

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Alvesta kommun

*Carl-Magnus Stenehav
Cert kommunal revisor
Martina Larsson
Ann-Sofie Vedenbrant*

April 2017

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	7
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser	8
3.2.2.	Revisionell bedömning	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	10
3.3.1.	Iakttagelser	10
3.3.2.	Revisionell bedömning	12

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Alvesta kommuns förtroendevalda revisorer granskat Alvesta kommuns årsredovisning för år 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av 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 lämnas följande sammanfattande revisionella 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. Alvesta kommun lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen 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 är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Verksamhetens nettokostnad uppgår till 98 % av skatter och generella statsbidrag.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av fullmäktiges totalt 14 resultatmål bedöms 8 av målen uppnås. Vidare bedömer vi att det är en försvårande orsak avseende bedömning av målredovisningen för de fokusområden som i sin helhet har bedömts utifrån genomförda aktiviteter.

Vi ser det som angeläget att aktiviteter och åtgärder med tydlig koppling och effekt på målen vidtas för att förbättra måluppfyllelsen för de mål som inte uppnåtts.

Sammanfattningsvis bedömer vi att Alvesta kommun för år 2016 delvis har en god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är med några undantag upprättad enligt god redovisningssed.

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 styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. 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 (9:9 a) 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:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- 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 VA-verksamheten och renhållningsverksamheten och som bedrivs i bolagsform omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den 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 ekonomiavdelning. Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 implementeringen 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 2017-04-04. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-11 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-05-02.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

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. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

Av årsredovisningen framgår till viss del omfattningen av den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron uppgår till 6,6 % (6,0 % år 2015) I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om personalen i form av tabeller, diagram och verbal information bl.a. om lönerörelsen, rehabiliteringsinsatser, personalpolitisk inriktning.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. I årsredovisningen ingår likt tidigare år en presentation av nyckeltal från SKL:s undersökning Kommunernas Kvalitet i Korthet. Resultatet för Alvesta kommun jämförs med medelvärdet för alla deltagande kommuner inom perspektiven tillgänglighet, trygghet, delaktighet och information, effektivitet samt samhällsutveckling. Vi anser att redovisningen är ett bra sätt att jämföra kvalitén i kommunens verksamheter mot andra kommuner samt med sig själv över tiden.

Vidare redovisas i förvaltningsberättelsen en miljöredovisning som beskriver kommunens miljöarbete under det gångna året.

I förvaltningsberättelsen ingår även ett avsnitt avseende intern kontroll och där kommunstyrelsen bedömer att den interna kontrollen i såväl nämnder och bolag fungerar tillfredsställande men att det finns utvecklingsområden när det gäller arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser.

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt rubricerat "Framtiden innebär gemensamma insatser". I avsnittet redovisas att det budgeterade resultatet för 2017 är samma som för 2016, 11,5 miljoner kronor. Resultatkravet för år 2017 innebär att verksamheternas nettokostnader får uppgå till 99,4 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Nämndernas ekonomiska obalans med en för hög nettokostnadsökning i förhållande till budgetförutsättningarna, ställer krav på fortsatta prioriteringar för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans. Den stora utmaningen under kommande åren är att vidta åtgärder så att en tillräcklig resultatnivå skapas för att kunna möta såväl oförutsedda händelser som att skapa utrymme för behovet av investeringar.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet i form av ett organisationsschema. Därutöver sker redovisning för respektive bolag i avsnittet "Nämnds- och bolagsberättelser". I avsnittet redovisas fakta för de kommunalt ägda företagen. Därutöver i avsnitt "Ekonomisk

redovisning” redovisas interna mellanhavanden gällande koncernföretagen avseende bl.a. intäkter, kostnader, fodringar, skulder och koncernbidrag.

De kommunala företagens verksamhet redovisas med utgångspunkt från gemensamma rubriker som ansvar och uppgifter, sammanfattning av året, ekonomi och framtid.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas i förvaltningsberättelsen och uppgår för året till 73 mnkr jämfört med budget på 84 mnkr. Investeringsredovisningen lämnar uppgifter om respektive nämnds investeringsinkomster, investeringsutgifter och budgetavvikelse. En förteckning över investeringsprojekt lämnas i anslutning till ekonomisk redovisning. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas i förvaltningsberättelsen, utförligare redovisning sker i avsnittet nämndernas redovisning av året. Upplýsningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas även i denna redovisning. Utifrån prognos lämnad i samband med delårsrapport har nämndernas resultat utvecklats sig positivt.

