

## Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2017-03-15

### **Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31”**

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning.

Revisionen emotser svar senast den 20 juni 2017.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Sverker Söderström  
*Ordförande*



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Revisionsrapport

Nordanstigs kommun

KPMG AB

2017-03-15

Antal sidor 13

Nordanstig Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016.docx



**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Bakgrund	5
3.4.2	Finansiella mål	6
3.4.3	Verksamhetsmål	7
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Balansräkning	10
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Investeringsredovisning	11
3.9	Sammanställd redovisning	11
3.10	lakttagelser vid granskning av årsredovisningen	11
3.10.1	Intern kontroll	11
3.10.2	Materiella anläggningstillgångar	12
3.10.3	Interimsposter	12
3.10.4	Fordringar	12
3.10.5	Borgensåtaganden	12

## 1 Sammanfattning

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Våra väsentligaste rekommendationer är:

- Att årsredovisningen bör kompletteras med en avstämning mot budget även för investeringar, se avsnitt 3.8.
- En genomgång av samtliga borgensåtaganden för att stämna av om förbindelsen kvarstår eller om det finns risk för att kommunen behöver lösa eventuella åtaganden, se avsnitt 3.10.5.

### 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår bedömning är att fem av sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Vi kan däremot inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt eftersom det inte framgår om redovisade aktiviteter leder till måluppfyllelse.

Vi rekommenderar att budgeten upprättas så att det budgeterade resultatet uppnår det finansiella målet. Vi rekommenderar vidare att kommunstyrelsen verkar för en utveckling av verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning så att dessa kan bedömas utifrån mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder.

Våra kommentarer till målen finns under avsnitt 3.4.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

## 2 Bakgrund

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

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.

### 2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2016. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen, sid 82 – 96, i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat sidorna 41 - 51 vad gäller nyckeltal samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag. Övriga sidor har endast översiktligt granskats utifrån om informationen är förenligt med de finansiella delarna.

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

### 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av Margareta Tamm-Persson, ekonomichef, och Björn Hylenius, enhetschef Ekonomi Kvalitet & Utveckling.

## 2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor.

## 2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag.
- Översiktlig analys av övriga poster.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi bedömt om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

## 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med enhetschef för Ekonomi Kvalitet & Utveckling samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

### *Bedömning*

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 0,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster enligt gällande principer. Realisationsförluster återläggs med hänvisning till undantagsmöjligheten och motiveras med att fastigheten har avyttrats enligt fastställda omstruktureringsåtgärder. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår till 0,2 mnkr.

## 3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

### 3.4.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

---

<sup>4</sup> Oktober 2015

**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

**3.4.2 Finansiella mål**

I kommunens budget för 2016 och flerårsplan för år 2017 – 2019 finns sex finansiella mål.

I förvaltningsberättelsens avsnitt "God ekonomisk hushållning och balanskravsutredning" görs en uppföljning av de finansiella målen och en bedömning av resultatet för 2016 enligt följande:

<b>Kommunfullmäktiges finansiella mål</b>	<b>Resultat enligt årsredovisningen</b>	<b>Bedömning enligt årsredovisningen</b>
Verksamhetens nettokostnader plus finansnetto exklusive intäkter av engångskaraktär ska vara högst 98 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunala fastighetsavgift för vardera åren 2016 - 2019	99,9 % Exklusive jämförelsestörande 92,6 %	Målet har ej uppnåtts
Investeringsvolymen för 2016 bör lägst motsvara årets avskrivning. Årets investeringsvolym samt ombudgetering från föregående år får högst motsvara årets avskrivning gånger tre.	Investeringarna var 24 562 tkr. Avskrivningarna var 13 311 tkr. (d v s knappt två gånger)	Målet har uppnåtts.
Soliditeten inklusive total pensions-skuld ska förbättras årligen.	År 2015 – 32 % År 2016 - 19 %	Målet har uppnåtts.
Likviditeten ska vara lägst 100 procent, det vill säga omsättningstillgångarna ska vara högre än de kortfristiga skulderna.	117 %	Målet har uppnåtts.
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel och/eller specifika bidrag.	Samtliga investeringar 2016 finansierades med egna medel och statsbidrag. Inga lån togs upp för att finansiera investeringarna.	Målet har uppnåtts.
Kommunen ska amortera låneskulden med minst 6 procent per årligen.	8 %	Målet har uppnåtts.



**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

*Kommentar*

Kommunstyrelsens bedömning är att fem av sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Fremsta orsaken till att resultatmålet för år 2016 inte har uppnåtts är inlösen av pensionsrätter med 39,8 mnkr vilket har kunnat ske då kommunen i övrigt redovisar ett resultat bättre än budget, se under avsnitt 3.5. Vi konstaterar dock att det budgeterade resultatet inte motsvarar det finansiella målet. Vi rekommenderar att en realistisk budget läggs så att det budgeterade resultatet uppnår målet.

