

Deloitte.



Rapport avseende granskning av årsredovisning 2016-12-31 Eksjö kommun

Mars 2017

Pernilla Rehnberg, Jenny Lundin, Fredric Gyllensten och Sebastian Lundin



Innehåll

Sammanfattning	2
Inledning	5
Granskningsresultat	7

Sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionsfråga

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

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal 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.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionssed för kommunal verksamhet
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Svar på revisionsfrågan

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller uppgifter som är väsentliga för att bedöma verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Vi bedömer räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen endast delvis är förenligt med de verksamhetsrelaterade mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning. Vidare är vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning.

Iakttagelser

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

- Avsättning för att sluttäcka avfallsdeponin uppgår till 3,2 mkr. Avsättningen bedöms av kommunen vara bästa bedömning per rapportdatum. Vi har inte noterat något som ger oss en anledning att göra en annan bedömning. Dock bör kommunen fortsätta ompröva sin bästa bedömning inför kommande bokslut.
- Sociala sektorn visar ett underskott mot budget om -8,8 mkr (-2,4 %). Om verksamheterna för flyktingmottagningen och ensamkommande flyktingbarn exkluderas från sociala sektorns resultat har sektorn totalt ett negativt resultat om -25,2 mkr mot budget.
- I årsredovisningen redovisas de finansiella och verksamhetsmässiga målen samt en utvärdering av måluppfyllelse. Av de finansiella målen är 5 av 6 finansiella mål uppfyllda. Av totalt 44 verksamhetsmål är 15 mål uppfyllda, 25 mål inte uppfyllda och 4 mål ej mätbara.
- Verksamhetsområdena beskrivs övergripande men inte vad som ingår (vilka nämnder/sektorer) i respektive område. Detta medför ottydlighet kring hur områdenas måluppfyllelse tagits fram.
- Totalt justerat resultat för året är 22,7 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2016 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet ca 17,8 mkr, vilket innebär att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.
- Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon analys mot föregående år jämfört med årets utfall utan enbart mot budget.

Rekommendationer

Tidsplan har upprättats för bokslutsarbetet, dock så har den ursprungliga tidsplanen ändrats ett flertal gånger. Deloitte rekommenderar att denna process stärks upp till kommande år.

Kommunen har en grundläggande bokslutsdokumentation med specifikationer till samtliga poster men underliggande dokumentation skulle i vissa fall kunna förbättras ytterligare.

Vi rekommenderar kommunen att utföra analyser även mot föregående års utfall.

Vi rekommenderar att sociala sektorn strävar efter en ekonomi i balans. Om sektorn bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan sektorn och kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen bör ta initiativ till en ökad tydlighet i hur målen skall mätas, följas upp och redovisas.

Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att arbeta för en ökad måluppfyllelse.

Eksjö den 31 mars 2017

DELOITTE AB

Jenny Lundin
Auktoriserad revisor

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Eksjö kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2016-12-31.

Enligt lag om kommunal redovisning (KRL) ska en kommuns årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar ska även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt KRL och kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

1. Uppdrag och bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

1.1. Revisionsfråga

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

Underliggande revisionsfrågor:

- Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar. Innehåller dokumentet den information som föreskrivs av lag om kommunal 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.
- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut? Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt de mål fullmäktige beslutat?
- Är balanskravet uppfyllt?

1.2. Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används:

- Kommunallagen
- Kommunala redovisningslagen
- God revisionssed för kommunal verksamhet
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

1.3. Avgränsning

Granskningen omfattar genomgång av årsredovisningen med fokus på förvaltningsberättelse, verksamhetsredovisningen, resultat- och

balansräkning, kassaflödesanalys, nothänvisningar samt sammanställd redovisning.

1.4. Metod

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

I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort vid upprättandet av årsredovisningen samt utvärdera informationen.

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 redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Tabell 1: Uppfyllelse mot kommunallagen och lagen om kommunal redovisning

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet	KRL 4 kap 1§	Ja
Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning	KRL 4 kap 1§ 1p	Ja
Upplysning om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut	KRL 4 kap 1§ 2p	Ja
Upplysning om kommunens förväntade utveckling	KRL 4 kap 1§ 3p	Ja, återfinns i förvaltningsberättelsen och i avsnittet för "Verksamheterna".
Väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro	KRL 4 kap 1§ 4p KRL 4 kap 1a§	Ja, återfinns i avsnittet "Personalekonomisk redovisning".
Kommunens investeringsverksamhet	KRL 4 kap 2§	Ja, återfinns i avsnittet "Investering och resultatbudget".
Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten	KRL 4 kap 3§	Ja, återfinns i avsnittet "Investering och resultatbudget".
Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – balanskravet	KRL 4 kap 4§	Ja
Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts	KRL 4 kap 5§	Finansiella mål 5 av 6 mål är uppfyllda. Verksamhetsmål Av kommunens 44 mål är 15 mål helt uppfyllda och 25 mål är ej helt uppfyllda medan 4 mål är ej mätbara.

Uppställningen av årsredovisningen bör överensstämma med resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning enligt årsredovisningen under det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör årsredovisningen innehålla väsentliga nyckeltal och jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla. Väsentliga notupplysningar bör dessutom ingå i årsredovisningen.

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkning, kassaflödeanalys, noter och övriga finansiella analyser för Eksjö kommun överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen. Utfallet för rapportperioden avseende kommunen jämförs med utfallet för motsvarande period 2015. Uppställningsformerna överensstämmer med senaste årsredovisningen.

Årsredovisningen bör också omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Årsredovisningen för Eksjö kommun innehåller en koncernredovisning för applicerbara delar.

Iakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller den information som föreskrivs av lag om kommunal redovisning samt gällande rekommendationer.

Tidsplan har upprättats för bokslutsarbetet, dock så har den ursprungliga tidsplanen ändrats ett flertal gånger. Deloitte rekommenderar att denna process stärks upp till kommande år.

