

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Mullsjö kommun

*Rebecca Lindström
Certifierad kommunal
revisor
Amanda Svensson
Revisionskonsult
Zsuzsanna Kurko
Revisionskonsult*

April 2019

pwc

håll

Inne-

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.	Iakttagelser	6
3.1.2.	Bedömning.....	9
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	9
3.2.1.	Iakttagelser	9
3.2.2.	Bedömning.....	10
3.3.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	11
3.3.1.	Iakttagelser	11
3.3.2.	Bedömning.....	11
3.4.	Rättvisande räkenskaper	11
3.4.1.	Iakttagelser	11
3.4.2.	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 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. Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans utan redovisar ett underskott om 8,5 mnkr. Återställande av underskott ska återhämtas inom en treårsperiod. I årsredovisningen anges att detta ska ske genom effektiviseringar i verksamheten som i sin tur ska generera överskott kommande år. Mullsjö kommun har sedan tidigare år ett negativt underskott om 17,2 mnkr att återställa.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak 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 inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Inget av de finansiella målen bedöms uppfylla

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetsmålen inte är förenliga med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast två av sex verksamhetsmål bedöms som uppfylla.

Vid en sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen samt med hänsyn tagen till det negativa resultatet och höga belåningen i kommunen, lever kommunen inte upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed. Mullsjö kommun avviker från god redovisningssed i några fall när det gäller sammanställd redovisning, värderings- och tilläggsupplysningar.

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 kommunstyrelsen 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. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen 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 (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

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

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 därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen, dvs den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen. Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med regionens ekonomikontor.

Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". 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 2019-03-18. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-04-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2018-04-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

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. Gr anskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen presenteras utveckling av kommunens verksamhet i det inledande avsnittet "Nuläge och utveckling". Även ett visst framtidsperspektiv finns med. Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har ökat från 5,8 % år 2017 till 7,2 % år 2018. En ökning återfinns i samtliga åldersgrupper och för såväl för kvinnor som män. I avsnittet "Medarbetare" kommenteras även kompetensförsörjning och lönepolitik.

I budget 2018 beslutades om en budget om 12,1 mnkr. I årsredovisningen uppgår reviderad budget för år 2018 till 9,2 mnkr. Förändringen beror på tilläggsanslag för funktionshinderomsorgen på 2,5 mnkr samt för hyra av Björksäter om 450 tkr.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska omfatta en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2. Det innebär att förvaltningsberättelsen ska ge en bild av den samlade kommunala verksamheten oberoende av i vilken juridisk person denna bedrivs och oberoende av om den bedrivs i egen regi eller på entreprenad.

Förvaltningsberättelsen innehåller en gemensam förvaltningsberättelse av kommunen och helägda bolag. Finansiell analys görs såväl på kommun- som koncernnivå. Mer utförliga uppgifter om koncernens bolag lämnas under respektive bolags verksamhetsberättelse.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen innehåller uppgift om ursprunglig budget år 2018, överföring från år 2017, tilläggsanslag, total budget, utfall och avvikelse. Även utfall år 2017 framgår. Ovanstående uppgifter redovisas på nämnds-/utskottsnivå. För större investeringar redovisas budget, utfall och avvikelse år 2018. Kommunen har inga större fleråriga projekt. I direkt anslutning till investeringsredovisningen saknas i beskrivande kommentarer.

Det budgeterade utrymmet för investeringar år 2018 uppgick till 18,0 mnkr. Utfallet uppgår till 10,9 mnkr, det vill säga en utnyttjandegrad om 61 %.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upp-

lysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Redovisningen omfattar utfall och budgetavvikelse år 2018 samt jämförelse med utfall år 2017. I efterföljande text kommenteras det ekonomiska resultatet. Resultatet innebär sammanlagt en negativ budgetavvikelse för verksamheten på -21,6 mnkr.

