

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Österåkers kommun

*Henrik Fagerlind
certifierad kommunal
revisor*

*Samir Sandberg och
Hugo Horstmann,
revisionskonsulter*

April 2019

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	4
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2.	Revisionskriterier	5
3.	Granskningsresultat	6
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	6
3.1.1.	Årets händelser och förändringar	6
3.1.2.	Sjukfrånvaro	6
3.1.3.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.4.	Driftredovisning	6
3.1.5.	Balanskravsresultat	7
3.1.6.	Utvärdering av ekonomisk ställning	7
3.1.7.	Revisionell bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	8
3.2.1.	Finansiella mål	8
3.2.2.	Mål för verksamheten	8
3.2.3.	Revisionell bedömning	11
3.3.	Rättvisande räkenskaper	12
3.3.1.	Resultaträkning	12
3.3.2.	Balansräkning.....	12
3.3.3.	Kassaflödesanalys.....	13
3.3.4.	Sammanställda räkenskaper	13
3.3.5.	Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper	13
3.3.6.	Revisionell bedömning	13

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna ett underlag för bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor nedan lämnas en sammanfattande revisionell bedömning.

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två av fem finansiella mål för 2018 är uppfyllda, två mål är ej uppfyllda, ett uppges inte kunna bedömas. Det ekonomiska resultatet för året är positivt och uppgår till 3,9 mnkr. Resultat medför en negativ avvikelse mot budget med 18,1 mnkr.

En mål- och resultatstyrning har fastställts under 2017 och utveckling av modellen har skett under 2018. Den övergripande måluppfyllelsen för respektive av fullmäktiges inriktningsmål redovisas med hjälp av nämndernas måluppfyllelse för respektive inriktningsmål. Däremot presenteras ingen bedömning av den samlade måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål. Vi kan således utifrån årsredovisningens återrapportering inte uttala oss om huruvida verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten eller inte.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. I granskningen av resultaträkningen noteras dock att kommunen, utifrån beslut i kommunfullmäktige, valt att göra ett avsteg från god redovisningssed gällande redovisningen av Sverigeförhandlingen. Kommunen har valt en avvikande avskrivningstid jämfört med god sed som genererar ett resultatfel om 6,7 mnkr för 2018. Detta och övriga fel som noterats

bedöms inte som materiella¹ och påverkar därför inte vår bedömning av räkenskaperna för år 2018.

Årsredovisningen bedöms i huvudsak vara upprättad enligt god redovisningssed.

¹ Felen uppgår sammantaget, i relation till kommunens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelse som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

1. *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?*
2. *Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?*
3. *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning.

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats. Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Granskning av resultatsammanställning för avfallsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande.

Granskningen omfattar att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då granskningen ej omfattar den totala redovisningen utesluts inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomienhet. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementering ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-12. Kommunstyrelsen fastställde årsredovisningen 2019-03-18 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-04-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens redovisningschef.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Årets händelser och förändringar

Händelser av väsentlig betydelse vilka skedde under räkenskapsåret redovisas i huvudsak i respektive nämnds verksamhetsberättelse under rubriken "Viktiga händelser under året". I förvaltningsberättelsen redovisas främst generella trender och faktorer. Här kommenteras också större väsentliga händelser för kommunen i stort, så som "Sverigeförhandlingen", "ny översiktsplan" och "stora projekt på gång kommunen". Den förväntade utvecklingen presenteras i förvaltningsberättelsen under avsnitten "Framåtblick" och "Kommunens utveckling". I respektive nämnds verksamhetsberättelse finns även avsnitt med rubriken "Framtiden", där mer specifika kommande händelser och förändringar presenteras. Av dessa kapitel i årsredovisningen anser vi att den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter framgår i tillräcklig omfattning.

Vidare innehåller förvaltningsberättelsen information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Förvaltningsberättelsen omfattar ingen beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet. Däremot återfinns denna beskrivning i avsnittet "Koncernöversikt", vilket vi bedömer som tillräckligt.

