

Rapport avseende granskning av delårsrapport 2017-06-30

Eksjö kommun

September 2017



Innehåll

Sammanfattning och kommentarer	1
1. Inledning	4
1.1 Syfte	5
1.2 Metod	5
2. Granskningsresultat	6
2.1 Periodiseringar	6
2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar	6
2.3 Måluppfyllelse	8
2.4 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut	9
2.5 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)	10

Sammanfattning och kommentarer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Eksjö kommun har Deloitte genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2017-06-30.

Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Översiktlig granskning

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Deloitte har för att verifiera rimligheten i Eksjö kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

Baserat på vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

- Sammanställd redovisning för kommunkoncernen har upprättats per 170630 för andra året. Vi har noterat att årsbudget samt helårsprognos för 2017 saknas för kommunkoncernen. Vi rekommenderar att

kommunstyrelsen i delårsrapporten presenterar dessa upplysningar.

- Samtliga kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Vi har noterat att en individuell bedömning av respektive leasingkontrakt ej genomförts. Vi rekommenderar återigen kommunstyrelsen att göra en genomgång av samtliga leasingavtal för att säkerställa klassificering i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.

Vår samlade bedömning avseende avvikelser från gällande rekommendation ovan är att de redovisas på ett öppet sätt i delårsrapporten.

Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 och RKR 22 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak följer de krav som finns i KRL 9:2 och RKR 22 avseende redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat sedan föregående års utgång.

Resultat- och balansräkningar

I 9 Kap KRL framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR 22 ska delårsrapportens innehålla balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkning ska finnas för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med de krav som lagen och rekommendationen ställer gällande uppställningsformer för resultat- och balansräkningar i delårsrapporten.

Måluppfyllelse

Kommunen har tre finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Utifrån prognosen i delårsrapporten för helåret kommer inget av dessa tre finansiella mål att uppfyllas vid årets slut.

Vid vår granskning noterades att 20 av kommunstyrelsens 33 verksamhetsmål ännu inte har mätts utan kommunen anser att senaste uppmätta värde gäller tills nytt tas fram. Prognos för huruvida målen kommer vara uppfyllda vid årets slut finns inte i delårsrapporten. Av de 10 mål som mätts har två mål uppnåtts, tre är delvis och fem ej uppnådda. Då återigen flertalet mål inte mäts i samband med delåret har revisorerna ett svagt underlag för att uttala sig om måluppfyllelsen i delårsbokslutet. De tio mål som har mäts visar en låg måluppfyllelse. Den mycket begränsade mätningen av måluppfyllelse som har gjorts indikerar att det

verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som har fastställts.

Efterlevnad av regelverk och kommunens interna riktlinjer vid upprättande av delårsbokslut

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med regelverk och kommunens interna riktlinjer avseende delårsbokslut.

Vi vill återigen upplysa om att det av kommunstyrelsen inte gjorts någon övergripande avstämning av att samtliga konton är avstämda för att säkerställa att inga differenser återfinns på kontona. Vi har därför inte kunnat säkerställa att inga differenser kvarstår.

Vidare har vi återigen noterat att kommunstyrelsen inte analyserar väsentliga förändringar i balansräkning mot föregående årsbokslut samt förändringar i resultaträkningen mot föregående period. För att säkerställa delårsbokslutets korrekthet och höja kvaliteten bör väsentliga förändringar analyseras och dokumenteras.

Svar på revisionsfrågan

Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Då återigen flertalet mål inte mäts i samband med delåret har revisorerna ett svagt underlag för att uttala sig om måluppfyllelsen i delårsbokslutet. De tio mål som har mäts visar en låg måluppfyllelse. Den mycket begränsade mätningen av måluppfyllelse som har gjorts indikerar att det

verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som har fastställts.

Jönköping den 6 september 2017

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Tomislav Condric
Revisor

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Eksjö kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per 2017-06-30. Granskningen syftar till att verifiera dels att Eksjö kommun upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunallagen (KL), lagen om kommunal redovisning (KRL), Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed i kommuner.

I 9 Kap Lag om kommunal redovisning (KRL) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Vidare framkommer att motsvarande uppgifter skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret, om inga särskilda hinder för detta föreligger.

I maj 2013 kom rådet för kommunal redovisning med en ny rekommendation, RKR 22 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Rekommendationen trädde i kraft 1 januari 2014.

Vi har tagit del av delårsbokslutet per 2017-06-30 och rutinerna kring upprättandet av detsamma för Eksjö kommun.

Utöver dessa åtgärder har vi, med en inriktning och omfattning som framgår av SÖG 2400 (Standarder för översiktlig granskning) "Uppdrag att göra översiktlig granskning av finansiella rapporter" samt kommunens anvisningar, verifierat riktigheten i det av nämnderna inrapporterade materialet.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Revisorernas granskning av delårsbokslutet skall enligt KL vara övergripande, dvs. inte på samma detaljnivå som vid ett årsbokslut.

Revisorerna skall enligt Kommunallagen 9 kap 9a § bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen (både verksamhetsmål och finansiella mål).

De anvisningar som finns i lagtext och redovisningsrekommendationer för upprättande av delårsbokslut är mycket övergripande. Detta medför att det finns ett visst utrymme för tolkningar och förenklingar.

Revisionsfråga

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

1.1 Syfte

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar, rekommendationer och anvisningar som gäller. Vi har kommenterat kommunens finansiella utveckling utifrån kraven i KL 9:9a och RKR 22.

Granskningen av delårsrapporten syftar till att:

- Bedöma om delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Bedöma om de av fullmäktige beslutade finansiella målen kommer att uppnås.
- Översiktligt bedöma om verksamheten bedrivits i enlighet med av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning i verksamheterna (effektivitet och kvalitet).
- Vi har valt att även granska vissa väsentliga rutiner avseende upprättande av delårsrapporten såsom rutin för periodisering, efterlevnad av interna riktlinjer för upprättande av delårsbokslut samt den sammanställda redovisningen.