Budgetavvikelser samt förändring från avvikelser i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2017	Budget 2018	Utfall 2018	+/- fr. augusti prognos	Budgetavvikelse
Kommunstyrelsen varav:	-81,1	-77,9	-78,6	0,5	-0,7
- Allmänna utskottet	-44,6	-46,9	-45,4	0,5	1,5
- Tekniska utskottet	-22,4	-16,1	-18,4	-0,1	-2,3
- Kultur- och fritidsutskottet	-14,1	-14,9	-14,8	0,0	0,1
Barn- och utbildningsnämnden	-175,5	-180,1	-189,9	-3,9	-9,8
Socialnämnden	-153,7	-136,2	-142,2	-0,7	-6,0
Byggnadsnämnden	-2,1	-2,5	-1,4	1,1	1,1
Miljönämnden	-2,5	-2,8	-2,8	0,0	0,0
Finansförvaltningen	-6,0	-2,0	-8,2	-0,9	-6,2
Summa verksamhetens nettokostnader	-420,9	-401,5	-423,1	-4,0	-21,6

Kommunstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse med 0,7 mnkr. Det är inom tekniska utskottet som den största avvikelser återfinns. Den största anledningen beror på att personalkostnaderna inom kostverksamheten har ökat samt högre livsmedelskostnader.

Vidare anges att tekniska utskottet står inför utmaningar med eftersatt underhåll på kommunens vägar och fastigheter vilket kommer att påverka kommunens resultat kommande år.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en budgetavvikelse för år 2018 på -9,8 mnkr. Avvikelsen beror till största delen på underskott inom grundskolan (-6,8 mnkr) och gymnasie- och vuxenskolan (-2,6 mnkr).

Inom grundskolan är det främst ökade personalkostnader för resurspersonal och fritidshem som genererat underskottet. Vidare har även lokalkostnader och skolskjutsar påverkat underskottet. För gymnasiet- och vuxenutbildningen beror avvikelser på ökat elevantal.

För år 2019 prognosticerar nämnden en avvikelse mot budget på - 11 mnkr.

Socialnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget mot på 6 mnkr, vilket är en förbättring mot föregående år. Dock ska poängteras att nämnden erhållit omställnings-

stöd om 5 mnkr samt ett tilläggsanslag på 2,5 mnkr som påverkar finansförvaltningen negativt.

Det är främst inom funktionshinderomsorgen som den negativa avvikelsen återfinns. Volymerna av antalet ärenden har ökat inom de flesta verksamheterna, förflyttning från staten till kommunerna avseende personlig assistans samt ny lagstiftning ”samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård” är anledningar till den totala avvikelsen.

För år 2019 prognostiserar nämnden en negativ avvikelse på -9,2 mnkr.

Finansförvaltningen visar en negativ avvikelse mot budget på -6,2 mnkr, den huvudsakliga förklaringen är det interna omställningsstödet på 5 mnkr till socialnämnden.

Specifika åtgärder med angiven ekonomisk besparing för de nämnder som uppvisar underskott redovisas inte i årsredovisningen.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets balanskravsresultat uppgår till -8,5 mnkr, vilket innebär att kommunen inte uppfyller det lagstadgade kravet om en ekonomi i balans. Kommunen har sedan år 2017 ett negativt balanskravsresultat om -17,2 mnkr att återställa. Det totala upparbetade balanskravsresultatet uppgår därmed till -25,7 mnkr.

Det negativa resultatet kommer att återställas inom budgeterad planperiod med effektiviseringar i verksamheten som i sin tur kommer att generera överskott kommande år. Under planperioden 2020-2021 budgeteras ett positivt resultat på totalt 28,4 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

I årsredovisningen beskrivs kommunens styrmodell kortfattat. Kommunens vision specificeras inte i årsredovisningen, enbart att inriktningsmål tagits fram utifrån visionen.

Årsredovisningen innehåller en bilaga ”Jämförelser med andra”. I detta avsnitt redovisas ett antal nyckeltal där Mullsjö kommun jämförs med pendlingskommuner nära större stad, Jönköpings läns kommuner samt riket. Diagrammen är hämtade från Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada).

Det anges att med undantag för utvecklingen av skatteintäkter samt utjämning och generella statsbidrag avviker Mullsjö kommun från övriga urvalsgrupper i jämförelsen. Detta kan förklaras med att resultatnivån, -17,2 mnkr för år 2017 inte har varit tillräcklig för att uppnå en acceptabel nivå för självfinansiering av investeringarna, vilket inneburit att låneskulden i kommunen ökat.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat i jämförelse med föregående år med 2,1 %. Kommunens nettokostnadsutveckling har ökat med 0,5 % jämfört med föregående år.

