



Granskning av årsbokslut,
årsredovisning och intern
kontroll per 31 december 2019

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING

Revisionskontoret

Revisionsrapport

2020-04-15

KR 2019/0020

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

Caroline Nyman, stadsrevisor

Pernilla Östling, sakkunnig revisor

Granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll per 31 december 2019

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
2. Årsredovisning och ny lagstiftning och god redovisningssed.....	5
3. Resultaträkning och övergripande analys 2019	5
4. Rättvisande räkenskaper.....	6
5. Balanskravet.....	9
6. Sammanställd redovisning	10
7. Mål för god ekonomisk hushållning	10
8. Bedömning revisionsfrågor.....	11

Postadress
Norrköpings kommun
Revisionskontoret

Besöksadress
Dalsgatan 14

Telefon
011-15 00 00

Telefax
011-15 17 90

E-post
revisionskontoret@norrkoping.se
Internet
www.norrkoping.se/revision

601 81 Norrköping

Sammanfattning

Väsentliga bedömningar och iakttagelser som har noterats i granskningen är:

- Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt ny gällande lagstiftning. Det finns delar i årsredovisningen, exempelvis noter och investeringsredovisningen, där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed. Det är väsentligt att denna anpassning påbörjas omgående.

Årsredovisningen i sin helhet saknar en ”röd tråd” mellan de olika delarna vilket gör att den blir otydlig och bitvis motsägelsefull.

- Kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar uppgår till 9 463 mnkr. Det saknas fullständiga, ändamålsenliga och mot bokföringen avstämda anläggningsregister. Det behöver också fortsatt omarbetas och införas rutiner för att säkerställa en korrekt värdering, fullständighet och existens av tillgångarna. Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel att vi inte kan uttala oss om posterna immateriella och materiella tillgångar eller de i resultaträkningen tillhörande poster.
- Kommunen har ett lager av exploateringsfastigheter. Posten om 930 mnkr består av två delar:
 1. ”Allmän platsmark” som avser kommunens iordningsställande av kompletterande gemensamma anläggningar som gator, grönområden mm.
 2. ”Kvartersmark” som avser mark som iordningställs och säljs vidare för att kunna bygga bostäder, lokaler , industrier mm.

Vår granskning visar att det finns betydande poster i delen ”Allmän platsmark” där tillgången sedan lång tid tagits i bruk och aktivering och omklassificering till anläggningstillgång borde ha skett och avskrivning påbörjats. Vi kan inte uttala oss om den totala omfattningen av felet i balansposten.

- Vi har sedan flera år tillbaka påtalat brister avseende rutiner och att den programvara som används, för vissa poster av den sidoordnade bokföringen, inte uppfyller lagens krav för att ge en tillfredsställande överblick och kontroll. Detta kvarstår även i årets granskning.

- Det saknas fortfarande enhetliga, dokumenterade och förankrade redovisningsrutiner och processer som säkerställer en korrekt och enhetlig redovisning i kommunen.

Roller och ansvar behöver tydliggöras och dokumenteras vad avser det ekonomiska samt redovisningsmässiga ansvaret såväl ute i organisationen som centralt.

- Kommunen ska redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 16. Vi kan i vår granskning se att vissa avsteg från gällande rekommendation görs.
- Målen för god ekonomisk hushållning har kriterier för måluppfyllelse som inte går att mäta vid samtliga avstämningstillfällen. Vi menar att när hälften eller fler av kriterierna inte är mätbara går det inte att uttala sig om målet är uppfyllt eller inte. När kriterier inte kan mätas behövs ett resonemang om hur de värderas och viktas.

1. Inledning

Denna rapport behandlar vår granskning av Norrköpings kommuns årsredovisning avseende räkenskapsåret 2019.

Vi vill uppmärksamma läsaren på att detta främst är en avvikelserapport vilket gör att förbättringar i processer, rutiner, mm som kontinuerligt sker inom områden som här rapporteras inte alltid framgår i rapporten.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen.

Granskningen har utförts av Norrköpings kommuns revisionskontor och konsulter från KPMG.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om årsbokslutet och räkenskaperna är rättvisande och om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande Lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenligt med fullmäktiges mål, såväl finansiella som för verksamheten?

