

Revisionsrapport

Bilaga 2

Kommunrevisionens granskning av

Årsredovisning 2009

Klippans kommun

april 2010

Karin Andersson, revisionskonsult

Mattias Norling, revisionskonsult

Anna Eriksson, revisionskonsult

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
2.3	Bakgrund	4
2.4	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat.....	5
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning.....	5
3.1.1	Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.2	Balanskrav	8
3.1.3	God ekonomisk hushållning	8
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	9
3.2	Rättvisande räkenskaper.....	11
3.2.1	Resultaträkning	11
3.2.2	Balansräkning	12
3.2.3	Kassaflödesanalys.....	13
3.2.4	Sammanställd redovisning.....	13
3.2.5	Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper.....	13

1 Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen är i överensstämmelse med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen är överskådlig, välstrukturerad och informativ. Den information som lämnas i förvaltningsberättelsen överensstämmer till sin struktur med de intentioner som ställts upp i budget 2009.

Vi bedömer att Klippans kommun uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning avseende fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål.

Förvaltningsberättelsen innehåller en samlad uppföljning av de finansiella målen. Av förvaltningsberättelsen framgår att en utvärdering av verksamhetsmålen har gjorts. Utvärderingen har dock mest karaktären av en redovisning av genomförda aktiviteter. Till viss del redogörs också för samma aktiviteter som i årsredovisningen för 2008. Vi anser att förvaltningsberättelsen skulle vinna på en tydligare redovisning av den utveckling som har skett i förhållande till respektive mål.

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed, dock med beaktande av nedan angivna påpekande. Det kan inte uteslutas att årets resultat påverkas av att inte avstämningarna har varit ändamålsenliga under året. Därutöver har kommunen upprättat en resultaträkning och balansräkning för va-verksamheten i enlighet med lagstiftningens krav på särredovisning av affärsverksamhet.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter till årsredovisningen. Vid vår granskning har vi dock noterat att bilagor och specifikationer till balansräkningens poster inte finns i tillräcklig omfattning. Till balansräkningens saknas i vissa fall bilagor som styrker det utgående saldot. Därmed har vi inte kunnat verifiera substansen i alla poster. Avstämningsrutinerna avseende mervärdesskatteredovisning och konthantering bör inom det snaraste ses över.

2 Inledning

2.3 Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.4 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunalagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning

- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige.

Granskningen har utförts enligt god revisionsstandard. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

3 Granskningsresultat

3.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1 Förvaltningsberättelse

3.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen är i överensstämmelse med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen är överskådlig, välstrukturerad och informativ. Den information som lämnas i förvaltningsberättelsen överensstämmer till sin struktur med de intentioner som ställts upp i budget 2009.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning. Årets resultat är positivt på 17,2 mnkr. En tydlig redovisning av bakomliggande faktorer till detta resultat finns i förvaltningsberättelsen. Samtidigt hade det kunnat vara intressant att på ett tydligare sätt redovisa vilka åtgärder som vidtogs i förhållande till de reviderade budgetar som lagts fram under året. Det saknas uppgift över de bokslutsprognoser som upprättats under året och de förväntade resultat som beräknades, en iakttagelse som dock inte bedöms utgöra en brist som påverkar den revisionella bedömningen.

Händelser av väsentlig betydelse. Av förvaltningsberättelsen framgår på ett tydligt sätt vilka väsentliga händelser som inträffat både i omvärlden och i kommunen. Händelser av väsentlig betydelse återfinns också i nämndernas verksamhetsberättelser under rubriken "Årets verksamhet". Kommunövergripande fakta och bedömningar av mera allmän karaktär återfinns dessutom i avsnittet "Kommunstyrelsens ordförande".

Förväntad utveckling. I förvaltningsberättelsens avsnitt om befolkning framgår att befolkningen sedan år 2001 har ökat. Det vore önskvärt om detta utvecklades avseende hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden. Befolkningsstatistiken kan också för att tydliggöra utvecklingen redovisas utifrån åldersklasser för ett antal år bakåt i tiden. I förvaltningsberättelsens avsnitt om "Framtidsutsikter" framgår den förväntade utvecklingen för kommunen i stort.

Den förväntade utvecklingen av kommunens verksamheter återfinns i respektive nämnds verksamhetsberättelse under rubriken "Trender och utmaningar".

Väsentliga personalförhållanden. Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, dvs frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Avsnittet kan utvecklas och omfatta arbetsmiljö, rehabilitering, personalrörlighet, förmåner etc.