3.1.2. Sjukfrånvaro

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i ett eget kapitel som heter "Hälsobokslut" under "Personalredovisning". Här delas sjukfrånvarodata in i lång- och korttidsfrånvaro, specificerad på män och kvinnor samt i åldersgrupper. Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid uppgick under 2018 till 6,4 %, att jämföra med 7,0 % föregående år. Utöver sjukfrånvaro innehåller den personalekonomiska redovisningen ett flertal andra uppgifter om personalen såsom frisknärvaro, semesterväxling och arbetsskador.

3.1.3. Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas dels i förvaltningsberättelsen, dels i tabellformat under avsnittet "Investeringsredovisning".

Under 2018 har kommunen investerat 123,8 mnkr brutto. Kommunen har erhållit 17,4 mnkr i investeringsbidrag. Det ger nettoinvesteringar om 106,4 mnkr, vilket kan jämföras med nettoinvesteringar om 121,2 mnkr år 2017. Stora investering under året har gjorts inom kategorin stadsutveckling/trafikplan där 46,2 mnkr har investerats. Reinvestering i gator och vägar är också en betydande post som netto uppgår till 28,2 mnkr.

3.1.4. Driftredovisning

Vi har granskat att det finns en sammanfattning över budgeterade och redovisade kostnader och intäkter på nämndnivå samt att sammanfattningen uppfyller kraven enligt KRL 4.3.

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas under avsnitten ”Driftredovisning centralnivå” och ”Driftredovisning nämndnivå” i form av tabeller inklusive jämförelse mot föregående år. Nämndernas resultat kommenteras också i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas inte under avsnitten ”Driftredovisning centralnivå” eller ”Driftredovisning nämndnivå”, däremot går det att utläsa under respektive nämnds verksamhetsberättelse.

3.1.5. Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL, vilken återfinns under ”Årets resultat” i förvaltningsberättelsen.

Efter gjorda justeringar för årets balanskravsresultat är kommunens resultat positivt. Kommunen har inga negativa resultat sedan tidigare år att återställa och uppfyller därmed balanskravet för 2018.

3.1.6. Utvärdering av ekonomisk ställning

Årsredovisningen innehåller en utvärdering av ekonomiska förutsättningar samt en finansiell analys som bedöms uppfylla kravet avseende utvärdering av ekonomisk ställning.

3.1.7. Revisionell bedömning

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





Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt en vision med underliggande plattform. Ett antal verksamhetsmål, sorterade utifrån ovanstående perspektiv, finns antagna för 2018. Samtliga inriktningsmål beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

3.2.1. Finansiella mål

För att kunna styra kommunens verksamhet ur ett finansiellt perspektiv krävs att finansiella mål sätts som i sin tur ska stödja kommunens verksamhetsplan. I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018.

Finansiellt mål 2018	Utfall	Kommunens förklaring
Nettokostnadsandelen ska högst motsvara 99 % av skatt och bidrag som utgiftstak	 Ej uppfyllt	Nettokostnadsandelen var 99,8 procent för 2018.
Kommunens utdebitering ska hållas så låg som möjligt under mandatperioden	 Uppfyllt	Kommunen har sänkt skattesatsen med 130 ören under mandatperioden 2014-2018 och behållit god ekonomisk hushållning. Målet bedöms därmed uppfyllt.
Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3 procent i snitt under mandatperioden	 Uppfyllt	Kostnadsutvecklingen per invånare var under 2018 högre än 3 % men under mandatperioden 2014-2018 var den under 3 % och målet är därmed uppfyllt.
Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat	 Ej uppfyllt	Nettoinvesteringar överstiger avskrivningarna med drygt 29 mnkr och finansieras dels av årets resultat, dels av kommunens egna medel.
Årets resultat som överstiger 2 procent av eget kapital ska reserveras för kommande pensionskostnader, i balansräkningen under posten eget kapital.	E/G	Årets resultat är positivt men överstiger inte 2 procent av eget kapital.

Av redovisningen ovan framgår att två av fem finansiella mål uppfylls, två mål uppfylls inte och för ett går det inte att bedöma måluppfyllelse.

