

Till  
Fullmäktige i Vadstena kommun  
212000-2825

## Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, träffat samtliga nämnder samt genomfört följande fördjupade granskningar: socialnämndens ekonomistyrning, kommunstyrelsens arbete med fastighetsunderhåll samt kommunstyrelsens arbete med effektivisering.

Vi saknar en tydlig och transparant redovisning av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Enligt vår uppfattning är detta kommunstyrelsens ansvar.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

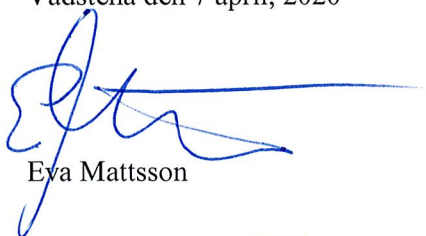
**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.**

Till revisionsberättelsen bifogas granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för samtliga företag.

Vadstena den 7 april, 2020



Eva Mattsson



Martin Nyström



Birgitta Granath



Charlotte Falkhede-Elf



Christina Stroh-Ohlsson

**Bilagor:**

**Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för följande aktiebolag (bilaga 1):**

- Vadstena fastighetsaktiebolag 556051-2468
- Vadstena Turism och näringsliv AB 559098-4208
- Vadstena Stadshus AB 559098-4190
- Vadstena kommunfastigheter AB 559098-4182
- Vadstena förvaltnings AB 559098-4091





## Granskning av årsredovisning 2019-12-31 Vadstena kommun

Mars 2020, Pernilla Rehnberg och Sebastian Lundin

# Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
2. Granskningsresultat	5



# Sammanfattning

## Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

## Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsbokslandet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

## Underliggande frågeställningar:

- ✓ Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- ✓ Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- ✓ Är resultatet i årsbokslandet förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

## Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på olika aspekter som fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation. Urval sker enligt väsentlighet och risk.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslandet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

## Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

## Svar på revisionsfrågan

I årsredovisningen redovisas 4 finansiella mål och ett verksamhetsmål som enligt kommunstyrelsen utgör mål för god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen bedömer målfyllnelsen som god. De mål som mäts

är dock beslutade av kommunfullmäktige att börja gälla först 2020, dvs inte styrande för 2019.

Utöver målen för god ekonomisk hushållning redovisas också kvalitativa analyser av de 3 strategiska målen (Växande Vadstena, Attraktiva Vadstena och Hållbara Vadstena) som gäller för hela mandatperioden 2019–2022. Dock innehåller inte dessa analyser någon bedömning av måluppfyllelse/progression. De strategiska målen beaktas inte heller i kommunstyrelsens samlade bedömning om måluppfyllelsen är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Vår uppfattning är att kommunstyrelsen för 2019 inte redovisat en samlad utvärdering om hur målen har uppnåtts i relation till god ekonomisk hushållning enligt LKBR:s intentioner.

Vår samlade bedömning är att vi inte kan bedöma måluppfyllelsen för finansiella mål eller verksamhetsmål och därmed inte heller huruvida måluppfyllelsen är förenlig med god ekonomisk hushållning eller inte.

### Iakttagelser

Vid granskning av väsentliga resultatposter och balansposter samt måluppfyllelse har vi gjort följande noteringar:

- Samtliga strategiska mål är strävansmål utan tydliggjord intention, mätvärden och struktur för utvärdering av måluppfyllelse. De strategiska målen innehåller inte någon faktisk målskrivning och är så vida att de enligt vår mening ger mycket begränsad vägledning i vad målen faktiskt avser. Vår uppfattning är att detta medför att en objektiv och rättvisande utvärdering inte kan göras samt att det påverkar medborgarnas möjlighet att granska och utkräva ansvar om målen inte uppnås.
- De strategiska målen är de enda målen som är antagna av kommunfullmäktige för 2019. De beaktas dock inte i kommunstyrelsens sammanfattade bedömning av

måluppfyllelsen i relation till god ekonomisk hushållning. (I den bedömningen som kommunstyrelsen lämnat inkluderar istället finansiella mål och mål om minskad sjukfrånvaro, vilka inte är beslutade att gälla för året.)

