

Revisionsrapport

GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNINGEN 2022
EKSJÖ KOMMUN

Diarienummer: KLK 2023/73
Datum: 2023-04-05
Handläggare: Jens Eriksson
Organisation: Eksjö Kommunrevision

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	1
2. Bakgrund	1
3. Syftet och revisionsfrågor	1
4. Avgränsning	2
5. Revisionskriterier	2
6. Metod	3
7. Årsredovisningen	3
7.1 Förvaltningsberättelse	3
7.1.1 Balanskravsresultat	4
7.1.2 Målen för god ekonomisk hushållning	5
7.2 Resultaträkning	6
7.3 Balansräkning	7
7.4 Kassaflödesanalys	8
7.5 Noter	8
7.6 Drift och investeringsredovisning	9
7.6.1 Driftredovisning	9
7.6.2 Investeringsredovisning	9
7.7 Sammanställda räkenskaper	10
Bilaga 1 – Sammanställning över identifierade fel i årsredovisningen	12
Bilaga 2 – Sammanställning över andra iakttagelser	13

1. Sammanfattning

Syftet med granskningen är att lämna underlag till revisorernas bedömning om räkenskaperna är rättvisande och om resultaten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är i allt väsentligt förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vår sammanfattande bedömning är:

Att årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag och rekommendationer från RKR och god redovisningssed i övrigt.

Att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Att balanskravet är uppfyllt. Kommunen har inga underskott som ska regleras.

Att resultatet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål om god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att det inte är möjligt att utvärdera om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige fastställt.

2. Bakgrund

Det gemensamma revisionskontoret Kommunrevisionen Höglandet har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen per 2022-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022 och syftar till att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen. Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (12 kap. 2§) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska också bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Granskningen har utförts av Kommunrevisionen Höglandet och konsulter från EY.

3. Syftet och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Granskningen syftar till att ge svar på följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer från RKR avseende god redovisningssed i övrigt?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

4. Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och SKYREV. Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

Granskningen omfattar årsredovisningen för år 2022. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror eller uppgifter i årsredovisningen. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i senare års revisioner. Notera att verksamheternas/nämndernas verksamhetsberättelser inte regleras av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelser avseende pensionsåtagande har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen erhållit från pensionsadministratören Skandia/KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (2017:725) (KL)
- Lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- 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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning

Granskningen av om räkenskaperna är rättvisande utförs med utgångspunkt i Skyrev:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing) som är anpassat för den privata sektorn. I vägledningen framgår det att förutsättningarna för full tillämpning av ISA i den offentliga sektorn för närvarande inte föreligger. Granskningen innefattar dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial, stickprovskontroller och intervjuer med berörda tjänstemän.

För att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning har en dokumentgranskning av årsredovisningens förvaltningsberättelse och den finansiella analysen genomförts.

7. Årsredovisningen

7.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen utformning regleras i 11 kap. LKBR och rekommendation 15 från rådet för kommunal redovisning (RKR 15). Enligt LKBR och rekommendationen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling

- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultatet
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

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 fullmäktiges resultat och ställning finns redovisade i förvaltningsberättelsen. En översikt av verksamhetens utveckling lämnas liksom de ingående verksamheternas redovisning i avslutande avsnitt.

Sammanfattningsvis bedömer vi att årsredovisning i allt väsentligt omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R15 Förvaltningsberättelse.

7.1.1 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:

Balanskravsutredning, mnkr	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	ÅR 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	71,4	71,4	47,9	23,2	-9,8
Samtliga realisationsvinster	-1,9	0,0	-0,3	0,0	-2,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	69,6	71,4	47,7	23,2	-12,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-1,1	-1,3	-3,9	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	68,4	70,1	43,7	23,2	-12,0
Ackumulerad RUR	-25,5	-24,4	-23,1	-19,2	-19,2
Max RUR (2% av skatteintäkter & bidrag)	-25,5	-24,4	-23,1	-21,7	-20,7

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Vidare har kommunen gjort en avsättning till resultatutjämningsreserven (RUR) med 1,1 mnkr. Avsättningen till RUR har gjorts enligt med kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år. Vi bedömer att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2022.

