

Årsrapport 2023

Fastighetsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

Den kommunala revisionen i Helsingborgs stad är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Helsingborgs stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Större granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	4
1. ÅRETS GRANSKNING	5
2. VERKSAMHET OCH EKONOMI	6
2.1. VERKSAMHETSMÄSSIGT RESULTAT	6
2.1.1. UPPDRAG OCH INRIKTNING	6
2.1.2. KVALITET OCH UPPFÖLJNING	8
2.2. EKONOMISKT RESULTAT	8
2.2.1. DRIFTVERKSAMHET	8
2.2.2. INVESTERINGSVERKSAMHET	9
2.3. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV VERKSAMHET OCH EKONOMI	9
3. INTERN KONTROLL	10
3.1.1. INTERN KONTROLLPLAN	10
3.1.2. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR	11
3.2. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV INTERN KONTROLL	12
4. RÄKENSKAPER	13
4.1 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV RÄKENSKAPER	13



Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom styrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2023. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att fastighetsnämnden **i allt väsentligt** bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att fastighetsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten **delvis** har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll endast delvis utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten då årets granskningar visar att den interna kontrollen behöver stärkas.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, **i allt väsentligt**, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Avvikelse finns rörande RKR:s rekommendationer "R2 Intäkter" avseende hanteringen av tidigare erhållna investeringsbidrag.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av fastighetsnämnden 2023.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegeringsordning, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper, har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

Årets granskning omfattar granskning av nämndens mål- och ekonomistyrning och uppföljning, nämndens system för intern kontroll samt om räkenskaperna är rättvisande. Inom den grundläggande granskningen har vi särskilt granskat leverantörer och uppföljning av avtal samt förtroendekänsliga poster.

Granskningsledare har varit Karin Landgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.



2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1. Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut, verksamhetsberättelser, delårsbokslut samt på övriga granskningar som genomförts under året.

2.1.1. Uppdrag och inriktning

Fastighetsnämndens uppdrag är att tillhandahålla, förvalta och utveckla lokaler och bostäder för stadens verksamheter. Under 2023 har fastighetsnämnden haft följande inriktning: "Sveriges smartaste fastighetsutvecklare med fokus på effektiva verksamhetslokaler."

Nyckeltal

Fastighetsnämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i sin uppföljning av nämndens uppdrag och inriktning, vilka redovisas i nämndens årsbokslut. Framtagna nyckeltal finns inom områdena fastigheter, bostäder, medarbetare och investeringar.

Inom området fastigheter noterar vi att nyckeltalet energianvändning vid nybyggnation i förhållande till Boverkets riktlinjer har minskat från -38 % år 2022 till -31,5 % år 2023. Målvärdet som förvaltningen har satt upp innebär att energianvändningen i genomsnitt ska vara 25 % lägre än Boverkets riktlinjer. Resultatet på -31,5 % ligger fortfarande lägre än målvärdet även om det har sjunkit sedan föregående år.

Vi noterar att planerat underhåll i kronor per kvadratmeter har ökat från 101 kr år 2022 till 117 kr år 2023.

Inom området medarbetare noterar vi att hållbart medarbetarengagemang har ökat från 84 år 2022 till 88 år 2023.

Särskilda uppdrag

Utöver nämndens övergripande uppdrag har nämnden fått ett särskilt uppdrag av kommunfullmäktige. Detta tilldelades i samband med budgeten för 2023.

- **Ta ett långsiktigt grepp för att öka stadens egen elproduktion genom att exempelvis i högre utsträckning nyttja fastigheters tak för elproduktion genom solceller.** Uppdraget skulle vara utfört och redovisat i nämnden senast den 31 oktober 2023. Uppdraget redovisades till nämnden den 18 september 2023. En utredning har genomförts avseende vilka fastigheter som kan bli aktuella och tillsammans med information om takets status och hållbarhet har ett urval gjorts för tak i olika solcellsprojekt. Under 2025 är målsättningen att nämnden ska ha installerat solceller som genererar 10 % av nämndens elförbrukning. År 2028 är målet 15 %. Fastighetsnämnden godkände redovisningen av uppdraget.

Under året har därtill ett tidigare uppdrag om **trygghetsskapande åtgärder** redovisats till nämnden den 18 september 2023. Uppdraget gavs i



kommunfullmäktige den 15 maj 2022 men var inte tidsatt avseende återredovisning. Kommunfullmäktige avsatte 3,5 miljoner kronor till fastighetsnämnden som extra medel under 2022 för att med trygghetsskapande teknik kunna öka tryggheten på platser där ett sådant behov finns eller uppstår med hjälp av olika tekniska lösningar. I redovisningen framgår att fastighetsnämnden har nyttjat dessa medel till bland annat installation av värmekameror på olika förskolor och skolor och fasadbelysning på en skola, Parapeten och simhallsbadet. Fastighetsnämnden godkände redovisningen av uppdraget.