Kommunen har en grundläggande bokslutsdokumentation med specifikationer till samtliga poster men underliggande dokumentation skulle i vissa fall kunna förbättras ytterligare.

2.2 Granskning av väsentliga resultat- och balansposter

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året. Balansräkningen ska enligt KRL 5:2 redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Resultaträkning 2016 jämförelse mot föregående år

Nedan presenteras ett utdrag ur kommunens resultaträkning för år 2016 och år 2015 vilka presenteras i årsredovisningen för respektive år.

Tabell 2: Utdrag ur kommunens resultaträkning år 2016 och år 2015

Nämnd/verksamhet (tkr)	Utfall 2016	Utfall 2015	Föränd- ring, kr	Föränd- ring, %
KF/KS/Nämnder	6 810	6 790	-20	-0,3%
Överförmyndarnämnden	3 171	2 752	-419	-15,2%
Revisionen	1 169	1 205	36	3,0%
Kommunledningskontoret	62 064	61 783	-281	-0,5%
Kommunledningskontor, städ	166	21 717	21 551	99,2%
Samhällsbyggnadssektorn	37 430	38 629	1 199	3,1%
Barn- och ungdomssektorn	362 438	325 130	-37 308	-11,5%
Sociala sektorn	373 351	347 935	-25 416	-7,3%
Tillväxt- och utvecklingssektorn	59 649	55 689	-3 960	-7,1%
Övriga verksamhets- nettokostnader som ej inkluderats i sektorerna ovan	40 752	21 470	-19 282	-89,8%
Återbetalning AFA-pengar	0	8 000	8 000	100,0%
Avskrivningar	-16 900	-17 000	-100	0,6%
Verksamheternas nettokostnad	930 100	874 100	-56 000	-6,4%

Vi har noterat att kommunstyrelsen presenterar driftredovisning för 2016 med jämförelse mot budget för hela Eksjö kommun. Respektive nämnd redovisar inga jämförelser mot föregående år i siffror. Kommunstyrelsen gör själva heller ingen analys mot föregående år utan alla analyser görs i jämförelse mot budget.

Iakttagelse

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gör någon analys mot föregående år jämfört med årets utfall utan enbart mot budget. Vi rekommenderar kommunen att utföra analyser även mot föregående års utfall.

Jämförelse mot budget

Förutom i samband med årsbokslutet gör kommunen budgetuppföljning månadsvis med undantag för januari och juli. Uppföljningen av budgeten och budgetuppföljningsrapporterna under året bedöms vara ett viktigt styrinstrument i kommunen.

Eksjö kommun har ett årets resultat för 2016 om +39,1 mkr. Det är ett resultat som överstiger budget med +22,8 mkr. Årets resultat motsvarar 4,1 % av skatteintäkter och bidrag. Kommunens budgeterade resultatmål för 2016 uppgick till 1,7 % av skatteintäkter och bidrag varför utfallet ligger

något över resultatmålet. I årets resultat ingår engångsposter för extra statsbidrag för flyktingmottagandet.

Nedan följer ett sammandrag av kommunens resultaträkning för år 2016 i jämförelse med budget.

Tabell 3: Utdrag ur kommunens resultaträkning och budget

Nämnd/verksamhet (tkr)	Utfall 2016	Budget 2016	Avvikelse kr	Avvikelse %
KF/KS/Nämnder	6 810	6 663	-147	-2,2%
Överförmyndarnämnden	3 171	2 940	-231	-7,9%
Revisionen	1 169	1 231	62	5,0%
Kommunledningskontoret	62 064	63 063	999	1,6%
Kommunledningskontor, städ	166	-2	-168	-%
Samhällsbyggnadssektorn	37 430	38 691	1 261	3,3%
Barn- och ungdomssektorn	362 438	361 442	-996	-0,3%
Sociala sektorn	373 351	364 591	-8 760	-2,4%
Tillväxt- och utvecklingssektorn	59 649	60 170	521	0,9%
Övriga verksamhetsnettokostnader som ej inkluderats i sektorerna ovan	6 952	23 311	16 359	70,2%
Avskrivningar	16 900	16 800	-100	-0,6%
Verksamheternas nettokostnad	930 100	938 900	8 800	0,9%

Kommunledningskontoret visar ett överskott jämfört med budget om +1,0 mkr (+2 %). Avvikelsen förklaras till stor del av att kansliavdelningen gör ett överskott mot budget om +1,5 mkr pga att det finns avsatta medel för projekt som inte kommit igång. Kommunikationsavdelningen gör dock ett underskott mot budget om -0,5 mkr som framförallt förklaras av fördrjade kostnader gällande gemensamma kostnader i stadshuset samt fiberhyra och IT.

Samhällsbyggnadssektorn visar ett överskott mot budget med +1,3 mkr (+3,3 %). Mättningsverksamheten gör ett överskott om +0,5 mkr pga ökad efterfrågan på olika mätuppdrag inom kommunen. Mark- och exploatering påvisar ett underskott mot budget om -0,4 mkr pga ökade drift- och underhållskostnader för Nannylund. Skogen visar ett överskott om +0,8 mkr samt att plan- och byggverksamheten visar ett överskott om +0,5 mkr. Resterande underskott om -0,1 mkr beror på flera mindre avvikelser mot budget.

Barn- och ungdomssektorn visar ett underskott mot budget om -1,0 mkr (-0,3 %). Resultaten för barn- och ungdomssektorns olika verksamheter varierar väldigt med stora underskott respektive överskott. Dessa avvikelser beror enligt sektorn främst på oförutsedda volymökningar- och minskningar i deras verksamheter. Förskola 1-5 år visar på ett positivt utfall mot budget

om +2,6 mkr, grundskolan visar ett underskott om -1,5 mkr, gymnasieskolan visar ett underskott om -1,3 mkr och gymnasiesärskolan visar ett underskott om -1,1 mkr mot budget. Resterande överskott om +0,3 mkr beror på flera mindre avvikelser mot budget.