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2016	Budget	Budget- avvikelse	Prognos- avvikelse db
Kommunstyrelse	86,7	89,5	2,8	-0,4
Överförmyndarnämnden	0,5	1,5	1,0	0,4
Utbildningsnämnd	516,9	513,2	-3,7	-10,4
Nämnden för individ- och familjeomsorg	89,3	83,5	-5,8	-5,6
Omsorgsnämnden	330,4	317,2	-13,2	-15,2
Nämnden för samhällsplanering ex VA	44,1	44,4	0,3	-0,1
Nämnden för myndighetsutövning	0,2	0,2	0,0	-0,0
Summa nämnderna	1 068,1	1049,4	-18,7	-31,3

Nämnden för individ- och familjeomsorg

Nämnden redovisar ett underskott på -5,6 mnkr. Underskottet beror bl.a. på minskad ersättning från Migrationsverket då antal platser för ensamkommande ungdomar (PUT) minskat från 25 platser till 12. Nivån avseende utbetalning av försörjningsstöd är sedan slutet av år 2015 på en historisk hög nivå.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott på -3,7 mnkr, under året har kommunfullmäktige beviljat tilläggsbudget på 13 mnkr. Underskott redovisas inom grundskoleverksamheten med -4,3 mnkr, förskoleverksamheten med -4,0 mnkr samt att den gemensamma verksamheten redovisar ett underskott på -1,8 mnkr. Orsakerna beror på högre lokalkostnader och köpta utbildningsplatser. Budgetöverskott redovisas inom gymnasie- och vuxenutbildning 2,8 mnkr samt skolbarnomsorg och särskola/LSS-verksamhet vardera med 1,4 mnkr.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämndens totala budgetavvikelse uppgår till -13 mnkr, under året har kommunfullmäktige beviljat tilläggsbudget på 6 mnkr. Underskottet beror till största del på att de effektiviseringarna för att få budgeten i balans inte har kunnat verkställas fullt ut under året. Budgetavvikelsen relateras i huvudsak till verksamheterna äldreomsorgen -12,2

mnkr och funktionsstöd -2,1 mnkr. Orsak till underskottet inom äldreomsorgen förklaras av ökat antal hemtjänstären, hemsjukvård, hög sjukfrånvaro, upplärning av ny personal, förändringsarbetet för att sänka kostnaderna med mera. För funktionsstöd beror underskottet på att det inte genomförts någon budgetreglering för de brukare som gått över till omsorgsförvaltningen från utbildningsförvaltningen vid 20 års ålder istället för 21 år som tidigare. Nämnden har även debiterats för inackorderingskostnader för elever med kombinerat boende och skolgång.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 60,6 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I förvaltningsberättelsen återfinns en utvärdering av den ekonomiska ställningen. Redovisning sker av ekonomiska nyckeltal bl.a. soliditeten, täckningsgrad för pensionskulden, låneskuld i jämförelse med andra kommuner, investeringstakt och borgensåtaganden. Utvärderingen görs utifrån ett femårsintervall. Mål finns kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Soliditeten, exklusive pensionsåtaganden intjänade före 1998 uppgår till 66 % likt föregående bokslut. Inkluderas pensionsåtaganden intjänade före 1998 (upptagna som ansvarsförbindelse) uppgår soliditeten till 25 % (19 %). I jämförelse med andra kommuner måste hänsyn tas till att kommunens verksamhetsfastigheter inte ägs av kommunen, utan av Albohus. Detta påverkar kommunens soliditet.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

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

Vi bedömer att årets resultat om 61,1 mnkr har påverkat kommunens ekonomiska ställning positivt. Det ska poängteras att huvuddelen av årets resultat avser reavinster från försäljning av finansiella tillgångar (34,1 mnkr) och det statsbidrag som betalades ut i december 2015 och som påverkat resultatet år 2016 med 31,9 mnkr samt en byggbonus på 5,6 mnkr. Samtidigt har tre nämnder redovisat underskott gentemot den budget som fullmäktige beslutat om. Det är därför av största vikt att påbörjade besparingar och effektiviseringar fullföljs av nämnderna.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning fokuserar på hushållning samt att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. En god ekonomisk hushållning innebär för Alvesta kommun att antagna mål i Mål och Budget 2016, inom samtliga tre områden; ekonomi, verksamhet och arbetsgivare/medarbetare, ska uppfyllas. För år 2016 gör kommunstyrelsen följande bedömning av måluppfyllelsen:

- Det ekonomiska överskottsmålet uppfylls.
- Verksamhetsmålen uppfylls delvis.
- Det personalpolitiska målet uppfylls delvis.