- Kommunstyrelsen upplyser inte i årsredovisningen om att vissa av de redovisade och bedömda målen inte är beslutade att gälla för 2019.
- Måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen bedöms som god. 34 av 38 indikatorer kopplade till nämndmålen redovisar resultat i enlighet med plan eller bättre resultat än planerat.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Skapa förutsättningar för att utvecklingen för de strategiska målen kan följas upp och bedömas på ett objektivt och för medborgaren transparent sätt.
- Bedöma måluppfyllelsen för de strategiska målen.
- Beakta samtliga mål antagna av kommunfullmäktige i utvärderingen om resultatet är förenligt med god ekonomisk hushållning.
- Enbart redovisa och bedöma mål som är beslutade att gälla för året.
- Koppla måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen till bedömning av de strategiska målen.
- Tydliggöra de finansiella målen inför 2020.

Jönköping den 30/3 2020

DELOITTE AB

**Pernilla Rehnberg**  
Auktoriserad revisor



# 1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vadstena kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2019-12-31.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en kommuns årsredovisning bestå av en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys, noter, en driftredovisning, en investeringsredovisning och en förvaltningsberättelse. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

## 1.1 Uppdrag och bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsmed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorernas skriftliga

bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

## 1.2 Revisionsfråga

Är räkenskaperna rättvisande och är resultatet i årsboksutslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer?
- Granskning av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation. Ett urval görs enligt väsentlighet och risk.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsboksutslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

## 1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God revisionsmed för kommunal verksamhet (RKR)

- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

#### **1.4 Avgränsning**

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på de delar som 4 kap LKBR anger att årsredovisningen ska innehålla. Ett urval av vilka delar som granskas mer ingående görs enligt bedömning av väsentlighet och risk.

#### **1.5 Metod**

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsmetod för kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har innefattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett särskilt urval av underlag till belopp och annan information i årsredovisningen.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem. Det ingår även att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.



# 2. Granskningsresultat

## 2.1 Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om

kommunal bokföring och redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Uppfyls kraven på årsredovisningens innehåll enligt 4 kap LKBR?	4 kap 1 § LKBR	Ja, kraven uppfylls
Finns upplysning om skälen till ev avvikelser från normgivande organ på det kommunala området (RKR)?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Vi har noterat att kommunen inte fullt ut följer RKR R15:s rekommendationer och att upplysning inte ges om rekommendationer frångås. (Detta avser framförallt formkrav, väsentligt innehåll finns i rapporten)
Följs uppställningsformerna för resultat och balansräkning?	5 och 6 kap LKBR	Ja
Innehåller förvaltningsberättelsen en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning?	11 kap 9§ LKBR	Ja
Lämnas de ytterligare upplysningar som krävs för att bilden ska bli rättvisande?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Ja
Finns upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.	4 kap 3§ LKBR/11 kap 3§ LKBR	Ja
Finns översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet?	11 kap 1§ LKBR	Ja
Finns upplysningar om kommunens förväntade utveckling?	11 kap 4§ LKBR	Delvis, enbart gällande invånarantal.
Finns upplysningar om väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro?	11 kap 5-6§§ LKBR	Ja, under avsnittet "personalredovisning"
Finns en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet?	10 kap 2§ LKBR	Ja, återfinns i avsnittet "Investeringsredovisning
Finns en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.	10 kap 1§ LKBR	Ja, återfinns i avsnittet "Driftredovisning".
Anges hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – är balanskravet uppfyllt?	11 kap 10§ LKBR	Ja, balanskravet är uppfyllt

Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?

11 kap 9§ LKBR

Kommunstyrelsen gör bedömningen att målen uppnås. Målen som ingår i bedömningen gäller dock inte 2019 utan är beslutade av kommunfullmäktige att börja gälla först 2020. Vidare beaktas inte de strategiska målen, som faktiskt är beslutade att gälla för 2019, i bedömningen.

Vår uppfattning är att samtliga av kommunfullmäktige *antagna* mål för året bör ligga till grund för utvärderingen. Då detta inte är fallet är vår bedömning att det inte finns tillräckligt med information för att uttala oss om måluppfyllelsen.

Ingår sammanställda räkenskaper för ev kommunal koncern?

12 kap 1§ LKBR

Ja, koncernkoncernen ingår i den sammanställda redovisningen

## Måluppfyllelse

Vadstena kommun har under flera år saknat stabilitet i målstyrningen. Under 2018–2019 har dock en ny tillitsbaserad styrmodell implementerats.