3.1.2. Be-

domning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi ser dock att redovisningen avseende utvärdering av den ekonomiska ställningen kan förtydligas och utvecklas.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Återställandet av underskottet ska ske inom en treårsperiod vilket kommer att kräva kraftfulla åtgärder.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunens styrning utgår från det visionsdokument som antogs av kommunfullmäktige i februari 2008 kallat Mullsjö – Närhetens kommun. Dokumentet innehåller den övergripande politiska viljeinriktningen för kommunen och kan omprövas varje mandatperiod.

I årsredovisningen gör kommunen även en sammanfattande bedömning av om god ekonomisk hushållning råder i kommunen. Den sammanfattande bedömningen är att kommunen inte lever upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Bedömningen anges grunda sig på att inget av de finansiella målen har uppnåtts, att några av verksamhetsmålen endast delvis är uppfyllda, att kommunen redovisar ett negativt resultat samt har en hög låneskuld.

3.2.1. Iakttagelser**Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts av fullmäktige i budget 2018.






Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Utfall 2018	Måluppfyllelse Kommunstyrelsens bedömning
Resultatnivån ska uppgå som minst till 2,9 % av skatteintäkter och statsbidrag för 2018.	Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 414,4 mnkr. 2,9 % kräver ett resultat om minst 12 mnkr. Årets resultat -8,5 mnkr ger ett utfall om -2,1 %.	Målet uppnås inte
Kommunens låneskuld ska amorteras med 7 mnkr under 2018.	Amortering har skett med 2,3 mnkr.	Målet uppnås inte
Kommunens soliditet, det vill säga andelen tillgångar som finansierats med eget kapital, ska uppgå till minst 18 procent för 2018.	Totala tillgångar uppgår till 584,8 mnkr och eget kapital till 79,3 mnkr, vilket ger en soliditet om 13,6 %.	Målet uppnås inte

Inget av de finansiella målen för 2018 uppnås. Åtgärdsförslag avseende förbättrad måluppfyllelse för de finansiella målen saknas.

Mål för**verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens sex verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts av fullmäktige i budget 2018.

Två av sex verksamhetsmål bedöms uppfyllda, två delvis uppfyllda, ett ej uppfyllt. Ett mål uppges inte kunna bedömas. Fem av sex verksamhetsmål har tydliga indikatorer som mätts och bedömts för år 2018. Varje indikator bedöms och aktuell trend för indikatorn redovisas. Trenden för indikatorer varierar, antalet indikatorer som uppvisar en positiv trend är lika många som de som uppvisar en negativ. Ett mål har inga tydliga indikatorer och uppges inte kunna bedömas.

Mål	Bedömning
Sjukfrånvaron ska minska för att inom fem år vara som högst 5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.	 Ej uppfyllt
Skolans uppgift är att ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle.	 Delvis uppfyllt
Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg.	 Delvis uppfyllt
Aktivt hjälpa människor som söker stöd hos socialtjänsten med rätt insatser.	<i>Kan ej bedömas</i>
Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende.	 Uppfyllt
Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro.	 Uppfyllt

Åtgärdsförslag presenteras kortfattat för vissa av målen med bristande måluppfyllelse.

I årsredovisningen görs även en avstämning mot fullmäktiges så kallade inriktningsmål. Ytterligare 15 mål som syftar till att åstadkomma en utveckling som uppfyller kommunens vision. Inriktningsmålen struktureras under tre övergripande områden: sex mål under Tillväxt; fem mål under Välfärd och trygghet; samt fyra mål under Närhet. Tio av de 15 inriktningsmålen bedöms i årsredovisningen: sju mål bedöms uppfyllda, två bedöms delvis uppfyllda och ett bedöms ej uppfyllt. Resterande fem saknar indikatorer och bedöms inte i årsredovisningen.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Inget av de finansiella målen bedöms uppfyllda

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetsmålen inte är förenliga med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast två av sex verksamhetsmål bedöms som uppfyllda.

Vid en sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen samt med hänsyn tagen till det negativa resultatet och höga belåningen i kommunen, lever kommunen inte upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.

3.3. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

3.3.1. Iakttagelser

Enligt kommunens anvisningar ska nämnderna redovisa *Årets verksamhet*, *Årets ekonomi*, *Framtid* samt *Nyckeltal* som delas in i *Resultatmått* samt *Volymmått*. Samtliga nämnder gör detta.