Sociala sektorn visar ett underskott mot budget om -8,8 mkr (-2,4 %). Resultaten för sociala sektorns olika verksamheter varierar väldigt med stora underskott respektive överskott. Om verksamheterna för flyktingmottagningen och ensamkommande flyktingbarn exkluderas från sociala sektorns resultat i jämförelse mot budget har sektorn ett resultat om -25,2 mkr.

Äldreomsorg boende har ett negativt resultat om -3,1 mkr och äldreomsorg hemtjänst har ett negativt resultat om -6,2 mkr. Kosten har ett underskott mot budget om -1,6 mkr, stöd och service till funktionshindrade (LSS/FSB) har ett underskott om -7,6 mkr samt att hälso- och sjukvården visar ett underskott om -0,9 mkr. Socialt stöd visar under år 2016 ett positivt resultat mot budget om +9,2 mkr vilket främst är hänförligt till ökade statsbidrag för mottagandet av ensamkommande flyktingbarn. Sektorsövergripande funktioner visar ett överskott mot budget om +1,6 mkr. Resterande underskott om -0,2 mkr beror på flera mindre avvikelser mot budget.

Iakttagelse

Vår analys av nämndernas kostnader i relation till budget visar inte på några oförklarade differenser.

Sociala sektorn visar ett underskott mot budget om -8,8 mkr (-2,4 %). Om verksamheterna för flyktingmottagningen och ensamkommande flyktingbarn exkluderas från sociala sektorns resultat har sektorn totalt ett negativt resultat om -25,2 mkr mot budget. Vi rekommenderar att sektorn strävar efter en ekonomi i balans. Om sektorn bedömer att budgeten är för låg måste en dialog föras mellan sektorn och kommunfullmäktige.

Balansräkningen

Nedan följer ett sammandrag av kommunens balansräkningar vilka presenteras i årsredovisningen. Därefter följer en analys av väsentliga balansposter och fluktuationer.

Tabell 4: Balansräkning

Mkr	2016	2015
Fastigheter och anläggningar	260 585	227 358
Maskiner och inventarier	59 423	53 692
Finansiella anläggningstillgångar	175 766	141 231
Övriga omsättningstillgångar	168 342	120 696
Kassa och bank	27 749	91 596
Summa tillgångar	691 865	634 573
Ingående eget kapital	403 554	383 357
Årets resultat	39 062	20 197
Avsättningar för pensioner	17 304	15 898
Avsättningar för deponi	3 200	3 600
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	228 745	211 521
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	691 865	634 573

Materiella anläggningstillgångar

Samtliga anläggningstillgångar finns i anläggningsregistret i Agresso. Avskrivningar påbörjas när anläggningen tas i bruk i enlighet med god redovisningssed.

Som framgår av årsredovisningen har investeringar för den skattefinansierade och den affärsdrivande verksamheten genomförts med totalt 56,1 mkr vilket motsvarar 123 % av budgeterat anslag (45,3 mkr).

Vi har stämt av posten mot kommunens anläggningsregister på övergripande nivå. Vidare har vi stickprovstestat årets anskaffningar samt rimlighetsbedömt årets avskrivningar.

Mark, byggnader och tekniska anläggningar, 261 mkr (227 mkr)

Investeringar i byggnader, mark och tekniska anläggningar har gjorts med 42,5 mkr. Försäljningar och utrangeringar har gjorts till ett värde om 1,5 mkr under året. Nedskrivning har ej gjorts under året. Planenliga avskrivningar har gjorts med 7,7 mkr. Pågående ny- ombyggnation ingår i årets investeringar i posten mark, byggnader och tekniska anläggningar om 9,1 mkr.

Maskiner och inventarier, 59 mkr (54 mkr)

Maskiner och inventarier har anskaffats för 14,9 mkr. Försäljningar och uttrangeringar har gjorts till ett värde om 0,1 mkr under året. Planenliga avskrivningar har gjorts med 9,1 mkr.

Iakttagelse

Vår slutsats efter genomförd granskning är att kommunen upprättar noterna för materiella anläggningstillgångar i enlighet med god redovisningssed och RKR 11:4. Kommunen övergick till komponentfördelning på materiella anläggningstillgångar år 2015. Komponentfördelning skedde endast för väsentliga materiella anläggningstillgångar. För nya investeringar tillämpas komponentfördelning. Resultatpåverkande utfallet för icke väsentliga anläggningstillgångar som inte delats upp i komponenter bedöms inte ha en betydande resultatpåverkan. Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens materiella anläggningstillgångar inte skulle vara upptaget till ett korrekt belopp.

Finansiella anläggningstillgångar

Eksjö kommun har andelar i aktiebolag och ekonomiska föreningar.

Vi har stämt av kommunens sammanställning av innehav mot underlag. Innehaven har ökat med 35 mkr under 2016 och hänförs till lämnade aktieägartillskott till bolag inom kommunkoncernen.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens innehav av aktier och andelar inte skulle vara upptaget till ett korrekt belopp.

Kortfristiga fordringar

Posten kortfristiga fordringar består av kundfordringar, förutbetalda kostnader, upplupna intäkter och skattekonto. Posten kundfordringar samt fordringar på staten kommenteras nedan.

Kundfordringar, 15 mkr (8 mkr)

Kommunen gör löpande avstämningar av sina kundfordringar. Reservering för osäkra kundfordringar görs av samtliga kundfordringar efter av kommunen genomförd kontroll. Vi har gjort en avstämning av posten genom att ta del av kommunens underlag.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av kundfordringarna.

Fordringar på staten 74 mkr (55 mkr)

Posten består främst av bidrag för ensamkommande barn för vilka ansökan görs månadsvis och betalning sker i efterhand.

Vi har stämt av huvudboken mot bokslutsbilaga samt tagit stickprov på ansökan till Migrationsverket.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att fordringarna inte skulle vara upptagna till rätt belopp.