Kommunledningsförvaltningen menar att 2019 är ett mellanår där kommunstyrelsen inte fullt ut har hittat en tydlig uppföljningsstruktur och att ett utvecklingsarbete pågår. Kommunen har gjort stora förändringar i sin målstyrning de senaste åren och vår uppfattning är att utvecklingsarbetet går åt rätt håll.

Vi noterar att de mål som rapporteras i årsredovisningen inte överensstämmer med mål- och resursplan 2019–2021 (budget). Endast de tre strategiska målen är beslutade av fullmäktige att gälla 2019. Dessa antogs efter budgeten. Målen för god ekonomisk hushållning som kommunstyrelsen hänvisar till i årsredovisningen gäller först från och med 2020. Kommunstyrelsen upplyser inte om detta i årsredovisningen.

De strategiska målen har inte beaktats. Vår uppfattning är att *samtliga* av kommunfullmäktige *antagna mål* ska beaktas när kommunstyrelsen gör sin bedömning av om resultatet i årsredovisningen är förenligt med god ekonomisk hushållning.

De strategiska målen är strävansmål utan tydliggjord intention, mätvärden och struktur för utvärdering av måluppfyllelse. Målen innehåller ingen faktisk målskrivning och är så vida att de enligt vår mening ger mycket begränsad vägledning i vad målen faktiskt innebär. Vår uppfattning är att detta omöjliggör en objektiv och rättvisande bedömning av målens utveckling och i förlängningen påverkas medborgarnas möjlighet att kunna granska och utkräva ansvar om målen inte uppnås.

De strategiska målen redovisas i årsredovisningen genom en kvalitativ analys av framförallt genomförda insatser. Kommunstyrelsen har dock inte

utvärderat om resultatet är i linje med det strategiska målet och om måluppfyllelsen är god eller inte. Måluppfyllelsen för de underliggande nämndmålen lyfts inte in i analysen. Detta medför att det blir otydligt för läsaren om resultatet bedöms bra eller dåligt.

De nämndspecifika målen, som ska syfta till att bidra till fullmäktiges strategiska mål är 19 stycken till antalet. Indikatorerna är 38 stycken.

Måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen redovisas inte i årsredovisningen, enbart för målindikatorerna. Målvärde, åtagande och utfall för indikatorer beskrivs tydligt. Måluppfyllelsen för indikatorerna var:

- Bättre resultat än planerat: 14
  - I enlighet med plan: 20
  - Sämre resultat än planerat: 4
- 5 nämndmål har detaljgranskats.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen för de nämndspecifika målen är god då 34 av 38 indikatorer redovisar resultat i enlighet med plan eller bättre resultat än planerat.

Sammanfattningsvis, då kommunstyrelsens samlade bedömning har gjorts utifrån mål som faktiskt inte är antagna, samtidigt som måluppfyllelsen inte har bedömts för mål som faktiskt är antagna blir vår uppfattning att vi inte kan uttala oss om den samlade måluppfyllelsen för kommunen är förenlig med god ekonomisk hushållning.



Nedan följer en bedömning av om de finansiella målen är uppfyllda, om verksamhetsmålen är uppfyllda samt en redogörelse för de iakttagelser som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkning samt övriga delar av årsredovisningen. \*= mål som inte är beslutade.

<b>Finansiella mål</b>	<b>Återkoppling till målen i årsredovisningen</b>	<b>Kommunstyrelsens bedömning</b>	<b>Deloittes bedömning</b>
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till 7,1 miljoner kronor (ca 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämnning)*	7 459 tkr	Målet uppnås	Resultatet överstiger 7,1 mnkr. Vi noterar dock att resultatet inte motsvarar 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning. För att nå 2% skulle ett resultat närmare 9 mnkr krävas. Målet är således otydligt i målvärde. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras*	2,2%	Målet uppnås	Inflationen mätt i KPI var i december 2019 1,8% medan kommunens eget kapital förändrats med 2,2%. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.
Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämnning gör*	Nettokostnadsökningen är inte högre än intäktsökningen.	Målet uppnås	Verksamhetens nettokostnader har ökat med 3,7% samtidigt som intäkterna har ökat med 3,7%. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.
Samtliga nämnder ska hålla tilldelad budget	Kommunstyrelsen och två nämnder håller ej tilldelad budget	Målet uppnås inte	Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning.
<b>Uppfyllelse av verksamhetsmål</b>			
Den totala sjukfrånvaron i Vadstena ska minska*	0,3 procentenheter	Målet uppnås	Sjukfrånvaron har minskat från 5,0% till 4,7%. Vi instämmer med kommunstyrelsens bedömning
<b>Växande Vadstena (strategiskt mål)</b>	Kvalitativ analys av omvärld och genomförda insatser	Ingen bedömning redovisas	Det finns inte tillräckligt med information för att bedöma målfyllnelsen
<b>Attraktiva Vadstena (strategiskt mål)</b>	Kvalitativ analys av omvärld och genomförda insatser	Ingen bedömning redovisas	Det finns inte tillräckligt med information för att bedöma målfyllnelsen