Sammantaget är kommunstyrelsens bedömning att kravet på god ekonomisk hushållning delvis uppfylls för år 2016.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Utfall 2016	Måluppfyllelse kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader får inte överstiga 99,4 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag	Verksamhetens nettokostnader uppgick till 98 %.	Målet är uppfyllt

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget år 2016 fastställt verksamhetsmålet Alvesta kommun ska vara attraktiv. Verksamhetsmålet följs upp via fokusområden:

- Bra skolor/goda ungdomsmiljöer
- Attraktivt boende/ökad inflyttning
- God infrastruktur
- Starkt näringsliv
- Ett rikt kulturliv
- God social omsorg och vård

Till fokusområden har totalt 14 resultatmått knutits. Flera av måtten jämförs med nyckeltal från Kommunernas Kvalitet i Korthet samt SCB:s medborgarindex. Därutöver redovisas fullmäktiges personalpolitiska mål.

Vissa mål anses vara uppfyllda om resultatet förbättrats jämfört med tidigare mätningar. I kommunens årsredovisning går det att läsa ” Vid bedömning och avstämning av resultat och måluppfyllelse inom respektive område, är resultatmått som beslutats av fullmäktige viktiga indikatorer eller tecken på resultat. Måtten kompletteras med annan relevant information för en sammantagen bedömning av måluppfyllelse inom respektive område. Bland annat är nämndernas årsrapporter ett viktigt underlag vid bedömningen.” Kommunfullmäktige har även beslutat om ett målområde avseende attraktiv arbetsgivare/medarbetare.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning ifall respektive fokusområde uppfylls, delvis uppfylls eller inte uppfylls. Nedan redovisas kommunstyrelsens bedömning av måluppfyl-

lelsen.

Mål fokusområde	Fokusområde innebär att	Kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelse	Antal mål	Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt	Uppfyllt	Utvärderas ej
Bra skolor/goda ungdomsmiljöer	Alla elever ska nå så bra resultat som möjligt utifrån sina egna förutsättningar. Kommunen ska erbjuda många, attraktiva, hälsofrämjande, drogfria och kreativa mötesplatser. Bejaka Att mångkulturellt samhälle	Delvis uppfyllt	4	2	-	2	-
Attraktivt boende/ökad inflyttning	Kommunen ska erbjuda många attraktiva och valbara bostäder. Ökad miljömedvetenhet vid byggande, goda livsmiljöer.	Uppfyllt	2	-	2	-	-
God infrastruktur	Dubbelspår till Växjö. Minskad tung trafik i Alvesta centrum. Fler cykelvägar	Delvis uppfyllt	1	-	1	-	-
Starkt näringsliv	Utbildning efter näringslivets behov. Attraktiva centrum och handelsplatser. Kombinerat resecentrum med restauranger, barer, utställningar, konst/hantverk	Delvis uppfyllt	1	-	1	-	-
Ett rikt kulturliv	Samverkan i större grad med ideella föreningar. Fler medborgare ska vara delaktiga i det utökade kulturutbudet i kommunen. Kulturhus	Uppfyllt	2	-	1	1	-
God social omsorg och vård	Trygghet och stöd med individen i centrum. Verka för ett självständigt liv. Jämlikhet och jämställdhet	Uppfyllt	4	1	-	3	-
Attraktiv arbetsgivare/medarbetare		Delvis uppfyllt	5	1	-	2	2

I redovisningen beskrivs att flertal av målen/måtten utvärderas vartannat år, detta gäller för fokusområdena Attraktivt boende/ökad inflyttning och God infrastruktur. När det gäller fokusområdet Starkt näringsliv beskrivs att resultatet från SKL har försenats. Kommunstyrelsens bedömning har istället skett utifrån genomförda aktiviteter.

Sammantaget gör kommunstyrelsen bedömningen att kravet på god ekonomisk hushållning delvis uppfylls för år 2016.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det *finansiella* perspektivet. Verksamhetens nettokostnad uppgår till 98 % av skatter och generella statsbidrag.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av fullmäktiges totalt 14 resultatmål bedöms 8 av målen uppnås. Vi bedömer att det finns försvårande omständigheter avseende bedömning av målredovisningen för de fokusområden som i sin helhet har bedömts utifrån genomförda aktiviteter.

Vi ser det som angeläget att aktiviteter och åtgärder med tydlig koppling och effekt på målen vidtas för att förbättra måluppfyllelsen för de mål som inte uppnåtts.

Sammanfattningsvis bedömer vi att Alvesta kommun för år 2016 delvis har en god ekonomisk hushållning.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 61,1 mnkr (2,0 mnkr). Resultatet medför därför en positiv avvikelse mot budget med ca 49,6 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,0 % (4,5 %) och skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 8,1 % (3,9 %).