Moms, 3 mkr

Kommunen redovisar varje månad moms till Skatteverket som sedan regleras likvidmässigt. Kommunen nettoredovisar ingående och utgående moms i årsredovisningen, totalt har kommunen en momsfordran om 3 mkr år 2016.

Momsfordran och momsskuld i bokslutet avseende november och december 2016 har stämts av mot underlag samt skattedeklarationen som är skickad till Skatteverket.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunen inte har en tillförlitlig rutin vad gäller kommunens redovisning och inbetalning av moms.

Kassa och bank

Posten består av banktillgodohavanden och handkassor som finns ute i verksamheten. Vi har stämt av tillgångarna mot engagemangsbesked erhållna från bank. Vi har i granskningen noterat att det finns kassaintyg till majoriteten av kassakontona men att det saknas ett mindre antal av dessa.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens kassa och bank inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp. Vi har noterat att ett mindre antal kassakonton inte har inventerats per bokslutsdagen.

Eget Kapital

Kommunens egna kapital har ökat med 39,1 mkr. Denna förändring består av årets resultat om 39,1 mkr.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens egna kapital är felaktigt redovisat.

Avsättningar för pensioner

Eksjö kommun har avsättningar för pensioner. Kommunen tillämpar den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inklusive särskild löneskatt som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Utbetalningar för pensioner intjänade före 1998

bokförs därmed som årets kostnad tillsammans med årets intjänade pensioner. Detta överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Vi har stämt av avsättningen för pensioner mot externa underlag från Skandia pension.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunens pensionsavsättning inte skulle vara upptagen till ett korrekt belopp.

Avsättningar för återställande av Gyesjödeponi

Per den 31 december 2016 redovisas en avsättning för deponi om 3,2 mkr då kommunen har ett åtagande att sluttäcka avfallsdeponin i Gyesjödeponin. Under 2016 har inga ytterligare avsättningar gjorts. Arbetet med att sluttäcka deponin har påbörjats och under året har kostnader om 0,4 mkr tagits. Kommunen erhöll under år 2015 en beräkning på de totala återställningskostnaderna. Ingen ny beräkning av återställningskostnader har gjorts under år 2016, utan tidigare års beräkning anses fortfarande vara den bästa bedömningen.

Iakttagelse

Vi har noterat att kommunen har gjort en bästa bedömning gällande vad avsättningen för Gyesjödeponin bör uppgå till. Vi har inte noterat något som ger oss en anledning att göra en annan bedömning. Dock bör kommunen fortsätta ompröva sin bästa bedömning inför kommande bokslut.

Kortfristiga skulder

Posten kortfristiga skulder består av leverantörsskulder, särskilda punktskatter, personalens skatter och arbetsgivaravgifter, övriga kortfristiga skulder, semesterlöneskuld, löneskatt, upplupna räntekostnader, upplupna pensionskostnader, förutbetalda intäkter, övriga upplupna kostnader m.m.

Nedan följer en analys av väsentliga delar av kortfristiga skulder.

Leverantörsskulder, 59 mkr (29 mkr)

Kommunen stämmer av leverantörsreskontran mot huvudboken. Ökningen är hänförlig till att kommunen har ändrat förfarandet kring sent inkomna fakturor innan bokslutsdagen som avser 2017 och där kostnaden belastar resultatet år 2017.

Vi har granskat kommunens avstämning mot huvudboken och kan konstatera att denna är gjord.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något som indikerar ett felaktigt värde av leverantörsskulder.

Personalrelaterade skulder, 125 mkr (120 mkr)

Vi har stämt av personalens skatter och arbetsgivaravgifter mot inlämnade deklarerationer och semesterlöneskulden mot semesterlöneskuldlista. Posten ligger på liknande nivå som föregående år, vilket bedöms rimligt då inga väsentliga ändringar har genomförts i personalstyrkan.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att de personalrelaterade skulderna inte är rätt redovisade i bokslutet.

Iakttagelse

Vi har inte noterat något i vår granskning som tyder på att kommunen inte har en tillförlitlig rutin vad gäller kommunens redovisning och inbetalning av moms.

2.3 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ska enligt KRL 8:2 innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Redovisningen skall vidare innehålla en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens balansräkning och balansräkningar för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Enligt rekommendation nr 8:1 från Rådet för kommunal redovisning är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys.

Iakttagelse

Vi har granskat den sammanställda redovisningen och tillhörande tilläggsupplysningar utan anmärkning. Kommunens uppställning av den sammanställda redovisningen och är i enlighet med god redovisningssed. Vi anser att årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL.

2.4 Årsredovisningens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Enligt KRL 3:1 ska årsredovisningen redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Årsredovisningen innehåller resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys per affärsverksamhet.

Genom granskning och analyser presenterade under 2.2 har vi kontrollerat att årsredovisningen uppfyller kraven enligt KRL 3.

Iakttagelse

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller uppgifter som är väsentliga för att bedöma verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning. Vi bedömer räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande.

Kommunens årsredovisning innehåller inte en särskild redovisning och uppställning för VA-verksamheten då den ligger i bolagskoncernens bokslut istället. Enligt VA-lagen från 2007 ska VA-verksamheten särredovisas i separat balans- och resultaträkning med tillhörande tilläggsupplysningar. En särredovisning finns att tillgå för kommuninvånarna.

2.5 Måluppfyllelse

Kommunallagen reglerar att kommunfullmäktige ska anta mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Eksjö kommuns kommunfullmäktige har fastställt *budget 2016-2017, Plan 2018 för Eksjö kommun* i vilken kommunens finansiella och verksamhetsrelaterade mål presenteras.

I samband med årsredovisningen görs en bedömning av hur verksamheterna bedrivs mot kravet om god ekonomisk hushållning. Bedömningen av årsredovisningen är en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten för att nå en god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har antagit 6 finansiella mål och 44 verksamhetsmål för 2016. Verksamhetsmålen har delats upp i fyra olika perspektiv som följer under avsnitt "Är de verksamhetsrelaterade målen uppfyllda".