<b>Hållbara Vadstena (strategiskt mål)</b>	Kvalitativ analys av omvärld och genomförda insatser	Ingen bedömning redovisas	Det finns inte tillräckligt med information för att bedöma måluppfyllelsen.
<b>Granskning av finansiell post</b>			
<b>Iakttagelser</b>			
Resultaträkningen – Verksamhetens intäkter	Ökningen av verksamhetens intäkter består till största del av att kommunen redovisar intäkter från VA-verksamheten första gången 2019. VA-verksamheten bedrivs i gemensam regi med Motala kommun, tidigare har vi rekommenderat att verksamheten ska särredovisas i kommunens årsredovisning.		-
	Vi har tidigare rekommenderat att detta ska redovisas enligt gällande lagar. Kommunen bedöms från med nu uppfylla detta krav. Jämförelsetalen har ej räknats om då uppgifter ej har erhållits avseende detta.		-
Resultaträkningen – Extraordinära intäkter	Under året har en omstrukturering i de kommunalägda bolagen skett. Detta har medfört att aktierna Vadstena fastighets AB har sålts över till stadshus (tidigare var detta två separata dotterkoncerner). Aktierna har sålts till det bedömda marknadsvärdet. Dotterbolagets revisorer har konsulterats vid bedömningen av marknadsvärdet. Den extraordinära intäkten består i sin helhet av realisationsvinsten av denna försäljningen. Vår granskning har inte indikerat på att denna skulle vara felaktigt hanterad.		-
Balanskravet – utredning	Ovan nämnda realisationsvinst har räknats av i bedömningen av balanskravet. Vi delar uppfattningen av att detta ska räknas av i utredningen.		-
Balansräkningen – Materiella anläggningstillgångar	Vi har genomfört substansstestning av årets anskaffningar, kontroll av årets avskrivningar, kontroll av utrangeringar/försäljningar ur anläggningsregistret. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.		-

Balansräkningen – Finansiella tillgångar	Vi har genomfört substansstestning av årets anskaffningar samt nedskrivningsprövat posten. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	-
Balansräkningen – Kassa och bank	Vi har genomfört granskning mot externt erhållna engagemangsbeked. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	-
Balansräkningen – övriga tillgångar	Vi har genomfört en avstämning av övriga poster och ej funnit att några differenser förekommer.	-
Balansräkningen – Eget kapital	Vi har granskat eget kapital och de förändringar som har skett under året har stämts av mot underlag. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	-
Balansräkningen – Långfristiga skulder	Vi har genomfört granskning mot externt erhållna engagemangsbeked samt lånereverser. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	-
Balansräkningen – Avsättningar	Vi har genomfört granskning mot engagemangsbeked från KPA Pension. Vi har kontrollerat övriga avsättningar samt beräkningsunderlag till dessa. Vi har ej funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	-
Balansräkningen – Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	Vi har genomfört granskning av personalrelaterade upplupna kostnader. Vi har noterat att kommunen har reserverat 3,5 mkr utöver vad KPAs beräkningar då bedömning har skett att denna är för låg. Detta medför att kommunens resultat blir 3,5 mkr lägre 2019. Vi har ej, utöver ovan, funnit några väsentliga avvikelser i vår revision av posten.	Vi rekommenderar att utredningen fullföljs. Utredning bör också ske om kommunen rapporterar in rätt uppgifter till KPA. Utredningen bör också ta ställning till om eventuella orsaker till varför KPAs beräkning bedöms vara för låg.
Balansräkningen – övriga skulder	Vi har genomfört en avstämning av övriga poster och ej funnit att några differenser förekommer.	-

# Deloitte.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Samtliga 244 000 medarbetare i nätverket arbetar för att nå den gemensamma visionen – To be the standard of excellence.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person, och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