1.2 Metod

Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en analytisk granskning av resultat- och balansräkning. Därefter har en utökad granskning gjorts utifrån tidigare års granskningsslutsatser och av de poster som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskning och intervjuer har skett hos samtliga nämnder/styrelse och omfattning och tidsåtgång har baserats på ett risk- och väsentlighetsperspektiv.

Granskningens resultat har avrapporteras till revisorerna.

Denna rapport har kvalitetssäkrats enligt revisionskontorets checklista för kvalitetssäkring av rapport, som baseras på Skyrev:s regler.

Rapporten har faktagranskats av Norrköpings kommuns ekonomi- och styrningsavdelning.

1.3 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på;

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (1998:597) om kommunal bokföring och redovisning
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Norrköpings kommuns budget för 2019 och tilläggsbudgetar, KS 2018/0216, KS 2018/0878, KS 2019/0028 , KS 2019/0029, KS 2019/0216 och 2019/0654
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2016/1302
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0467 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, allmänna nämndreglementet, KS 2018/1517

1.4 Avgränsning

Granskningen har utförts enligt god revisions sed, med särskilt beaktande av den kommunala särarten. Detta innebär att revisionen har planerats och genomförts på ett sådant sätt att informationen i årsredovisningen inte ska innehålla väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen har genomförts med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där vi bedömt att risken för väsentliga fel är som störst.

Granskningen av årsredovisningen har omfattat väsentliga delar såsom förvaltningsberättelsen, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, driftsredovisning, investeringsredovisning samt sammanställd redovisning.

Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i senare års revisioner.

2. Årsredovisning och ny lagstiftning och god redovisningssed

Från och med 1 januari 2019 gäller ny lagstiftning, Lag (1998:597) om kommunal bokföring och redovisning som påverkar såväl själva redovisningen som utformning och innehåll i årsredovisningen. Utifrån detta har även rekommendationerna för god redovisningssed uppdaterats.

Kommunen har anpassat sin redovisning till nya värderingsregler, exempelvis avseende förbud mot uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar, marknadsvärdering av finansiella instrument som innehavs för att generera avkastning eller värdestegring, mm.

Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt ny gällande lag. Det finns delar i årsredovisningen, exempelvis noter och investeringsredovisningen, där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed. Det är väsentligt att denna anpassning påbörjas omgående.

Årsredovisningen i sin helhet saknar en ”röd tråd” mellan de olika delarna vilket gör att den blir otydlig och bitvis motsägelsefull.

3. Resultaträkning och övergripande analys 2019

Resultaträkning, totalt för kommunen, mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse	Utfall 2018 ¹
Verksamhetens intäkter och kostnader	-7 979	-8 102	123	-7 531
Avskrivningar	-317	-330	13	-272
Verksamhetens nettokostnader	-8 296	-8 432	136	-7 803
Skatteintäkter	6 487	6 454	33	6 239
Kommunal utjämning mm	2 030	2 031	-1	2 009
Verksamhetens resultat	221	53	168	445
Finansnetto	218	8	210	-68
Resultat efter finansiella poster	439	61	378	377
Extraordinära poster	-62	0	-62	105
Årets resultat	377	61	316	482

¹ Utfall 2018 redovisas enligt nu gällande redovisningsprinciper samt med de rättelser av väsentliga fel som gjorts i årsredovisningen 2019.

Årets resultat enligt årsredovisningen för Norrköpings kommun är 377 mnkr. I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar 34,5 mnkr (99,7 mnkr), exploateringsvinster 100,8 mnkr (193,8 mnkr) samt en påverkan av kostnader avseende markeringar -89,7 mnkr (-128,5 mnkr).

I enlighet med ny lagstiftning värderas kommunens värdepapper till marknadsvärdet på balansdagen, vilket gör att i resultatet efter finansiella poster ingår orealiserade marknadsvärdesförändringar om 159 mnkr (-96 mnkr). Under året har kommunen tagit en finansiell kostnad om -107 mnkr (0 mnkr) för att minska kommunens framtida finansiella kostnader enligt riktlinjer fastställda av kommunfullmäktige under 2019.

I bokslutet 2016 gjorde kommunen en avsättning avseende sanering inre hamnen om 235 mnkr. Under saneringsarbetet gång har det konstaterats att vissa delar är mer förorenade än befarat och kalkylen har uppräknats. Det har resulterat i en extraordinär kostnadspost om -62 mnkr (105 mnkr) som påverkar årets resultat. Föregående års extraordinära intäktspost avser beslutat bidrag från Naturvårdsverket för sanering av inre hamnen.

4. Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna göra en bedömning av om kommunens ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär bland annat att samma redovisningsprinciper ska tillämpas vid såväl delårs- som årsbokslut och att redovisningen, enligt gällande redovisningsregler, avspeglar de händelser som förekommit i kommunen under det aktuella räkenskapsåret.

4.1 Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Kommunen behöver upprätta fullständiga, ändamålsenliga och mot bokföringen avstämda anläggningsregister. Det behöver också fortsatt omarbetas och införas rutiner för att säkerställa en korrekt värdering, fullständighet och existens av tillgångarna. Det saknas gemensamma och enhetliga dokumenterade rutiner för aktiveringar, komponentindelningar, utrangeringar och avskrivningstider. En riktlinje som delvis reglerar detta har i mars 2020 beslutats av kommundirektören.²

Inga systematiska inventeringar utförs för att säkerställa existens och fullständighet av tillgångarna och om utrangeringsbehov finns. Vår granskning visar att det idag finns poster som felaktigt redovisas som anläggningstillgång men är kostnader (förbrukningsinventarier, köksutrustning, kablar, leksaker, osv).

² "Riktlinje Avskrivning av materiell anläggningstillgång i Norrköping kommun", KS 2020/0249.

I kommunen påbörjas avskrivningar i normalfallet först året efter aktivering, vilket innebär att avskrivning i vissa fall påbörjas långt efter att investeringen tagits i bruk. Enligt god sed ska avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Från och med 2020 kommer aktivering och avskrivning att ske vid tertialet närmast efter att tillgången tagits i bruk. Vid utbyte av komponent eller del av komponent ska utrangering ske av tidigare aktiverad komponent och kvarvarande redovisat värde ska belasta resultat. Ett fåtal utrangering har under året skett i enlighet med detta. Ovanstående innebär att det finns en stor risk för att kostnader skjuts till framtida generationer. Revisionen har i sin granskning sedan 2016 påpekat denna brist. Kommunens hantering är ett avsteg från såväl gällande lagstiftning som från god redovisningssed. Vi ser allvarligt på att inte tillräckliga åtgärder genomförts.

Posten immateriella- och materiella anläggningstillgångar utgör 9 463 mnkr dvs. 39 % av totala tillgångar i balansräkningen. Kommunen står inför stora framtida investeringar och behöver därför stärka den interna kontrollen avseende investeringsredovisningen. Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel att vi inte kan uttala oss om posterna immateriella och materiella tillgångar eller de i resultaträkningen tillhörande posterna.

4.2 Lager exploateringsfastigheter

Under året har rättelse skett avseende redovisning av försäljningar från år 2016 och bakåt som tidigare felaktigt nettoredovisat som ”negativt” lager av exploateringsfastigheter i balansräkningen med 494 mnkr.

Posten om 930 mnkr består av två delar:

1. ”Allmän platsmark” som avser kommunens iordningsställande av kompletterande gemensamma anläggningar som gator, grönområden mm. När anläggningen är slutbesiktigad och tagen i bruk ska den bokföras om från lager till kommunens anläggningsregister och blir en anläggningstillgång och avskrivning påbörjas.
2. ”Kvartersmark” som avser mark som iordningställs och säljs vidare för att kunna bygga bostäder, lokaler, industrier mm.

Hela processen kring exploateringsfastigheter innehåller en rad manuella rutiner, bedömningar och handhavanden. Den löpande redovisningen och avstämningen sker i excelmallar. Det finns en stor risk för fel och det är svårt att följa upp att projekten är korrekt redovisade.

Vår granskning visar att det finns betydande poster i delen ”Allmän platsmark” där tillgången sedan lång tid tagits i bruk. Aktivering anläggningstillgång borde ha skett och avskrivning påbörjats. Vi kan inte uttala oss om den totala omfattningen av felet i balansposten.

4.3 Periodiseringar

I flera nämnder finns omfattande periodiseringar av intäkter och kostnader med bedömningsposter. Det är väsentligt att det finns bra dokumentation, underlag för gjorda periodiseringar samt att fastställda enhetliga principer följs mellan åren. Vår granskning visar att rutinerna och dokumentationen behöver förstärkas och förbättras för att säkerställa en god kvalitet i periodiseringarna.