Vi noterar att det kvarstår för nämnden att redovisa följande uppdrag till kommunfullmäktige:

- Att byggande av en idrottshall på Fredriksdal påbörjas 2019. Uppdraget gavs i kommunfullmäktige 21–22 november 2018, § 153.
- Att projektera och bygga stadens första CO₂-/klimatpositiva byggnad för verksamhetslokaler. Uppdraget gavs i kommunfullmäktige 8–9 juni 2021, § 139.

Mål

Kommunfullmäktige har för 2023 beslutat om tre mål för fastighetsnämndens verksamhet:

- Antalet hyresgäster med besittningsskydd i av staden ägda bostadsrätter ska vid årsskiftet 2023/2024 vara högst 55 och därefter minska med 10 stycken varje år
- Fastighetsförvaltningens normalårskorrigerade energianvändning ska 2023 vara högst 125,7 kWh/kvm/år
- Klimatpåverkan i nya projekt som projekteras under 2023 ska i genomsnitt vara max 250 kg CO₂/kvm

Nämnden uppfyller två av sina tre mål.

Vad gäller fastighetsnämndens första mål redovisar nämnden att målet har uppnåtts. Resultatet var 51 hyresgäster vid årsskiftet. Nämnden redovisar att målet från 2024 kommer att fortsätta följas genom ett nyckeltal istället.

Vad gäller fastighetsnämndens andra mål så redovisar nämnden ett resultat på 123,2 kWh/kvm för 2023, målet uppnås således. Nämnden uppger att förvaltningen arbetat aktivt på flera fronter för att kunna uppnå målet, bland annat med olika underhållsåtgärder, energibesparingsprojekt och utredningar om vad som kan göras med de objekt som har högst energiförbrukning.

När det kommer till fastighetsnämndens tredje mål uppger nämnden att det inte kommer att uppnås. Anledningen till att målet inte uppnås är att nämnden under 2023 endast haft ett nybyggnadsprojekt där projektering startat. Detta projekt är en dubbelidrottshall i två plan som kräver en särskild betongkonstruktion och värdet för denna överstiger målvärdet.



2.1.2. Kvalitet och uppföljning

Projekt

En del av fastighetsnämndens verksamhet utgörs av projektverksamhet. Revisionen har noterat att nämnden återkommande, som en intern kontrolluppföljning, får information om status för pågående projekt på sina nämndssammanträden. Även större underhållsarbete och ombyggnader, större hyresgästanpassningar och rivningar redovisas inom ramen för projektinformationen. I informationen lämnas ekonomisk prognos för respektive projekt.

2.2. Ekonomiskt resultat

2.2.1. Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2023	Internbudget 2023	Bokslut 2022
Kommunbidrag	62 219	62 219	61 309
Disposition av ackumulerat resultat	328	450	11 321
Intäkter	1 133 377	1 073 869	1 053 380
Summa intäkter	1 195 924	1 136 538	1 126 010
Utdelningskrav	-343 790	-343 790	-360 090
Kostnader	-824 914	-792 748	-768 074
Summa kostnader	-1 168 695	-1 136 538	-1 128 164
RESULTAT	27 229	0	-2 153

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 27,2 mnkr i förhållande till budget. Resultatet beror till största del på att elkostnaden blivit betydligt lägre än budget. Nämnden redovisar vidare att intäkterna är högre än budget vilket dels beror på förändringen av hanteringen av utdelningen från Dunkers donationsfond 1 och 2, dels att nämnden erhållit elstöd på ca 10 mnkr som inte var budgeterat.

När det gäller utfall per avdelning uppvisar staben, nämnden och administrationsavdelningen negativa resultat, medan övriga avdelningar uppvisar positiva resultat. Att notera är att resultaten för både stab och nämnden är i paritet med eller lägre än internbudgeten. Fastighetsavdelningens utfall avviker med + 26,5 mnkr jämfört med internbudgeten. Detta förklaras framförallt av den lägre elkostnaden samt elstödet som belastar denna avdelning.



2.2.2. Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Utgifter	-580	-675	-516,8
Inkomster	3	0	9,8
Netto	-577	-675	-507

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 98 mnkr i förhållande till budget. Den största anledningen till avvikelserna uppger nämnden i huvudsak beror på att flera projekt av olika anledningar blivit försenade.