7.1.2 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.

Fullmäktige har i budgeten för 2022 (KF 2021-11-21, § 182) fastställt finansiella mål och mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. För att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv finns sex finansiella mål. För att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har kommunens vision och dess tre fokusområden i kommunprogrammet brutits ner till fyra effektmål: Livskvalitet, Attraktivitet, Delaktighet & Samhällsplanering. Effektmålen mäts sedan via 21 indikatorer (ojämnt fördelat) som ingår i bedömningen.

Kommunstyrelsen gör följande bedömning:

- Att fem av sex finansiella mål uppnås. Det mål som inte uppnåtts, finansiellt sparande, bör ses tillsammans med kassalikviditeten som stärkts, trots negativt kassaflöde. Trots att ett av de finansiella målen inte uppnåtts görs bedömningen att kommunen ändå har god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.
- Att av verksamhetens fyra effektmål är fyra delvis uppnådda. Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv inte är uppnådd.

Vi har granskat att:

- Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av målen enligt KL samt LKBR.
- Förvaltningsberättelsen innehåller samtliga av fullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- Utfallet/resultatet per indikator är i allt väsentligt rättvisande.

- Kommunens bedömning av måluppfyllelse per indikator är rättvisande.
- Kommunens samlande bedömning av god ekonomisk hushållning är rättvisande.

Kommentar

Finansiella mål

Grundat på vår granskning är vår bedömning att förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av samtliga finansiella mål enligt KL och LKBR. Vår bedömning är att återrapporteringen av de finansiella målen i årsredovisningen är i allt väsentligt rättvisande och att de av fullmäktige beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Grundat på vår granskning är vår bedömning att förvaltningsberättelsen innehåller samtliga verksamhetsmål (effektmål) enligt KL och LKBR. Av sammanlagt 21 indikatorer uppnår sex målvärdet, åtta uppnår delvis målvärdet samt fem uppnår inte målvärdet. Därutöver noterar vi att det saknas mätvärde för två av indikatorerna.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om huruvida det förväntade resultatet av verksamhetsmålen i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera måluppfyllelsen. Vilket blanda annat beror på att det saknas fastställda riktlinjer för att kunna utvärdera om ett effektmål eller indikatorer uppnår, delvis uppnår eller inte uppnår måluppfyllelsen. Avsaknaden av fastställda riktlinjer avrapporterades i samband med granskningen av årsredovisningen 2021 samt delårsrapporten 2022 och vi kan konstatera att iakttagelserna kvarstår. Revisionen har informerats om att ett arbete med att se över effektmålen i kommunprogrammet och riktlinjerna för utvärdering av måluppfyllelse kommer påbörjas under 2023.

7.2 Resultaträkning

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

Vi har granskat att:

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

- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering
- Vi har utfört en jämförande analys av resultaträkningen med uppföljande kommentarer till väsentliga förändringar mellan perioderna.

Kommentar

Vi har granskat att Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikation av resultaträkningens poster i årsredovisningen.

Vår granskning omfattas av sidorna 55 – 79 i årsredovisningen 2022 och har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisad resultaträkning såväl för kommun som kommunkoncern. Vi vill rikta uppmärksamhet till följande;

Sett till beräkningsmodell för Eksjö kommuns efterlevnad av RKR R5 Leasing har nya bedömningar skett mellan delårsbokslut 2022 och årsbokslut 2022.

Vi har i granskningen följt effekten och bedömer att tillräcklig upplysning sker i årsredovisning 2022 under avsnitt för redovisningsprinciper. Effekten av nya bedömningar medför en nettoeffekt för resultaträkningen om 0,1 mnkr. Effekten har en större påverkan på kommunens balansomslutning vilket framgår i avsnitt 7.3 balansräkning.

7.3 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 pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning

- Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi har granskat att Balansräkningen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapsschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat. Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikation av resultaträkningens poster i årsredovisningen.