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 31 mnkr och beror i huvudsak på att intäkterna från Migrationsverket ökat och avser ersättning för nyanlända.

Verksamhetens kostnader har ökat med 73 mnkr och beror på att personalrelaterade kostnader ökat med 64 mnkr och förklaras av generella löneökningar samt fler anställda och ökade pensionskostnader. Av lämnade upplysningar framgår delvis om orsakerna till ökningen.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 83,3 mnkr.

Resultaträkning	Utfall 2015	Utfall 2016	Budget 2016	Budget avvikelse
Verksamhetens intäkter	313,1	343,9		
Verksamhetens kostnader	-1 337,2	-1 409,7		
Avskrivningar	-24,3	-24,9	-27,4	2,5
Verksamhetens nettokostnader	-1 048,3	-1 090,7	-1 089,1	-1,6
<i>Varav jämförelsestörande post</i>	8,3			
Skatteintäkter	745,0	775,9	792,4	-16,5
Generella statsbidrag	284,5	336,9	309,0	27,9
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>1 029,5</i>	<i>1 112,8</i>	<i>1 101,4</i>	<i>11,4</i>
Finansiella intäkter	22,4	45,7	7,0	38,7
Finansiella kostnader	-1,6	-6,7	-7,8	1,1
Årets resultat	2,0	61,1	11,5	49,6

- Regeringen tillförde kommunerna extra medel för flyktingverksamheten i december 2015. För Alvesta kommuns del uppgick beloppet för år 2015 till 10,6 mnkr och för år 2016 till 31,9 mnkr. Beloppet har i sin helhet resultatförts under år 2015 och 2016.
- Kommunen har även erhållit statsbidrag gällande Byggbonus motsvarande 5,6 mnkr.
- Finansiella intäkter har jämfört med år 2015 ökat från 22,5 till 45,7 mnkr. Orsaken beror på ökade reavinster motsvarande 34,1 mnkr. Kommunen har under året sålt

finansiella värdepapper med anledning av byte till nya kapitalförvaltare för placerade pensionsmedel. Detta har inneburit reavinster motsvarande 30 mnkr.

- Kommunstyrelsen fattade 2017-02-28 beslut om villkorat aktieägartillskott till Alvesta kommunföretag AB motsvarande 5,3 mnkr. Det villkorade aktieägartillskottet har resultatförts som driftkostnad för år 2016 i kommunen. Anledningen till det villkorade aktieägartillskottet beror på att Alvesta Kommunföretag kommer genomföra en utredning om ändrad organisation av AllboHus Fastighets AB, samt eventuella åtgärder med anledning av dotterbolaget Alvesta Utveckling AB:s utredning om genomförande av komforthusprojekt. I kommunstyrelsen beslut går det att utläsa att uppdragen kan generera kostnader som i dagsläget inte fullt ut kan förutses, varför det i dagsläget är svårt att göra en bedömning av ett ägartillskotts omfattning från kommunen till bolaget för att kunna vidta åtgärder med anledning av uppdraget. Aktieägartillskottet skulle inte redovisats över kommunens resultat, utan bokförts direkt över balansräkningen och ökat värdet på aktier i Alvesta Kommunföretag AB i kommunens balansräkning. Kommunens resultat är 5,3 mnkr för lågt.

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 avvikelser noterats:

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har arbetet med att övergå till komponentredovisning fortsatt. Verksamhetsfastigheter med bokfört värde överstigande 500 tkr har delats in i komponenter. Fortsatt planering är att gå vidare med objekt inom gator och vägar samt vatten och avlopp.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

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.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

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

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- RKR 13:2, Redovisning av hyres-/leasingavtal. Kommunen redovisar att samtliga leasingavtal klassificerats som operationell leasing. Kommunen avviker avseende leasing av fordon som istället skulle redovisas som finansiell leasing. När det gäller hyra av verksamhetsfastigheter där hyresperioden omfattar större delen av leasingobjektets ekonomiska livslängd ska avtalen redovisas som finansiell leasing. Detta har påverkat kommun särskilt då kommunen hyr verksamhetsfastigheterna. Översyn och tillämpning av rekommendationen behöver ske.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är med några undantag upprättad enligt god redovisningssed.

Avvikelse avser avvikelser från god redovisningssed gällande RKR 13:2, Redovisning av hyres-/leasingavtal, RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar avseende komponentavskrivning samt hantering kring redovisning av aktieägartillskottet om 5,3 mnkr.

2017-04-18

Pär Stureson
Uppdragsledare

Carl-Magnus Stenehav
Projektledare