Är de finansiella målen uppfyllda?

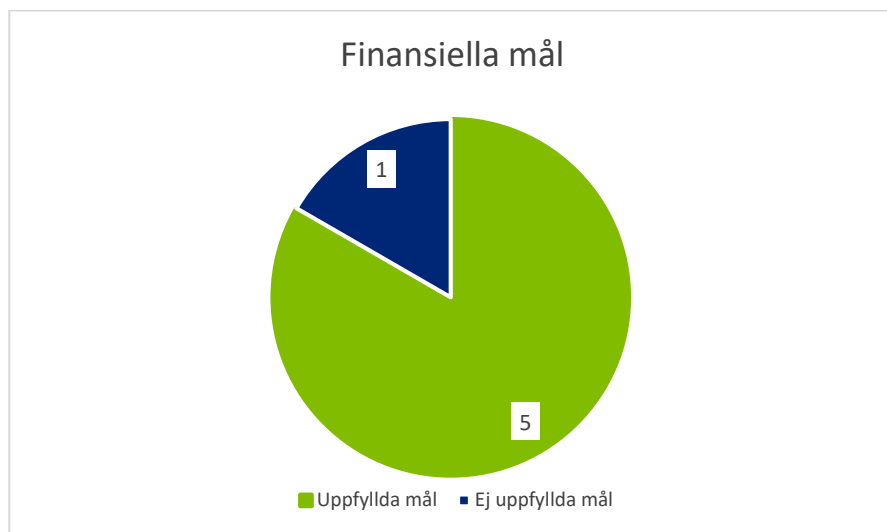
I årsredovisningen ska de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning utvärderas. De finansiella målen ska ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Den finansiella redovisningen, d.v.s. externredovisningen utgör underlag. Ett exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav för att bibehålla nuvarande service. Resultatkravet bör ligga på en nivå som konsoliderar ekonomin. Andra exempel på mål är skuldsättningen på kort och lång sikt, soliditet samt hur investeringar och pensioner ska finansieras. Det är viktigt att mål och riktlinjer uttrycker realism och handlingsberedskap samt att de kontinuerligt utvärderas och omprövas.

Tabell 5: Finansiella mål

Finansiellt mål	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Övergripande bedömning Deloitte
Den kommunala utdebiteringen ska utgöra oförändrad nivå under planperioden.	Utdebitering fastställs i budgeten och kan inte ändras under året.	Målet anses uppfyllt per årsbokslutet.
Kommunens soliditet ska under perioden årligen stärkas och uppgå till 75 % som långsiktigt mål.	Soliditeten har ökat från år 2015 till 2016 med 0,4 procentenheter och uppgår till 64,0 procentenheter.	Målet anses uppfyllt per årsbokslutet.
Det budgeterade överskottet ska årligen motsvara minst 2,0 % av skatteintäkter och bidrag. Det budgeterade överskottet 2016-18 ska tillsammans med budgeten 2015 och bokslut 2009-2014 vara i snitt minst 1,8 %.	Årets resultat motsvarar 4,1 % av skatteintäkter och bidrag. Årets resultat de senaste fem åren uppgår i genomsnitt till 2,3 % av skatter och intäkter.	Målet anses vara uppfyllt såväl kortsiktigt som långsiktigt per årsbokslutet.
För finansiellt sparande under planperioden ska 5 mkr årligen avsättas 2016 och 10 mkr årligen 2017-2018.	Årets kassaflöde understiger 5 mkr (-63,8 mkr). Sparade medel från tidigare år har använts för aktieägartillskott till helägda bolag samt anskaffning av mark utöver budget.	Målet anses ej uppfyllt per årsbokslutet.
Investeringarna ska självfinansieras under planperioden.	Årets nettoinvesteringar uppgår till 56,1 mkr år 2016. Årets kvarstående skatteintäkter efter drift är betald uppgår till 56,9 mkr.	Målet anses vara uppfyllt per årsbokslutet.
Koncernens soliditet ska under perioden årligen stärkas och uppgå till 40 % som långsiktigt mål.	Koncernens soliditet uppgår till 33,7 % år 2016. 2015 var koncernens soliditet 30,7%.	Målet anses uppfyllt per årsbokslutet.

Iakttagelse

En utvärdering av samtliga av kommunfullmäktige fastställda finansiella mål för 2016 presenteras i årsredovisningen. Vår bedömning är att målen är relevanta för kommunens styrning. Totalt har Eksjö kommun antagit sex finansiella mål varav fem är uppfyllda per 2016-12-31. Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning.



Är de verksamhetsrelaterade målen uppfyllda?

Enligt KL skall det i årsredovisningen finnas en utvärdering av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. I *budget 2016-2017, Plan 2018* presenteras en uppställning av till fullmäktige föreslagna verksamhetsrelaterade framgångsfaktorer. Kommunstyrelsen beslutade om mål till framgångsfaktorerna i november 2015.

Eksjös kommunstyrelse har i sina styrkort angett fyra olika verksamhetsområden:

- Attraktivitet
- Hållbar utveckling
- Utveckling och omsorg av barn och unga
- Utveckling av och omsorg av vuxna.

Verksamhetsområdena delas sedan in fyra olika perspektiv; *brukar-, process-, medarbetar- och resursperspektiv*. Varje verksamhetsområde innehåller ett antal områdesspecifika framgångsfaktorer med verksamhetsmål för brukar- och processperspektiven. De mål som finns inom medarbetar- och ekonomiperspektiven är gemensamma för samtliga verksamhetsområden och anges i ett eget styrkort.

Totalt har kommunstyrelsen i Eksjö kommun beslutat om 44 verksamhetsmål inom de fyra övergripande verksamhetsområdena, varav 9

mål är förvaltningsgemensamma. Kommunstyrelsen har en mall för vilket betyg ett visst mål av fråga ska få beroende på uppfyllnadsgrad. Kommunstyrelsen betygsätter målen efter betygsskala 1-5, där 5 innebär fullständig måluppfyllelse.