De nämnds specifika målen som återfinns i budget 2018 följs inte upp i nämndernas verksamhetsberättelser i årsredovisningen. Enligt kommunens anvisningar ska nämnden under rubriken *Årets verksamhet* redogöra för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt budget 2018 och gällande visionsdokument Mullsjö – Närhetens kommun.

3.3.2. Bedömning

Vi bedömer att nämndernas redovisningar delvis innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Ingen redovisning av nämndernas verksamhetsmässiga mål görs i årsredovisningen.

3.4. Rättvisande räkenskaper

3.4.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt 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 negativt och uppgår till -8,5 mnkr (-17,2 mnkr). Resultatet innebär en negativ budgetavvikelse på -17,7 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Resultaträkning tkr	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	85,8	96,1	110,0	-24,2
Verksamhetens kostnader	-490,4	-500,2	-494,5	4,1
Avskrivningar	-18,4	-16,8	-17,0	-1,4
Verksamhetens nettokostnader	-423,0	-420,9	-401,5	-21,5
Skatteintäkter	317,2	309,2	316,2	1

Generella statsbidrag och utjämning	97,2	96,8	98,9	-1,7
Finansiella intäkter	6,2	4,2	2,1	4,1
Finansiella kostnader	-6,1	-6,5	-6,5	0,4
Resultat	-8,5	-17,2	9,2	-17,7

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter minskat med 10,3 mnkr och kostnaderna har minskat med 9,8 mnkr. Vidare har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 8,4 mnkr.

- Verksamheternas intäkter understiger budgeterad nivå och föregående år. Orsaken till detta är minskade ersättningar från Migrationsverket. Intäkterna har minskat med 11 % jämfört med föregående år.
- Verksamheternas kostnader har minskat med 2 % jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat trots lägre antal anställda än föregående år och övriga kostnader ligger på en lägre nivå jämfört med föregående år.
- Skatteintäkter har ökat med 4,7 % jämfört med föregående år och generella statsbidrag och utjämning med 0,4 %.
- I kommunfullmäktige (2019-02-26 § 24), beslutades att avvakta med tidigare beslutad investering av en Multisportarena. Beslutet grundar sig i att det ekonomiska läget inte tillåter investeringen. Investeringen ska återupptas när det ekonomiska läget tillåter. I bokslutet år 2018 har driftbidrag om 1,4 mnkr erhållits och bokats upp. Vidare har 2,6 mnkr aktiverats som anläggningstillgång i balansräkningen. Kommunen behöver säkerställa att de inte är återbetalningsskyldiga för det driftbidrag som erhållits. Vidare om de kostnader som aktiverats ska kostnadsföras då investeringen skjuts på framtiden.

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.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Från och med år 2016 har komponentavskrivning på nya investeringar tillämpats. Någon avsikt att korrigera bakåt i tiden finns inte då restvärdet anses för lågt.

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 företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har vi inte kunnat stämma av i vår granskning då erforderliga underlag inte har presenterats.

De sammanställda räkenskaperna har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Kommunkoncernen omfattar Mullsjö kommun, Mullsjö Bostäder AB, Fastighetsbolaget Gyljeryd 1:24 samt Mullsjö Energi och Miljö AB.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

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

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- RKR 8.2 Sammanställd redovisning, bland annat redovisning avseende ekonomiska engagemang.
- Enligt rekommendation materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4) ska avskrivning ske löpande så snart anläggningen tas i bruk. Kommunen avviker från principen då aktivering av anläggningstillgångar inte alltid sker i samband med att de tas i bruk.
- Kommunen följer inte rekommendationen RKR 13:2, Redovisning av hyres-/leasingavtal. Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella.

3.4.2. Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Det förekommer dock avvikelser mot god redovisningssed. Sammanlagt bedömer vi att identifierade avvikelser inte är av den storleken att det påverkar bedömningen om rättvisande räkenskaper.

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning, dock har vi inte kunnat verifiera de elimineringsåtgärder som gjorts.

Vi bedömer att kommunen till övervägande del följer vad som anges i KRL samt vad som i övrigt kan betraktas som god redovisningssed. Mullsjö kommun avviker i några fall från god redovisningssed avseende värderingsfrågor och tilläggsupplysningar.

2018-04-12

Rebecca Lindström
Uppdragsledare/Projektledare