Redovisningen innehåller uppgifter från tidigare år vilket möjliggör jämförelser. Vi ser positivt på att skillnader mellan olika förvaltningar avseende sjukfrånvaro redovisas. Skillnaderna bör dock kommenteras. I övrigt hänvisas till kommunens personalekonomiska redovisning.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Detta område avser information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Förvaltningsberättelsen innehåller en kortfattad beskrivning över hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med styrning och uppföljning. Respektive nämnd beskriver måluppfyllelse under styrperspektiven brukare/kund, ekonomi, medarbetare, process/arbetsätt och utveckling/framtid. Det finns nyckeltal redovisade för varje nämnd.

3.1.1.2 Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Investeringsredovisningen redovisas per nämnd i sammandrag och större investeringar finns angivna i förvaltningsberättelsen. Totalt projektkostnad finns för större investeringars färdigställande såsom simhallen/badhuset (34,1 mnkr) och förskola Linnea (16,7 mnkr) men kommentarer till de största investeringsprojekten saknas även till årets investeringsredovisning.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 38,6 mnkr (föregående år 89,2) mnkr inklusive avgiftsfinansierad verksamhet. Enligt budget 2009, inklusive kompletteringsbudgeten, uppgick planerade investeringar till 43,6 mnkr. Avvikelsen om 5,0 mnkr beror bl a på EPC-projekt 6,0 mnkr som inte förbrukats medan överskridande har skett på projektet Simhallen-Badhuset om 3,6 mnkr.

Årets anslutningsavgifter redovisas med 10% över resultatet och resterande 90% som en reduktion av det aktiverade värdet för anläggningstillgångar. Rådet för kommunalredovisning har givit ut en rekommendation att tillämpas fr o m 2010 där bl a anslutningsavgifter behandlas. Enligt rekommendationen ska anslutningsavgiften bokföras initialt som en förutbetalad intäkt. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

3.1.1.3 Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur årets utfall förhåller sig till fullmäktiges budget. Informationsvärdet i driftredovisningen skulle öka avsevärt om det till kommande år redovisades föregående års utfall mot budget.

Nämndernas resultat redovisas under finansiella rapporter i årsredovisningen, totalt för kommunen (exkl finansförvaltning) redovisas ett överskott gentemot budget på 11,9 mnkr. Orsakerna till årets budgetöverskott redovisas tillsammans med nämndernas resultat i årsredovisningen. Där anges bla att sänkta arbetsgivaravgifter, lägre sjukfrånvaro samt nedläggning av skolor är orsak till årets budgetöverskott.

Nämndernas och finansförvaltningens budgetavvikelse 2009 och 2008 (inkl avgiftsfinansierad verksamhet) redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget	Utfall	Budgetavvikelse 2009	Budgetavvikelse 2008
Kommunstyrelse	51,3	-50,1	1,2	2,4
Miljö- och byggnadsnämnd	5,1	-4,7	0,4	0,5
Kultur- och fritidsnämnden	33,0	-32,7	0,3	0
Barn- och utbildningsnämnd	305,7	-300,7	4,9	-9,8
Socialnämnd	254,4	-249,7	4,6	0,4
Räddningsnämnd	9,3	-9,0	0,3	0
Revision	0,7	-0,7	0	0
Summa nämnderna	659,5	-647,6	11,9	-6,5
Finansförvaltningen	661,3	664,8	3,5	7,1
Totalt kommunen		17,2	15,4	

Orsakerna till budgetavvikelser redovisas förutom till den finansiella rapporten också i nämndernas verksamhetsberättelser.

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Balanskravsutredning 2007-2009

Mnkr

	2009	2008	2007
Årets resultat enligt resultaträkningen	17,2	11,7	8,7
- avgår/tillkommer realisationsvinster	-0,2	-6,8	-0,1
- avgår jämförelsestörande	0	-0,7	-5,0
Justerat resultat	17,0	4,2	3,6
Ingående resultat att återställa	0	0	0
Resultat efter återställning	17,0	4,2	3,6

Vid avstämning 2009 mot kommunallagens krav på ekonomisk balans har resultatet 17,2 mnkr justerats med realisationsvinster om 0,2. Resultatet enligt balanskravsutredningen är således positivt med 17,0 mnkr. Avstämning mot kommunallagens balanskrav har i årsredovisningen redovisats i förvaltningsberättelsen och i not 10 till balansräkningen.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att Klippans kommun uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning avseende fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål.

I 2009 års budget har kommunfullmäktige med de finansiella målen fastslagit att:

- Årets resultat skall vara positivt, utgöra minst 2 procent av skatteintäkter och bidrag samt täcka eventuella underskott från tidigare år.
- Låneskulden skall vid mandatperiodens slut 2010 inte överstiga 21 Mkr.
- Medel skall i budget sättas av för inlösen av delar av pensionsskuld intjänad före 1998.