I årsredovisningen har respektive verksamhetsområde, perspektiv och verksamhetsmål följts upp på ett delvis strukturerat sätt. Verksamhetsområdena beskrivs övergripande men inte för vad som ingår (såsom grundskola och äldreomsorg) i respektive område. Årsredovisningen presenterar uppfyllelsen av vissa verksamhetsmål och redogör betygsättningen av kommunfullmäktiges framgångsfaktorer. Uppföljning av samtliga verksamhetsmål presenteras i årsredovisningens bilaga, men det framgår inte hur måluppfyllelsen räknats om till uppfyllelse av framgångsfaktorer.

Nedan presenteras övergripande de fem antagna styrkortet och Deloittes bedömning av respektive verksamhetsområdes måluppfyllelse. Vi har bedömt mål med betyg 5 som uppnådda och betyg 4-1 som ej helt uppnådda. Kommentarer följer för de mål som inte uppfyllts per bokslutet. Därefter följer en sammanställning av verksamhetsområdenas måluppfyllnad.

Attraktivitet

Styrkortet avser att öka och bredda tillgången till bostäder samt stärka kommunens näringsliv och dess identitet som kultur- och evenemangskommun. Styrkortet avser också att utveckla kommunen som besöksmål samt vidareutveckla tillgången till modern teknisk infrastruktur inom hela kommunen.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej helt uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
10	4	4	2

Tabellen visar kommunens målsammanställning av nämndernas måluppfyllelse inom styrkortet.

Fyra av de tio antagna målen avseende attraktivitet har ej uppfyllts.

Ett av de ej uppfyllda målen är att kommunen ska placeras i den övre kvartilen i Naturvårdsverkets ranking av Sveriges friluftskommuner. Eksjö hamnade på plats 150 av 290 i rankingen. Målet att respektive ort i kommunen ska ha fastställda utvecklingsprogram för bevarande och utvecklande av centrummiljöer har inte uppfyllts. Totalt har 14% av orternas utvecklingsprogram fastställts. Vidare har målet om placering i övre kvartilen i Svensk Näringslivsranking ej uppfyllts, då kommunen rankats på plats 87 av 290. Målet om privatpersoners och företags enkla tillgång till service med hög kvalitet med stöd av IT eller e-tjänster har inte uppnåtts.

Totalt två av målen för attraktivitet har ej kunnat mätas per bokslutet. Dessa mål är invånarnas tillgång till ett rikt utbud av kultur och föreningsliv, samt upplevelsen av enkelhet och bra bemötande i all kontakt med kommunen.

Hållbar utveckling

Styrkortet avser att skapa en god planberedskap och tillgång till strategisk mark, minska miljöbelastningen och effektivisera energianvändningen.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej helt uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
6	2	4	0

Tabellen visar kommunens målsammanställning av nämndernas måluppfyllelse inom styrkortet.

Kommunstyrelsen har beslutat om totalt sju mål för hållbar utveckling. I ÅR 2016 anges dock att målet att planera och säkerställa mark för tätortsnära rekreatiomsområden ingår i målet om ägande av mark för fem års bostadsproduktion (se framgångsfaktor #9 i bilaga 1 till ÅR 2016). Vår bedömning är därför att det finns totalt sex mål för styrkortet hållbar utveckling.

Fyra av de sex antagna målen för hållbar utveckling har ej uppfyllts per bokslutet.

Kommunen ska enligt ett mål ha totalt 90 hektar detaljplanerat för verksamheter. Vid bokslut hade kommunen detaljplan för totalt 85 hektar, vilket innebär att målet inte uppnåtts. Målet om maximalt 25 gram matsvinn per portion i de kommunala verksamheterna uppnåddes inte under 2016, då mängden matsvinn under året mätts till 48 gram per portion. Andelen kommunala fordon som uppfyller de nationella miljöbilskriterierna mättes vid bokslutet till 54 %. Målet på minst 60 % har därmed inte uppfyllts. Andelen förnybar energi i kommunens personbilar mättes till 23 %, vilket innebär att målet på 70 % ej uppnåtts.

Utveckling och omsorg av barn och unga

Styrkortet avser att se till att barn och unga känner meningsfullhet, trygghet och har lust att lära. Styrkortet innebär också att insatser ska sättas in tidigt för att förhindra att barn och unga hamnar i utanförskap.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej helt uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
12	3	7	2

Tabellen visar kommunens målsammanställning av nämndernas måluppfyllelse inom styrkortet.

Sju av de tolv antagna målen för utveckling och omsorg av barn och unga har inte uppnåtts.

Ett av de ej uppnådda målen avser att 100 % av barn och elever i förskola, familjedaghem och skola ska känna sig trygga. Den högsta uppfyllnadsgraden återfinns inom förskolan där 96,5 % av eleverna känner sig trygga. Andelen elever med godkänt i alla ämnen uppgår till 82,3 % och 57,2 % för åk. 6 respektive åk. 9, vilket innebär att målet på 85 % ej uppnåtts. Målet om meritvärde på 220 poäng är inte heller uppnått, då genomsnittet i åk. 6 och åk. 9 är 210,1 respektive 201,6 poäng. Vidare har målet att 95 % av alla intagna gymnasieelever ska uppnå examen inom tre år ej uppfyllts, då 91 % uppnådda examen under 2016.

Målet att minst 25 % av eleverna i åk. 8 i grundskolan och åk. 2 på gymnasiet ska känna stora möjligheter att framföra åsikter till kommunens beslutsfattare har inte uppfyllts. Vi noterar dock att måluppfyllelsen är 25 % för åk. 8 och 24 % i gymnasiets åk. 2, vilket är precis under gränsen för att nå målet.

Antalet externa vårddyggn av unga på institution ska enligt kommunens mål uppgå till högst 1 200 per år. Målet har ej uppnåtts då totalt 3 091 externa vårddyggn registrerats. Vi noterar att 1 552 av dyggnen avser SoL-placeringar för ensamkommande. Målet att alla sektorer senast år 2016 har en nedskreven plan kring inkludering av nyanlända har ej uppnåtts. Endast barn- och utbildningssektorn har en nedskreven plan.