Finansiella målet som är knutet till att finansiering av investeringar ska ske med egna medel för att skuldsättningen ska minska, har bedömts som uppnått. Låneskulden har dock ökat genom att kommunen har tagit upp ett nytt lån för att finansiera lösen av ett leasingavtal för en fastighet. Kommunen äger numera fastigheten via ett dotterbolag. Detta har gjorts då det låga ränteläget gör att det mer förmånligt att äga fastigheten själv än att leasa. Kommunen menar att i sak har den skuld som fanns till leasinggivaren bytts till skuld kreditinstitut. Vi bedömer att tolkningen kan vara rimlig men anser att upplysning borde ha gjorts i anslutning till de finansiella målen då det i utvärderingen sägs att inga lån har tagits upp.

Vi delar därför kommunstyrelsen bedömning och att fem av sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

**3.4.3 Verksamhetsmål**

I förvaltningsberättelsens avsnitt "Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål" görs en uppföljning av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för verksamheten. Målen är satta för mandatperioden men anges för de år som återstår i budgeten. Det är också dessa mål som enligt uppgift är de verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

<b>Kommunfullmäktiges mål för verksamheten</b>	<b>Bedömning enligt årsredovisningen</b>
Under 2016 – 2018 utveckla skolmiljöer som ger eleverna goda möjligheter att klara skolans mål utifrån elevernas förutsättningar. Förskolan och skolan ska också ge barnen och eleverna framtidstro och stärka deras självkänsla. Barn och elever ska få det stöd de behöver så att de når målen som finns för förskola respektive skola.	Målet delvis uppfyllt
Under 2016 – 2018 utveckla miljöer för attraktivt boende som skapar tillväxt.	Målet delvis uppfyllt

**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

<b>Kommunfullmäktiges mål för verksamheten</b>	<b>Bedömning enligt årsredovisningen</b>
Under 2016 – 2018 ska miljön och folkhälsan i Nordanstigs kommun succesivt förbättras <sup>5</sup> .	Målet delvis uppfyllt
Under 2016 – 2018 ska förutsättningarna för näringslivet utvecklas och förbättras i kommunen.	Målet delvis uppfyllt

I kommentarerna till måluppfyllelsen anges vilka aktiviteter som genomförts under året. För flertalet mål saknas angivna mätvärden/metoder i budgeten och några sådana används inte heller vid bedömningen av utfall.

Av utbildningsutskottets berättelse framgår att meritvärdet för avgångselever årskurs 9 ökat för läsåret 2015/2016. Någon bedömning av målen i förskola och skolan i övrigt framgår inte.

Av utvärderingen till målet gällande folkhälsa framgår att undersökningar har genomförts. I senare avsnitt framgår att resultatet ska sammanställas under år 2017.

Att Nordanstigs kommun i Svenskt Näringslivs ranking sedan år 2014 tappat 55 placeringar (från 222 till 277) varav 10 placeringar sedan förra året kommenteras överhuvudtaget inte.

*Kommentar*

Vi saknar i såväl budget som i årsredovisningen en tydlig redovisning av vilka mål som avses med kommunfullmäktiges verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning, d v s de mål som ska finnas enligt kommunallagen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att tydliggöra dessa mål, till exempel genom att rubrik och inledande text med hänvisning till kommunallagens bestämmelser.

Eftersom målen är satta för mandatperioden 2015 – 2018 så tolkar vi det som att bedömningen görs utifrån hur målet har utvecklat sig under 2016. För att kunna bedöma möjligheten att uppnå målen skulle information om i vilken riktning(trend) kommunen rör sig emot underlätta.

Vi vill framhålla vikten av mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder, vilket är väsentligt för att kunna göra en bedömning av huruvida resultatet är förenligt med målen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för en utveckling av dessa processer.

Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt eftersom det inte framgår om redovisade aktiviteter leder till måluppfyllelse.

<sup>5</sup> Redovisas i årsredovisningen som två mål

**Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

## 3.5 Resultaträkning

### *Kommunen*

Belopp i mnkr	Utfall 2016-12-31	Budget 2016	Prognos 2016 per 2016-06-30	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	- 545,4	- 527,2	- 498,1	- 507,0
Förändring i %, jmf med föregående år	7,6			
Skatteintäkter och statsbidrag	546,7	529,2	534,8	515,6
Förändring i %, jmf med föregående år	6,0			
Finansnetto	- 0,5	- 1,5	- 2,9	- 0,7
Årets resultat	0,8	0,5	33,8	7,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,9	99,9	93,7	98,5

I verksamhetens nettokostnader ingår en jämförelsestörande post avseende inlösen av pensionsrätter, 39,8 mnkr inklusive löneskatt, vilket innebär att ansvarsförbindelsen för pensioner minskar.

Resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 40,6 mnkr. Skillnaden mot budget förklaras främst av att ersättningar från Migrationsverket överstigit motsvarande kostnader för flyktingmottagandet samt generellt statsbidrag för den rådande flyktingkrisen, 15,3 mnkr, som inte var känt vid tidpunkten för budgeten. Bland verksamheter som inte klarat budget finns äldreomsorg, - 4,2 mnkr samt individ- och familjeomsorg, - 2,6 mnkr.

### *Bedömning*

Vi anser att det är viktigt att verksamheterna anpassar sig till "normala ramar" då det inte finns något som indikerar på att motsvarande tillskott kommer att erhållas under kommande år.

## Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

### Kommunkoncernen

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>2016-12-31</b>	<b>2015-12-12</b>
Verksamhetens nettokostnader	- 535,9	- 494,3
Skatteintäkter och statsbidrag	546,7	515,6
Finansnetto	- 5,0	- 5,8
Skatt	- 0,7	- 0,1
Årets resultat	5,1	15,4
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	98,9	97,0

## 3.6 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>2016-12-31</b>	<b>2015-12-31</b>	<b>2016-12-31</b>	<b>2015-12-31</b>
Balansomslutning	363,1	320,9	685,3	595,8
Redovisat eget kapital	145,3	147,3	193,0	190,1
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	- 68,1	- 111,5	- 20,4	- 68,7
<i>Redovisad soliditet</i>	40%	46%	28%	32%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	- 19%	- 35%	- 3%	- 12%
Omsättningstillgångar	132,0	100,7	169,3	152,8
Kortfristiga skulder	113,2	93,3	202,3	155,0
<i>Balanslikviditet</i>	117%	108%	84%	99%

## Nordanstigs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

Soliditeten med hänsyn tagen till ansvarsförbindelsen har förbättrats genom att ansvarsförbindelsen minskat genom inlösen av pensionsrätter.

### 3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Av kassaflödesanalysen framgår att kommunens verksamhet från den löpande verksamheten under år 2016 givit ett överskott på 15,1 mnkr. Investeringar har gjorts med 25,4 mnkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på 6,7 mkr vilket innebär att kommunens nettoupplåning ökat. Förändringen av likvida medel uppgår till - 33,8 mnkr.

### 3.8 Investeringsredovisning

Årets investeringar uppgår till netto 24,6 mnkr. Enligt beslut<sup>6</sup> i kommunfullmäktige har budgeten utökats till 29,0 mnkr.

#### *Bedömning*

Vi rekommenderar att årsredovisningen kompletteras med en avstämning mot budget även för investeringar.

### 3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstigs Vatten AB, Nordanstigs Fjärrvärme AB, Nordanstigs Fastighets AB och LB Kiel Gnarp AB. Det sistnämnda förvärvades för att lösa leasingkontraktet för fastigheten Gnarps-Berge 5:20 som numera hyrs ut till kommunen.

### 3.10 Laktagelser vid granskning av årsredovisningen

#### 3.10.1 Intern kontroll

Vi har under året noterat att attest av utbetalning av lön brister. Enligt uppgift har detta åtgärdats under hösten 2016.

---

<sup>6</sup> § 61 2016-05-09



#### **Nordanstigs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-15

### **3.10.2 Materiella anläggningstillgångar**

En skola har under året avvecklats. Enligt de uppgifter vi erhållit ska lokalerna användas till annan verksamhet.

Om lokalerna vid delår, eller senast vid nästa årsskifte, fortfarande inte används anser vi att värdet på fastigheten bör prövas för att säkerställa att nedskrivningsbehov inte föreligger.

### **3.10.3 Interimsposter**

Vi bedömer att specifikationer och underlag till interimsfordringar och skulder behöver ses över för att tydliggöra vilka periodiseringsposter som finns vid bokslutet.

### **3.10.4 Fordringar**

Fordringar på främst Migrationsverket, uppgår till drygt 20 mnkr. Vi har stämt av större poster mot inbetalningar, 12,5 mnkr efter årsskiftet. Enligt kommunens bedömning kommer betalning att erhållas för hela posten.

Vi har inom ramen för denna granskning inte i detalj granskat att återsökning har skett av samtliga kostnader.

### **3.10.5 Borgensåtaganden**

Kommunen redovisar 165,9 mnkr i borgensåtaganden. Vi har stämt av att samtliga åtaganden som finns redovisade på engagemang från banker och andra kreditinstitut är korrekt upptagna. Utöver dessa finns 1,0 mnkr upptagna som borgensåtagande utan underlag.

Vi rekommenderar en genomgång av samtliga borgensåtaganden för att möjliggöra en bedömning om förbindelsen kvarstår eller om det finns risk för att kommunen behöver lösa eventuella åtaganden.

KPMG, dag som ovan

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Lars Skoglund  
*Auktoriserad revisor*