Vår granskning av balansräkningar har inte indikerat på några väsentliga fel för såväl kommun som kommunkoncern. Vi vill rikta uppmärksamhet till följande;

Som framgår i avsnitt 7.2 Resultaträkning har nya bedömningar tillkommit i efterlevnad av RKR R5 Leasing avseende kommunens finansiella leasingkontrakt. Effekten av nya bedömningar medför en ökning av tillgångssidan för kommunen uppgående till ca 32,6 mnkr och för skuldsidan ca 45,4 mnkr.

7.4 Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR 8 kap. 1§.

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR.
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.
- Kassaflödesanalysens har upprättats för både kommun och koncern.

Kommentar

Vi har granskat att Kassaflödesanalysen är uppställd i enlighet med LKBR:s räkenskapsschema med tilläggsposter för sådant som inte täcks av schemat.

Vi bedömer att effekten av finansiell leasing presenteras i tillräcklig omfattning avseende kassaflödesanalys för kommunen där effekten netto redovisas och förklaras i not till kassaflödet för innevarande år och jämförelseåret.

7.5 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

Vi har granskat notupplysningar i årsredovisningen gentemot LKBR kapitel 9 samt RKR R18 och har inte funnit någon väsentlig avvikelse.

7.6 Drift och investeringsredovisning

7.6.1 Driftredovisning

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
- Driftredovisningen redovisas som en egen del i årsredovisningen

Kommentar

Driftredovisningen har granskats gentemot LKBR 10 och RKR R14. Vi har efter uppföljning med ekonomiavdelningen och erhållande av fördelningsnyckel för utfall per nämnd/sector. Vi har även erhållit fastställd budget av fullmäktige. Avstämningen har inte föranlett någon väsentlig felaktighet i såväl presentation i finansiell rapport som i den avstämning som skett mot erforderliga underlag.

7.6.2 Investeringsredovisning

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
- Investeringsredovisningen redovisas som en egen del i årsredovisningen

Kommentar

Investeringsredovisningen har granskats gentemot LKBR 10 och RKR R14 vilket uppger utfall och budget 2022. Avstämningen har inte föranlett någon väsentlig felaktighet förutom att det inte tydligt framgår fördelningen för vilka investeringar som är av flerårigt pågående karaktär jämfört med avslutade investeringar per 2022-12-31.

7.7 Sammanställda 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.

Vi har granskat att:

- Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt LKBR & RKR R16
- Samtliga kommunala koncernföretag i kommunkoncernen har inkluderats
- Konsolidering skett av kommunala koncernföretag i vilka kommunen har betydande inflytande, är av särskild betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet
- 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

- Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

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

Årsredovisningen omfattar sammanställda räkenskaper för räkenskapsår 2022 inkluderat jämförelsetal. Vi har inte funnit någon väsentlig brist i kommunens konsolideringsprocess gentemot LKBR och RKR R16. I årsredovisning inkluderas samtliga kommunala koncernföretag i relation till ägarandel vilket också framgår under avsnitt för redovisningsprinciper. Vi har inte funnit att de sammanställda räkenskaper innehåller fel av väsentlig karaktär i de finansiella rapporterna.

Eksjö 2023-04-05

Kommunrevisionen Högländet

Jens Eriksson

Revisionschef

Bilaga 1 – Sammanställning över identifierade fel i årsredovisningen

Sammanställning över identifierade fel i Eksjö kommuns årsredovisning 2022

Denna sammanställning utvisar de fel som vi identifierat genom vår granskning av årsredovisningen och som vi inte bedömer är enskilt eller sammantaget betydelselösa.

Sammanställningen har två syften:

- att utgöra ett underlag för yrkesrevisorn om de identifierade felen, enskilt eller sammantaget, kan utgöra ett väsentligt fel i årsredovisningen och därför leda till ett modifierat uttalande i yrkesrevisorns revisionsrapport.
- att användas för att informera revisorerna om de identifierade felen, och därigenom utgöra underlag för deras uttalande i revisionsberättelsen.

Ett fel som enskilt eller sammantaget bedöms som väsentligt ska påverka vårt övervägande om modifiering i vårt uttalande i yrkesrevisorns revisionsrapport. Fel som inte påverkar denna bedömning är inte väsentliga.