Förvaltningsberättelsen innehåller en samlad uppföljning av de finansiella målen. Årets resultat är positivt och det utgör mer än 2 procent av skatteintäkter och bidrag. Det har inte

gjorts någon bedömning av det andra målet eftersom mandatperioden ännu inte är slut, men det mesta tyder på att detta mål kommer uppnås. Gällande det tredje målet har avsatta medel varit lägre än tidigare år, med hänvisning till den ekonomiska krisen. Pensionsmedel, som har bokförts över resultatet, har överförts till Söderåsens miljöförbund (nybildat kommunalförbund).

I budgeten för år 2009 redovisas övergripande verksamhetsmål som har prioriterats såsom mest betydelsefulla för god ekonomisk hushållning. I KRL 4 kap 5 § anges att förvaltningsberättelsen skall innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Av förvaltningsberättelsen framgår att en utvärdering av verksamhetsmålen har gjorts. Utvärderingen har dock mest karaktären av en redovisning av genomförda aktiviteter. Till viss del redogörs också för samma aktiviteter som i årsredovisningen för 2008. Vi anser att förvaltningsberättelsen skulle vinna på en tydligare redovisning av den utveckling som har skett i förhållande till respektive mål.

3.1.4 Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Redovisning av målen för verksamheten samt graden av måluppfyllelse görs utifrån de instruktioner som åtföljs uppdragen/åtaganden som kommunfullmäktige beslutat om i budgeten. Kommunen har från och med 2008 ersatt de övergripande inriktningsmålen med fyra fokusområden som visar den politiska viljeinriktningen. Dessa ska utgöra en ”plattform för Kommunstyrelsens och nämndernas inriktningsmål”.¹ De fyra fokusområdena är:

- Identitet/varumärke
- Dialog/information
- Gymnasieskola
- Attraktivt boende

Varje fokusområde har i budgeten konkretiserats med en form av stödord som anger preciseringar kopplade till respektive fokusområde. Målen som används i kommunen är inriktningsmål (fastställs av fullmäktige) och resultatmål (fastställs av respektive nämnd). Enligt budgeten ska återrapportering ske avseende ekonomiskt utfall och måluppfyllelse med de mått som angivits för respektive mål.

¹ Klippans kommun, Budget 2009

Återkoppling i förhållande till KF:s inriktningsmål, de gemensamma resultatmålen samt om det redovisas verksamhetsmått

	Dialog/ information	Attraktivt boende	Identitet/ varumärke	Gymnasieskola	Gemensamma resultatmål	Verksamhetsmått
Kommunstyrelsen	Helt	Helt	Delvis	Helt	Nej	Ja
Miljö- och byggnämnd	Helt	Helt	Helt	Helt	Nej	Ja
Kultur- och fritidsnämnd	Helt	Helt	Helt	Helt	Ja	Ja
Barn- och utbildningsnämnd	Helt	Helt	Helt	Helt	Nej	Ja
Socialnämnd	Helt	Helt	Helt	Helt	Ja	Ja
Räddningsnämnd	Helt	Helt	Helt	Helt	Nej	Ja

Samtliga nämnder har i sin redovisning återkopplat till de inriktningsmål som fullmäktige fastställt. Varje nämnd har också gjort en bedömning av i vilken mån de lever upp till inriktningsmålen. Det bedöms finnas utrymme för en tydligare koppling mellan prestationer under året och inriktningsmålen. Endast två av nämnderna har redovisat de gemensamma resultatmålen i sina redogörelser.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag innehåller i huvudsak verksamhetsmål uttryckta som inriktningsmål. Det finns flera exempel där verksamhetsmålen utformning saknar styrbarhet och där kopplingen till bedömning av måluppfyllelse är svag eller obefintlig. Redovisningen skulle också vinna på om det fanns en beskrivning av resultatutveckling för angivna mål. Verksamhetsmått redovisas i jämförelse med åren 2006-2008.

Vi menar att nämndernas redovisningar i stort sett redovisar utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Revisionen bedömer att redovisningen till största delen är strukturerad på ett sådant sätt att den är relevant och svarar mot de styrsignaler som framgår av budget 2009.

Verksamhetsmålen kan utvecklas till nyckeltal och bättre beskriva utvecklingen i förhållande till KF:s inriktningsmål. Där återfinns i första hand en redovisning av prestationer. Nyckeltal som redovisas tydliggör inte kopplingen mellan ekonomi, prestationer och kvalitet.

Analys av orsaker till redovisad budgetavvikelse och genomförda åtgärder redovisas för alla nämnder.

