanställd resultaträkning, sammanställd balansräkning, kassaflödesanalys och noter ska motsvarande bestämmelser i kommunen tillämpas. Följande granskningsmoment ingår:

- ✓ Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Konsolidering skett av bolag med väsentlig betydelse för kommunen
- ✓ 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

Kommunen ska upplysa om varför inte företag omfattas om det är aktuellt. Specifikation av balanspost där det inte klart framgår av bokföringen i övrigt ska finnas. Av specifikation ska framgå hur enheternas räkenskaper sammanställts och eventuella justeringar, elimineringar och konsolidering av poster i kommunkoncernens resultat och balansräkning.

## *Kommentar*

Vid genomgången av erhållna underlag till sammanställda räkenskaper har vi bedömt att konsolidering har skett av bolag med väsentlig betydelse för kommunen. Underlag i förvärvsanalys och använd metod saknas. Erhållna underlag avseende elimineringar är inte tillräckliga för granskning av mellanhavanden mellan företagen. Verifiering av poster i räkningarna och kassaflödesrapport har inte kunnat genomföras. Förutsättningarna för granskningen i bokslutsdokumentation behöver ses över och förbättras. Vi har påtalat bristerna sedan tidigare.

KomRedo, dag som ovan

***Camilla Karlsson***

*Certifierad kommunal revisor*