Post/påstående i årsredovisningen	Beskrivning av felet inklusive felets storlek	Felet bedöms väsentligt (Ja/Nej)

Vår revision har inte identifierat några fel eller brister som vi bedömer kommer påverka våra uttalanden i revisionsrapporten.

Bilaga 2 – Sammanställning över andra iakttagelser

Sammanställning över andra iakttagelser som gjorts i samband med granskningen av årsredovisningen

Denna sammanställning utvisar de iakttagelser som vi identifierat genom vår granskning av årsredovisningen och som inte utgör ett fel i årsredovisningen. Iakttagelser som skulle kunna redogöras för här är bristande kvalitetssäkring, indikationer på brister i den interna styrningen och kontrollen, väsentliga händelser som har haft en stor påverkan på årsredovisningen eller annan typ av information som yrkesrevisorn vill kommunicera.

Iakttagelse	Beskrivning av iakttagelsen
<p>Verksamhetsmål</p> <p>Utvärdering av indikatorers måluppfyllelse</p>	<p>I förvaltningsberättelsens avsnitt ”måluppfyllelse” framgår att indikatorernas måluppfyllelse utvärderas utifrån följande parametrar: Målet/indikatorn har nåtts eller förväntas att nås Målet/indikatorn är delvis uppnått, har en positiv utveckling Målet/indikatorn är inte uppnått Har inte gått att bedöma</p> <p>Fastställda riktlinjer för att kunna utvärdera om en indikator når måluppfyllelsen helt, delvis eller inte saknas. En risk med detta är att utvärderingen kan bli godtycklig och svårbedömd.</p> <p>Vår rekommendation är kommunen fastställer riktlinjer för utvärdering av indikatorernas måluppfyllelse mot nämnda parametrar.</p>
<p>God ekonomisk hushållning</p> <p>Sammanfattande bedömning av kommunfullmäktiges måluppfyllelse</p>	<p>I förvaltningsberättelsen redovisar kommunen en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen. När den sammanlagda bedömningen görs bedöms det om målet är uppnått eller inte. Fastställda riktlinjer kring hur den sammanfattande bedömningen ska göras saknas. Avsaknaden av fastställda riktlinjer innebär att den sammanfattade bedömningen riskerar bli godtycklig och svårbedömd.</p> <p>Vår rekommendation är att kommunen fastställer riktlinjer för hur den sammanfattande bedömningen ska göras om god ekonomisk hushållning uppnåtts, både vad gäller finansiella mål och verksamhetsmål.</p>

Iakttagelse	Beskrivning av iakttagelsen
Periodisering av projektrelaterade medel	Kommunen har ett antal periodiserade projekt i redovisningen. En löpande uppföljning av projekten rekommenderas för att säkerställa spårbarhet i projektet livslängd samt om periodisering fortsatt är aktuellt.
Övriga avsättningar	Eksjö kommun har avsättningar för deponi och återställande av lokal i redovisning per 2022-12-31. Vi rekommenderar kommunen att årligen ta ställning till huruvida övriga avsättningar ska nuvärdesberäknas för att uppfylla efterlevnad av RKR R9.
Kassa och bank Redovisning av likvida medel	I likhet med föregående år innehar kommunkoncernen ett koncernvalutakonto som uppgår till 110,3 mnkr (149,0 mnkr 211231). Koncernbeloppet redovisas inte i kommunens bokföring utan varje juridisk person redovisar sina banktillgodohavanden. I de likvida medel som kommunen redovisar ingår inte saldon från koncernbolagen. Iakttagelsen ifrån föregående år står fast att bruttoredovisning bör tillämpas vad gäller redovisning av koncernens likvida medel. Kommunen som är toppkontoinnehavare bör redovisa totala banktillgodohavanden. Koncernbolagens banktillgodohavanden bör sedan redovisas som fordran/skuld till kommunen. Bruttoredovisningen har inte någon effekt på kommunens resultaträkning utan enbart en balansräkningseffekt. Vi rekommenderar kommunen att se över detta under räkenskapsår 2023.