Två av målen inom verksamhetsområdet har ej kunnat mätas per bokslutet. Det saknas sammanställd statistik avseende sysselsättningsgraden för ungdomar 18-24 år. Elevnärvaron i skolan har endast redovisats för åk. 8, då uppgifter saknas för övriga årskurser. Målet anses därför vara ej mätt.

Utveckling och omsorg av vuxna

Styrkortet innebär att det ska finnas tillgång till äldreomsorg av god kvalitet utifrån behov och med valfrihet. Styrkortet innebär även att det ska finnas god tillgång till vård och omsorg för vuxna.

Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej helt uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
7	2	5	0

Tabellen visar kommunens målsammanställning av nämndernas måluppfyllelse inom styrkortet.

Fem av de sju antagna målen avseende utveckling och omsorg av vuxna är ej uppfyllda per 2016-12-31.

Inom äldreomsorgen är målet att 90 % av brukarna är nöjda med den service som levereras. Målet har ej uppnåtts då 88 % av brukarna uppger sig

vara nöjda. Under 2016 uppmättes 5 955 externa vårddyggn av vuxna på institution, vilket innebär att målet på högst 1 700 dygn ej uppnåtts. Vi noterar att 2 380 av de registrerade dyggen avser flyktingverksamheten.

Målet avseende antalet hushåll med andrahandskontrakt har ej uppnåtts. Totalt 42 hushåll har andrahandskontrakt vid bokslutet, vilket överskrider kommunens mål på 40 hushåll. Vidare har målet att antalet avslutade andrahandskontrakt ska överstiga antalet påbörjade andrahandskontrakt inte uppfyllts. Under året påbörjades sex nya andrahandskontrakt medan tre kontrakt avslutades. Slutligen har kommunen inte nått målet att kunna erbjuda lägenheter för samtliga anvisningsbara platser med tecknade avtal. Kommunen kan erbjuda lägenheter för totalt 27 % av platserna med tecknade avtal.

Gemensamma perspektiv för hela förvaltningen (medarbetar- och resursperspektiv)

Styrkortet avser gemensamma mål som gäller för samtliga anställda inom kommunen. Utfallen för de gemensamma målen mäts dels som ett kommunövergripande genomsnitt och även individuellt för vart och ett av de fyra styrkortet.

I vår samlade bedömning av kommunens måluppfyllelse har vi utgått ifrån utfallet av de gemensamma målen på kommunövergripande nivå.

	Antal mål	Antal uppnådda mål	Antal ej helt uppnådda mål	Antal ej mätbara mål
Kommunövergripande	9	4	5	0
<i>Underliggande bedömning av de gemensamma målen inom respektive styrkort</i>				
<i>Attraktivitet</i>	9	5	3	1
<i>Hållbar utveckling</i>	9	4	4	1
<i>Omsorg och utv. av barn och unga</i>	9	3	5	1
<i>Omsorg och utv. av vuxna</i>	9	2	6	1

Tabellen visar kommunens målsammanställning av nämndernas måluppfyllelse inom styrkortet.

Vi noterar att målet om minst fem strategiska samverkansprojekt årligen mellan två eller flera sektorer ej har mätts inom de fyra verksamhetsområdena utan enbart på den kommunövergripande nivån.

Kommunövergripande

Fem av de nio förvaltningsgemensamma verksamhetsmålen har inte uppnåtts per bokslutet.

Målet för total sjukfrånvaro har inte uppnåtts. Kommunens mål är satt till maximalt 5 % medan utfallet för år 2016 är 6,74 %. Vidare har målet att

minst 75 % av medarbetarna ska ha fem eller färre sjukskrivningsdagar per år ej uppfyllts. Totalt 53 % av medarbetarna hade fem eller färre sjukskrivningsdagar under de senaste 12 månaderna.

Budgetansvarigas förståelse för ekonomiska samband och förtroende för ekonomiska processer uppnår inte målen på 90 %. Den genomsnittliga förståelsen uppgår till 84 % medan förtroendet mättes till 73 % per bokslutet. Avslutningsvis uppnås inte målet på 90 % köptrohet mot ramavtal. Ramavtalstroheten uppmättes per bokslutet till 88,5 %.

Attraktivitet

Tre av nio gemensamma mål för verksamhetsområdet attraktivitet har ej kunnat uppnås helt.

Endast 64 % av medarbetarna i kommunen har fem eller färre sjukdagar under de senaste 12 månaderna, vilket innebär att målet på 75 % av medarbetarna ej uppnåtts. Målet om 90 % förtroende för ekonomiska styrprocesser bland budgetansvariga har inte uppfyllts då förtroendet vid bokslutet uppgick till 73 %. Köptroheten mot ramavtal uppgick inom verksamhetsområdet till 89 % och är därmed inte tillräckligt för att nå målet på 90 % köptrohet.

Målet om minst fem strategiska samverkansprojekt årligen mellan två eller flera sektorer har ej mätts för det enskilda verksamhetsområdet attraktivitet utan endast på kommunövergripande nivå.

Hållbar utveckling

Fyra av de nio gemensamma målen inom hållbar utveckling har inte uppfyllts vid bokslutet.

Den totala sjukfrånvaron uppgår till 5,6 % och överstiger därmed målet på 5 %. Vidare har målet avseende minst 75 % anställda med fem eller färre sjukskrivningsdagar per år inte uppnåtts. Under 2016 hade 65 % av medarbetarna inom verksamhetsområdet fem eller färre sjukskrivningsdagar. Bland de budgetansvariga känner 86 % och 85 % förståelse för ekonomiska samband respektive förtroende för ekonomiska styrprocesser. Då målen är satta till 90 % bedöms båda som ej uppfyllda.