3.2 Rättvisande räkenskaper

3.2.1 Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Det kan dock inte uteslutas att årets resultat påverkas av att inte avstämningarna har varit ändamålsenliga. Därutöver har kommunen upprättat en resultaträkning och balansräkning för va-verksamheten i enlighet med lagstiftningens krav på särredovisning av affärsverksamhet.

Den avgiftsfinansierade verksamheten visar ett resultat på -0,8 mnkr enligt kommunens särredovisning av va-verksamheten.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

Resultaträkning	Utfall föreg år	Utfall 2009	Ökn/ Minsk. %
Verksamhetens intäkter	239,3	239,4	0
Verksamhetens kostnader	-831,7	-843,5	14,1
Avskrivningar	-39,4	-42,0	6,5
Verksamhetens nettokostnader	-631,8	-646,1	2,3
Skatteintäkter	482,4	483,4	0,2
Generella statsbidrag	162,5	179,0	10,1
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>644,9</i>	<i>662,4</i>	<i>2,7</i>
Finansiella intäkter	7,2	8,7	20,8
Finansiella kostnader	-8,6	-7,8	-9,3
Årets resultat	11,7	17,2	47

Poster i redovisningen som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan åren redovisas nedan

- I verksamhetens intäkter 2008 ingår jämförelsestörande post vid försäljning av fastigheten Mercurius på 6,8 mnkr.
- I avskrivningarna ingår nedskrivningar av fastigheter till ett belopp om 10,9 mnkr.

3.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter i årsredovisningen.

Bilagor och specifikationer till balansräkningens poster finns inte i tillräcklig omfattning. Till balansräkningens saknas i vissa fall bilagor som styrker det utgående saldot. Därmed har vi inte kunnat verifiera substansen i alla poster. Avstämningsrutinerna avseende mervärdesskatteredovisning och kontanthantering bör inom det snaraste ses över.

Nedskrivningar har skett av anläggningstillgångar för fastigheterna Väpnaren, Riseberga skola, kyrksalsbyggnaden inom Åbyskolan, servicelägenheter på Badvägen, samt Snyggatorpsskolan samt äldreboendet Rickmansgården till sammanlagt 10,9 mnkr.

Exploateringstillgångar har i årets bokslut redovisats till 0,9 mnkr. Att redovisa exploateringsfastigheter som omsättningstillgång stämmer överens med KRL. En värdering ska dock göras på balansdagen för att identifiera eventuella vinster/förluster.

Enligt uppgift föregående år skulle stiftelsernas redovisning förändras under 2009, så har dock inte skett. Enligt engagemangssammanställningen från banken över kommunens tillgångar finns även stiftelserna medtagna. En stiftelse är en egen juridisk person och får ej sammanblanda sina räkenskaper med kommunens. Enligt stiftelselagen 2 kap. 6 § får en stiftelse inte lämna penninglån till eller ställa säkerhet till förmån för förvaltare.

Vid redovisning av handkassorna, i samband med bokslut, lämnas endast förteckning över de handkassor som finns samt vilket belopp de uppgår till. I bokslutet saknas kassaintyg till de olika handkassorna. Det är viktigt att det finns en dokumenterad rutin som innebär att kassorna inventeras och underskrivs av två personer. I bokslutet redovisas också någon form av förskottskassor i samband med depositioner för utlämnade nycklar och miniräknare inom barn- och utbildningsförvaltningen. Vid två försäljningsställen har inte kontanthantering varit ändamålsenlig under året, bl a på grund av nytt kassasystem. Rutinen för kontanthantering har således inte varit ändamålsenlig. Kommunens rutiner för kontanthantering skall följas för att stärka den interna kontrollen.

Värdet för kommunens depositionsavgifter för nycklar och miniräknare uppgår till 318 tkr. I bokslutet saknas ett underlag som styrker att det finns kontroll på inbetalda depositioner för utbetalda nycklar och miniräknare.

Ingående moms som redovisas under omsättningstillgångar till netto 2,0 mnkr har inte i årets bokslut varit möjligt att verifiera mot avlämnade underlag. Kommunen måste snarast se till att rutinerna för redovisning av moms blir ändamålsenliga.

3.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Noter finns i tillräcklig omfattning och överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Under 2009 utgav Rådet för Kommunal Redovisning en rekommendation som behandlade gemensam förvaltningsberättelse och sammanställda räkenskaper. Kommunen har till stora delar följt rekommendationen, men kan utvecklas ytterligare, komplettering till nästkommande år kan göras enligt den nya rekommendationen.

3.2.5 Redogörelse för tillämpade redovisningsprinciper

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning. Kommunens bedömning avseende Kommunala Rådets rekommendationer bifogas rapporten.