3.2.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen skall göras en avstämning mot de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i kommunens budget 2018. I Österåker ska kommunfullmäktiges inriktningsmål leda mot visionen att

- *Österåkers kommun ska vara länets mest attraktiva skärgårdskommun, den skärgårdskommun flest väljer att flytta till, bo och verka i, starta företag i samt besöka; en skärgårdskommun i världsklass. Österåker ska präglas av framtidstro, mångfald och öppenhet.*

Inriktningsmål 2018

Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.

Österåker ska ha en ekonomi i balans.

Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.

Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.

Österåker ska ha en trygg miljö.

Österåker ska utveckla ett långsiktigt hållbart samhälle, där goda förutsättningar ges för människa, miljö och natur att samverka.

Österåker ska ha en stark och balanserad tillväxt.

För att kommunen ska kunna mäta i vilken grad de olika nämnderna lever upp till fullmäktiges inriktningsmål har ett antal indikatorer fastställts.

Indikatorer 2018

Nöjdhetsindex (NKI) medborgarundersökning i Stockholms Business Alliance (SBA) undersökning

Helhetsintryck av telefonkontakt med kommunen, KKIK

Svarstid på mail till kommunen, KKIK

Fortsatt god ekonomisk hushållning och ekonomi i balans

Andel elever med behörighet till gymnasium, lärarnas behörighet, minst godkänd i alla ämnen samt föräldrarnas nöjdhet inom förskoleverksamhet

NKI hemtjänst och äldreboende samt brukarenkäter inom funktionshinder

Trygghetsfrågor i brukarundersökning och trygghetsindex för unga

Miljöranking enligt Aktuell Hållbarhets ranking

Antal bostäder och arbetsplatser

Enligt årsredovisningen har nämnderna sammantaget lyckats bra med sina resultatmål. Nämnderna uppges ha förbättrat sin redovisning av resultatet av sina prestationer med hjälp av mål- och resultatstyrningsmodellen. Kommentarer lämnas för nämndernas uppfyllelse av kommunfullmäktiges inriktningsmål. Ingen samlad bedömning görs dock av måluppfyllelse för respektive inriktningsmål men en översikt ges över nämndernas måluppfyllelse inordnat under kommunfullmäktiges fastställda inriktningsmål. Detta presenteras i tabellen nedan.

Kommunfullmäktiges inriktningsmål	Antal nämndmål	Andel uppfyllda nämndmål	Andel delvis uppfyllda nämndmål	Andel ej uppfyllda nämndmål	Ej mätbart för perioden
Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service.	22	54,6%	13,6%	9,0%	22,7%
Österåker ska ha en ekonomi i balans.	12	53,9%	0%	30,8%	15,4%
Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.	18	38,9%	22,2%	33,3%	5,6%
Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.	14	42,9%	14,3%	21,4%	21,4%
Österåker ska ha en trygg miljö.	13	61,5%	23,1%	7,7%	7,7%
Österåker ska utveckla ett långsiktigt hållbart samhälle, där goda förutsättningar ges för människa, miljö och natur att samverka.	23	73,9%	8,7%	0%	17,4%
Österåker ska ha en stark och balanserad tillväxt.	15	60,0%	20,0%	20,0%	0%

Tabell: Sammanställning av måluppfyllelse av andelen nämndmål inordnat under kommunfullmäktiges respektive inriktningsmål.

I ovanstående tabell går att utläsa att andelen uppfyllda nämndmål är högst för inriktningsmålet ”Österåker ska utveckla ett långsiktigt hållbart samhälle, där goda förutsättningar ges för människa, miljö och natur att samverka” (73,9%). Två inriktningsmål når inte en andel uppfyllda nämndmål över 50%, ”Österåker ska vara bästa skolkommun i länet (38,9%)” samt ”Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade (42,9%)”.

Under 2018 har implementering av Stratsys fortsatt, med syfte att underlätta mål- och resultatstyrningen för all verksamhet. Det uppges komma att förbättra bedömningen av måluppfyllelse för respektive fastlagt mål. Under 2018 har även beslut fattats att påbörja användningen av ekonomisystemets prognosmodul för att stärka prognossäkerheten och öka transparensen i dessa processer. Prognosmodulen ska börja användas till ekonomiska uppföljningar under 2019.