2.3. Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Dock noterar vi att ett av nämndens verksamhetsmål för 2023 inte fullt ut har uppnåtts under året. Vidare noterar vi att två av kommunfullmäktiges tidigare uppdrag till nämnden ännu inte har rapporterats. Ett av uppdragen härstammar från 2018. Nämnden behöver säkerställa att återrapportering sker till kommunfullmäktige gällande status i uppdragen.



3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

3.1.1. Intern kontrollplan

I stadens reglemente för intern kontroll tydliggörs ansvaret för den interna kontrollen. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det ska inom nämndens ansvarsområde finnas en organisation för den interna kontrollen för att tillse att medarbetare följer regler och anvisningar om intern kontroll. Revisionen kan i sin granskning av den interna kontrollen konstatera att nämnden har upprättat en sådan organisation. Riskanalys genomförs brett på förvaltningen och samordnaren för intern kontroll håller i workshop på avdelningarnas APT för att diskutera risker. Riskerna diskuteras sedan med respektive chef och planen tas sedan upp för en slutlig diskussion i ledningsgruppen innan fastställande i nämnden. Det finns ingen rutin att involvera nämndens ledamöter i riskanalysarbetet.

Fastighetsnämnden antog sin interna kontrollplan för år 2023 den 16 november 2022. Planen innehåller nio processer/granskningsområden som förvaltningen har granskat under 2023. Valet av processerna utgår från den riskanalys som förvaltningen genomfört.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska enligt reglementet för intern kontroll rapporteras löpande till nämnden. Redovisningen av 2023 års interna kontrolluppföljning gavs till nämnden den 15 februari 2024. Av resultatet framgår att ett område som granskats bedömdes ha allvarliga brister. Detta avser att checklista för överlämning är ifylld för avslutade nybyggnadsprojekt. Övriga åtta som granskats bedömdes ha lindriga eller försumbara brister.

Nämnden har beslutat om åtgärder för sex av processerna för att komma tillrätta med bristerna. På sammanträde i maj 2023 har nämnden fått information om åtgärder vidtagna kopplade till 2022 års plan. Förvaltningen uppger att de har för avsikt att ge nämnden en uppföljning av status för åtgärder på nämndssammanträdet i maj 2024 i likhet med föregående år.

I samband med uppföljning av arbetet med intern kontroll har vi också kontrollerat om beslutade åtgärder avseende 2022 års interna kontrollplan har utförts. Det fanns totalt fem åtgärder och vi noterar att dessa utförts enligt plan.

Nämnden har, enligt reglemente för intern kontroll, en rapporteringsskyldighet att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera konstaterade fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen även till stadens revisorer. Revisionen har inte erhållit denna rapport.



3.1.2. Stadsrevisionens genomförda granskningar

Leverantörer och avtalsuppföljning

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en granskning avseende hur fastighetsnämnden tillser att uppföljning av avtal och leverantörer sker.

Det är viktigt att tillse att kraven i avtalen följs så att leverantörerna inte gör avsteg från vad som är överenskommet samt att kontrollera att fakturan överensstämmer med avtalat pris. I denna granskning har kontrollerats att fakturan stämmer med avtal/offert eller liknande samt om leverantören finns med på Svensk Handels varningslista. En stickprovskontroll av tio fakturor konterade på konto 618X som avser byggnadsarbeten, elarbeten, markarbete etc. har genomförts. För utvalda verifikationer har kontrollerats om belopp på fakturan stämmer överens med överenskommelse/avtal/betalningsplan.

I granskningen bedöms samtliga stickprov vara utan anmärkning när det gäller huruvida faktura överensstämmer med avtalat pris. I de flesta fall finns offerter/avtal eller betalningsplaner och dessa har stämt med fakturan. I något fall fanns bristfällig dokumentation.

Granskningen visar att ingen av de kontrollerade leverantörerna finns med på Svensk Handels varningslista.

I granskningen har noterats ett fall där det inte har genomförts en upphandling. Förvaltningen har anfört synnerlig brådska som anledning då det rörde sig om sanering av en byggnad efter en brand, där staden inte hade något ramavtal med en saneringsfirma. Förvaltningen valde då att anlita en upphandlad byggentreprenör istället. I ramavtalet med byggentreprenören framgår att uppdrag som beräknas till 3 mnkr eller mer ska upphandlas enligt gällande upphandlingsregler. Den slutliga summan för saneringen som betalats under 2023 till byggentreprenören uppgår till 13,8 mnkr. I efterhand kan konstateras att beloppet blev högre än förväntat och där förvaltningen medger att en upphandling borde ha genomförts.