Målet om minst fem strategiska samverkansprojekt årligen mellan två eller flera sektorer har ej mätts för det gemensamma verksamhetsområdet hållbar utveckling utan endast på kommunövergripande nivå.

Omsorg och utveckling av barn och unga

Av de nio gemensamma målen för omsorg och utveckling av barn och unga har fem mål ej kunnat uppfyllas per 2016-12-31.

Sjukfrånvaron uppgick under 2016 till 5,91 %, vilket överstiger målet på 5 %. Målet på minst 75 % medarbetare med fem eller färre sjukskrivningsdagar per år har ej uppfyllts. Inom verksamhetsområdet hade

58 % av medarbetarna fem eller färre sjukskrivningsdagar under året. Bland de budgetansvariga känner 83 % och 65 % förståelse för ekonomiska samband respektive förtroende för ekonomiska styrprocesser. Detta innebär att målen på 90 % inte uppfyllts. Dessutom har målet på 0 % negativ budgetavvikelse ej uppnåtts då avvikelsen vid bokslutet var -0,3 %.

Målet om minst fem strategiska samverkansprojekt årligen mellan två eller flera sektorer har ej mätts för det gemensamma verksamhetsområdet omsorg och utveckling av barn och unga utan endast på kommunövergripande nivå.

Omsorg och utveckling av vuxna

Sex av nio gemensamma mål avseende omsorg och utveckling av vuxna har inte uppnåtts under 2016.

Total sjukfrånvaro uppgick under året till 7,64 %, vilket innebär att målet på 5 % ej uppnåtts. Målet på minst 75 % medarbetare med fem eller färre sjukskrivningsdagar per år har ej uppfyllts, då 51 % av medarbetarna hade fem eller färre sjukskrivningsdagar under året. De budgetansvariga känner 81 % och 79 % förståelse för ekonomiska samband respektive förtroende för ekonomiska styrprocesser. Därmed har målen på 90 % inte uppfyllts. Vidare uppgick ramavtalstroheten inom verksamhetsområdet till 71 % och är därmed inte tillräckligt för att nå målet på 90 % köptrohet. Dessutom har målet på 0 % negativ budgetavvikelse ej uppnåtts då avvikelsen vid bokslutet var -2,4 %.

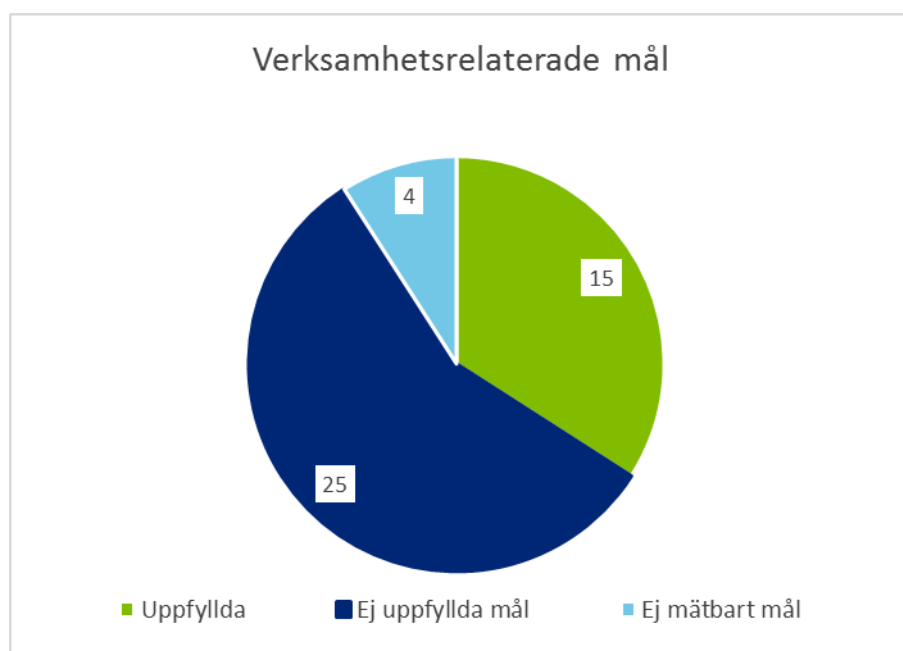
Målet om minst fem strategiska samverkansprojekt årligen mellan två eller flera sektorer har ej mätts för det gemensamma verksamhetsområdet omsorg och utveckling av vuxna utan endast på kommunövergripande nivå.

Iakttagelse

En utvärdering av kommunens samtliga verksamhetsmål för 2016 presenteras i årsredovisningen. Vår bedömning är att målen är relevanta för kommunens styrning. Verksamhetsområdena beskrivs övergripande men inte för vad som ingår (såsom grundskola och äldreomsorg) i respektive område. Detta medför otydlighet kring hur områdenas måluppfyllelse tagits fram. Det framgår ej heller av årsredovisningen hur måluppfyllelsen i redovisningens bilaga räknats om till uppfyllelse av framgångsfaktorer.

Av de totalt 44 verksamhetsrelaterade målen är 15 mål uppfyllda, 25 mål inte uppfyllda och 4 mål ej mätbara.

Vår bedömning är att resultatet i årsredovisningen endast delvis är förenligt med de verksamhetsrelaterade mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning



Rekommendation

Kommunstyrelsen bör ta initiativ till en ökad tydlighet i hur målen skall mätas, följas upp och redovisas.

Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnderna att arbeta för en ökad måluppfyllelse.

2.6 Balanskravet

Vi har granskat att Eksjö kommun uppfyller balanskravet. Kommunen redovisar en balanskravsavstämning enligt kommunallagens krav i not i årsredovisningen.

Det balanserade resultatet är enligt resultaträkningen 22,7 mkr. Det lagstadgade balanskravet för 2016 är därmed uppfyllt. Föregående år var överskottet 17,8 mkr, vilket innebar att kommunen även uppfyllde balanskravet föregående år.

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 244,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [LinkedIn](#) or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2017 Deloitte AB