4.4 Andra avsättningar

I bokslutet 2016 gjorde kommunen en avsättning avseende sanering inre hamnen om 235 mnkr. Det har under året konstaterats att vissa delar är mer förorenade än befarat och kalkylen har därav uppräknats med 62 mnkr till 297 mnkr. 2018 beviljade Naturvårdsverket ett bidrag till kommunen för saneringen med 105 mnkr. Saneringsarbetet har per balansdagen ianspråktagit 71 mnkr av avsättningen vilket till 51 mnkr finansierats ur bidraget från Naturvårdsverket. Både avsättningen och det beviljade bidraget från Naturvårdsverket bedöms vara korrekt upptagna i balansräkningen.

Kommunen har tidigare år tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket avseende trafikplats Bråvalla, Kardonbanan och gång- och cykelväg Djurövägen till ett uppskattat belopp per balansdagen om 153 mnkr. Detta har tidigare inte redovisats korrekt och rättelse har gjorts i årets bokslut. Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska bidrag som avses i 2 kap. 1 § (2009:47) om vissa kommunala befogenheter, redovisas som antingen en kostnad i resultaträkningen eller tas upp i balansräkningen under posten bidrag till infrastruktur och som avsättning det år avtal tecknas. I de fall kommunen väljer att aktivera bidraget i balansräkningen skall det skrivas av på 25 år. Vår granskning visar på brister i rutiner och system för att säkerställa en korrekt redovisning. Det är med hänsyn till gällande lagstiftning och de kommande stora medfinansieringsavtal som kommunen står inför, väsentligt att detta åtgärdas.

En dom i Kammarrätten har förändrat kommunens beräkningsmodell avseende ersättning till fristående huvudmän. Ersättning avser reglering av tidigare års underskott inom utbildningsverksamheten i kommunens egen regi. I bokslutet redovisas en avsättning om 68 mnkr. Avsättning bedöms vara korrekt redovisad.

4.5 Sidoordnade redovisningssystem

Enligt god redovisningssed skall tillgångar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring utifrån det behov som finns för att ge en tillfredställande överblick och kontroll. Detta framgår av Lag om kommunal bokförings- och redovisning 3 kap 6§. Några exempel på sådan sidoordnad bokföring är kundreskontra, leverantörsreskontra och anläggningsregister.

Norrköpings kommun har sidoordnad bokföring avseende flera tillgångs- och skuldposter. Vi har sedan flera år tillbaka påtalat brister avseende rutiner och att den programvara som används, för vissa poster, inte uppfyller lagens krav för att ge en tillfredsställande överblick och kontroll. Dessa brister kvarstår för leverantörsreskontran, semesterlöneskulder och andra lönerelaterade poster. Kommunen saknar fortfarande ett ändamålsenligt anläggningsregister se punkt 4.1 ovan.

Det är väsentligt att kommunen säkerställer att det finns funktionella, effektiva system/program och rutiner för den sidoordnade bokföringen och avstämning mot redovisningen.

4.6 Tydliga och enhetliga redovisningsprinciper, roller och ansvar

Det är god redovisningssed att ha enhetliga dokumenterade redovisningsprinciper, rutiner och processer och är en viktig del av den interna kontrollen.

Det saknas fortfarande enhetliga och dokumenterade rutiner avseende den löpande redovisningen och bokslutsarbetet. Det saknas ett helhetsansvar för kommunens enhetliga redovisning. Det förekommer att samma transaktioner hanteras och redovisas på olika sätt inom kommunen. Kontoren arbetar utifrån olika redovisningsprinciper och rutiner, vilka dessutom kan variera mellan åren.

Roller och ansvar behöver tydliggöras och dokumenteras avseende ekonomiskt och redovisningsmässigt ansvar såväl ute i organisationen som centralt.

Kommunen behöver ta fram enhetliga, dokumenterade och förankrade redovisningsrutiner och processer som säkerställer en korrekt och enhetlig redovisning.

5. Balanskravet

Kommunens resultat före finansiella mål enligt balanskravet per 31 december 2019 uppgår till 222,8 mnkr, för redogörelse av framräknat belopp se sidan 46 i Årsredovisning 2019, KS 2020/0348.

De av kommunen fastställda finansiella målen för 2019 uppgår till 60,6 mnkr. Vi delar kommunens uppfattning att samtliga finansiella mål är uppfyllda.