Vår sammanfattande bedömning är att fastighetsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll inom området med undantag för identifierad avvikelse där upphandlingsreglerna inte följts. Det är av vikt att dokumentationen är tydlig så att den som ska attestera har fullgod information att fakturan är korrekt. Därtill bör förvaltningen tillse att information från leverantören som framgår på fakturan är tydlig utifrån vad som är överenskommet.

Förtroendekänsliga poster

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av förtroendekänsliga poster i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Fullmäktige har beslutat om riktlinjer och rutiner för representation den 30 januari 1996. I denna tydliggörs att representation och intern traktering ska främja stadens verksamhet och intressen samt visa ett rimligt mått av gästfrihet. Det ska även finnas anknytning, klara sakliga motiv och en medvetenhet om att användningen av offentliga medel kräver omdöme och aktsamhet. I riktlinjen framgår bland annat vilka kostnader som kan tillåtas samt vilka formkrav som krävs för att verifikationen ska godkännas som bokföringsmaterial.

I granskningen har ingått en kontroll av sju resultatkonton i nämndens redovisning. Dessa avser resekostnad, extern representation, personalsociala aktiviteter, kurser och konferenser samt livsmedel (personalkaffe, fruktkorgar etc. som riktar sig till alla anställda på arbetsplatsen). Inom dessa konton har 38 stickprov tagits. I stickproven



har 21 avvikelser noterats, det vill säga 55 %. Som jämförelse visade vår granskning år 2022 avvikelser i 40 % av stickproven, således en försämring.

Avvikelserna är framförallt att program inte bifogas för de resor som gjorts i samband med utbildning/konferens samt att deltagare och syfte inte alltid framgår kopplat till en resa. Även inom kontot för kurser och konferenser är informationen bristfällig och det saknas ibland tydligt syfte, program och deltagarförteckning.

I granskningen har framkommit att kontot för livsmedel (personalkaffe, fruktkorgar etc.) används felaktigt till bland annat fika till interna möten. Förvaltningen har själv identifierat att det finns förbättringsområden avseende inköpsrutiner till möten och kommer att se över rutinen under 2024.

Sammanfattningsvis visar vår granskning att nämnden inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom detta område. Vi noterar att resultatet ligger på en högre nivå än i 2022 års granskning, vilket innebär att rekommendationen att nämnden behöver stärka sin interna kontroll för följsamhet till gällande riktlinjer kvarstår.

3.2. Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionens samlade bedömning är att fastighetsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll. Dock bedömer vi att arbetet med intern kontroll endast delvis utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten då årets granskningar visar att den interna kontrollen behöver stärkas.

Vad gäller vår granskning av leverantörer och avtalsuppföljning ser vi det som viktigt att nämnden säkerställer att gällande upphandlingslagstiftning följs. Gällande förtroendekänsliga poster visar vår granskning att den interna kontrollen fortsatt behöver stärkas där avvikelser kvarstår. Vi noterar även utifrån genomförd stickprovskontroll att resultatet har försämrats i jämförelse med 2022 års granskning, vilket vi bedömer som en brist. Därtill visar nämnden en allvarlig avvikelse för en process vid uppföljning av den interna kontrollen.

Nämnden arbetar i enlighet med kommunens reglemente med intern kontroll vad gäller arbetet med riskanalyser och framtagande av intern kontrollplan. Utifrån nuvarande process bedömer vi att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för de granskningspunkter som antas. Vi ser positivt på att nämnden får återkoppling över de åtgärder som genomförts för de processer som tidigare visat avvikelser.



4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av årsbokslut inriktning, mål och ekonomi/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Vid granskningen har noterats att hanteringen av tidigare erhållna bidrag från Dunkers donationsfonder i likhet med föregående år netto redovisas mot investeringskostnaden i anläggningsregistret vilket inte bedöms vara förenligt med god redovisningssed. Då upplösning av bidraget sker årligen mot resultaträkningen minskar det summan för årets avskrivningar med 14,7 mnkr. Årets resultat borde således vara 14,7 mnkr lägre. De investeringsbidrag som erhållits under 2023 redovisas som intäkt i enlighet med gällande rekommendationer.

4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Stadsrevisionens samlade bedömning är att räkenskaperna, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Avvikelse finns rörande RKR:s rekommendation "R2 Intäkter" avseende hanteringen av tidigare erhållna investeringsbidrag.