3.2.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Två av fem finansiella mål för 2018 är uppfyllda, två mål är ej uppfyllda, ett uppges inte kunna bedömas.

En ny mål- och resultatstyrning fastställdes under 2017 och utveckling av modellen har skett under 2018. Den övergripande måluppfyllelsen för respektive av fullmäktiges inriktningsmål redovisas med hjälp av nämndernas måluppfyllelse för respektive inriktningsmål. Däremot presenteras ingen bedömning av den samlade måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål. Vi kan således utifrån årsredovisningens återsrapportering inte uttala oss om huruvida verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten eller inte.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för 2018, samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 3,9 mnkr. Resultat medför en negativ avvikelse mot budget med ca 18,1 mnkr.

I granskningen av resultaträkningen noteras att kommunen, utifrån beslut i kommunfullmäktige, valt att göra ett avsteg från god redovisningssed gällande redovisningen av Sverigeförhandlingen. Kommunen har valt en avvikande avskrivningstid jämfört med god sed. Avvikelsen från god sed genererar ett resultatfel om 6,7 mnkr för 2018.

Även i granskningen av balansräkningen har vi noterat ett antal avvikelser, se noteringar under avsnittet nedan.

3.3.2. Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Vid granskningen av balansräkningen har följande noterats:

- Schablonbidrag avseende flyktingmottagande har periodiseras över 3,5 år. Bidraget avser att täcka två år, vilket således även är den tid vi anser är korrekt att periodisera. Motsvarande avvikelse noterades föregående år.
- Exploateringsprojekt redovisas netto, d.v.s. både inkomster och utgifter hänförliga till projektet redovisas på tillgångssidan.
- Bidrag till statlig infrastruktur redovisas med en avskrivningstid som avviker mot norm, vilket ger ett balansfel om 6,7 mnkr då avskrivningen för 2018 är 6,7 mnkr lägre än norm.

Felen ovan bedöms inte vara materiella² och påverkar därför inte räkenskaperna för år 2018. Däremot strider hanteringen mot god redovisningssed.

² Felen uppgår sammantaget, i relation till kommunens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

3.3.3. *Kassaflödesanalys*

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation, dock finns ingen hänvisning till noter.

För granskningen har vi kontrollerat att kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen och är rimlig givet vad som av revisorerna är känt om kommunen.

Kassaflödesanalysen har även stämts av mot balans- och resultaträkning.

3.3.4. *Sammanställda räkenskaper*

Granskning har gjorts av upprättat koncernark, samt kontroll mot balans- och resultaträkning. De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Kommunens sammanställda redovisning har lagts in korrekt, och samtliga nödvändiga eliminerings har gjorts (borgen, intäkter och kostnader, fordringar och skulder, aktier i dotterbolag, koncernomstrukturering samt obeskattade reserver).

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Det kan dock konstateras att dotterbolagens redovisning inte ännu har godkänts av revisor när koncernen granskades.

3.3.5. *Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper*

Årsredovisningen lämnar i allt väsentligt tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Inga väsentliga avvikelser har noterats gällande tilläggsupplysningar, däremot finns visst förbättringspotential för en. I tabellen nedan beskrivs denna:

RKR 7.1, Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser	I huvudsak	Upplysningen om förvaltade medel, specifikt för pensionsändamål bör tydligare separeras från övriga förvaltade medel. Detta gäller värdeutveckling/avkastning samt utveckling i förhållande till mål enligt placeringsreglemente.
------------------------------------------------------------------	------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.3.6. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. De fel som noterats bedöms inte som materiella³ och påverkar därför inte vår bedömning av räkenskaperna för år 2018.

Årsredovisningen är i huvudsak upprättad enligt god redovisningssed.

³ Felen uppgår sammantaget, i relation till kommunens omsättning, inte till ett väsentligt belopp vid bedömning av om räkenskaperna är rättvisande.

2019-04-16

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Samir Sandberg

Projektledare