6. Sammanställd redovisning

Kommunen ska redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 16. Vi kan i vår granskning se att vissa avsteg från gällande rekommendation görs.

De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (K3). Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen ska kommunens redovisningsprinciper gälla för den sammanställda redovisningen. Det innebär att justeringar/elimineringar behöver göras för t ex gjorda nedskrivningar och uppskrivningar av anläggningstillgångar, avsättningar mm. Konsolideringstekniken skiljer sig också mellan RKR och K3 t ex avseende minoritetsandelar och intressebolag. Vår granskning visar på att detta inte hanterats i kommunens sammanställda redovisning på ett korrekt sätt.

Det finns elimineringar gjorda avseende internvinster vid försäljning inom koncernen avseende fastigheter och lager av exploateringsfastigheter. Det saknas fullständiga dokumentationer och förteckningar över vad dessa elimineringar ackumulerat avser och vilka tillgångar det berör. Detta leder till att en fullständig kontroll av om tillgångarna finns kvar inom kommunkoncernen ej är möjlig. Viss genomgång och förbättring av dokumentationer har dock skett jämfört med tidigare år.

Koncerninterna avstämningar avseende såväl balans som resultaträkning görs endast vid delårsbokslut och helårsbokslut. Med få löpande avstämningar under året försvåras möjligheten att upptäcka och utreda eventuella avvikelser och differenser. Vi noterar att det finns differenser i bokslutet.

Rutiner och dokumentation behöver förbättras.

7. Mål för god ekonomisk hushållning

För Norrköpings kommun är målen för god ekonomisk hushållning centrala i styrningen av såväl verksamhet som ekonomi. Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt 12 kommunövergripande verksamhetsmål för mandatperioden. Dessa 12 mål har 55 kriterier som redovisas i årsredovisningen och 45 kriterier som redovisas muntligen till kommunfullmäktige. Denna granskning omfattar endast mål och kriterier som redovisats i årsredovisningen.

Revisionskontoret

2020-04-15

Enligt kommunens delårsbokslut och årsbokslut är måluppfyllelsen enligt nedan:

	2019-08-31	2019-12-31
Målet är uppfyllt	5	4
Målet är delvis uppfyllt	5	6
Målet är ej uppfyllt	1	2
Målet mäts inte på delår/helår	1	0
Totalt	12	12

Det finns en osäkerhet som uppstår när ett eller flera kriterier inte kan mätas på delår/helår kopplat till bedömningen av måluppfyllelse. Detta gäller för sju av målen. De icke mätbara kriterierna får för stort genomslag på måluppfyllelsen när de betraktas som icke existerande. Ett exempel på detta är mål 12, "Upplevelser, kultur och fritidsliv", där målet blev uppfyllt på delår eftersom hälften av kriterierna uppfylldes och på helår är målet inte uppfyllt när alla kriterier kan mätas. En liknande osäkerhet finns för mål 7, "Tillit och förtroende" som inte kunde mätas på delår och för helår är målet icke uppfyllt när ett kriterium av fyra kan mätas. Vi menar att när hälften eller fler av kriterierna inte är mätbara går det inte att uttala sig om målet är uppfyllt eller inte.

Problemet med ovanstående leder till att det är svårt att tolka det som presenteras och ännu svårare att basera styrande beslut på icke mätbara kriterier och mål. När kriterier inte kan mätas behövs ett resonemang om hur de värderas och viktas.

8. Bedömning revisionsfrågor

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande Lag om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?

Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt ny gällande lag. Det finns delar i årsredovisningen där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed.

Det finns poster i såväl resultat- som balansräkning som innehåller fel enligt gällande lag och god sed.

Revisionskontoret

2020-04-15

- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel i posterna materiella anläggningstillgångar och lager exploateringsfastigheter att vi inte kan uttala oss om balansposterna eller i resultaträkningen tillhörande posterna.

Vår bedömning är att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild av balansräkningen (ställning). Vi kan vare sig till- eller avstyrka om årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat.

- Har balanskravet uppfyllts?

Vår bedömning är att balanskravet är uppfyllt.

- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenlig med fullmäktiges mål, såväl finansiella som för verksamheten?

Vi delar kommunens uppfattning att samtliga finansiella mål är uppfyllda. Gällande en del av verksamhetsmålen finns viss osäkerhet avseende måluppfyllelse vilket gör att vi inte kan uttala oss om de är uppfyllda eller ej.