1.2 Metod

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Genomgång av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevs.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten, av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

2. Granskningsresultat

Vi har tagit del av kommunens delårsrapport som avser perioden 2017-01-01 till 2017-06-30.

Vi har haft KRL 9 Kap, Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, samt Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV) rekommendation som utgångspunkt vid vår granskning.

Deloitte har för att verifiera rimligheten i Eksjö kommuns delårsrapport utfört granskningsinsatser avseende nedanstående delar:

- Periodiseringar
- Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar
- Måluppfyllelse
- Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut
- Efterlevnad av regelverk.

2.1 Periodiseringar

För att kunna redovisa en så korrekt ställning per den 30 juni 2017 som möjligt måste periodisering ske av poster i anslutning till balansdagen. Poster som avser perioden efter balansdagen skall balanseras som tillgång/skuld och inte kostnads-/intäktsföras i resultaträkningen. Likaså skall poster för händelser som hör till perioden före balansdagen kostnadsföras även om kommunen ännu inte erhållit någon faktura. En tumregel är att posterna skall kostnadsföras den period som en vara levereras eller när en tjänst utförs – inte när fakturan erhålls. Kommunens anvisningar för delårsbokslutet

tar upp periodiseringsproblematiken, precisionsbelopp anges dock inte.

För att få en uppfattning om hur väl periodiseringsrutinerna fungerar i samband med delårsbokslutet har en översiktlig rutingenomgång gjorts med ekonomifunktionen. Vid diskussion med ansvariga noterades att det finns en rutin för att periodisera fakturor hänförliga till en annan räkenskapsperiod. Periodisering utförs inte i samma utsträckning vid delårsbokslut som vid årsbokslut.

Vi har i vår granskning inte funnit något som indikerar att det skulle finnas några väsentliga periodiseringsfel i delårsrapporten. Vi har noterat att periodisering av kostnader kan läggas in i systemet vid scanning av faktura, dock görs det till viss del manuellt.

2.2 Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar

Delårsrapporten bör omfatta både kommunen och kommunkoncernen. Dessutom bör uppställningen av delårsrapporten överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Vidare bör delårsrapporten innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år. Motsvarande redovisningsprinciper bör också gälla.

Eksjö kommun upprättar sin delårsrapport för en period av sex månader, vilket är inom den tidsperiod som KRL stipulerar.

Delårsrapporten innehåller resultaträkning och balansräkning. Rapporten innehåller balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång och resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget. Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för kommunen överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen.

Delårsrapporten inkluderar en sammanställd kommunkoncern. Det framgår jämförelsesiffror för motsvarande period avseende resultaträkningen för jämförelsebarhetens skull.

Sammantaget anser vi att kommunen på en övergripande nivå uppfyller kriterierna att delårsrapporten skall överensstämma med årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Delårsrapporten bedöms uppfylla kraven i RKR 22.

Eksjö kommun, totalt

Periodens resultat uppgår till -8,1 mkr, vilket är en minskning jämfört med föregående år med ca -47,9 mkr.

Upprättad prognos för helåret 2017 visar att resultatet kommer att uppgå till -23 mkr vilket innebär att balanskravet inte kommer att uppnås.

Nedan finns kommentarer avseende väsentliga händelser eller poster där vi har utfört en översiktlig granskning för dess rimlighet.

Anläggningstillgångar

Eksjö kommun har sedan 2015 övergått till komponentredovisning i enlighet med RKR 11:4. Komponentfördelning har endast skett för väsentliga materiella anläggningstillgångar. Det resultatpåverkande utfallet för icke väsentliga anläggningstillgångar som inte delats upp i komponenter bedöms inte ha en betydande resultatpåverkan.

Pensionsskuld

Eksjö kommun tillämpar sedan flera år 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. I delårsrapporten har inte någon ny beräkning gjorts av pensionsskulden, prognosen från årsbokslutet används även vid delårsbokslutet.

Leasing

Samtliga kommunens leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal. Vi har noterat att en individuell bedömning av respektive leasingkontrakt ej genomförts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en genomgång av samtliga leasingavtal för att säkerställa klassificering i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Avsättningar

Avsättningar är en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Någon förändrad bedömning för sluttäckning av Gyesjödeponin har inte gjorts vid delårsbokslutet. Avsättningen motsvarar kommunens bästa bedömning per 2017-06-30. Vi vill påpeka vikten av att en ny bedömning av avsättningens storlek görs i samband med årsbokslutet.

2.3 Måluppfyllelse

Revisorerna bidrar i kommunens process med delårsrapporten genom att till kommunfullmäktige redovisa hur kommunens verksamhet bedrivs med koppling till en god ekonomisk hushållning. Bedömningen av delårsrapporten handlar om en översiktlig granskning. Det huvudsakliga syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Kommuner och landsting skall för verksamheten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning anges. I planen skall anges en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen. Som underlag tjänar den finansiella redovisningen, dvs. externredovisningen. Exempel på vad som kan ingå i den finansiella målsättningen är resultatkrav med anledning av framtida kapacitetsbehov med 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 skall finansieras.

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som har sin utgångspunkt i Vision 2020, kommunstyrelsens styrkort samt nämndernas styrkort.

Finansiella mål	Återkoppling till målen i delårsrapport	Övergripande bedömning Deloitte
Verksamhetens resultat ska uppnå minst två procent av skatteintäkter och bidrag.	Prognos -2,4 %	Målet förväntas inte uppfyllas per 2017 baserat på det prognostiserade resultatet i delårsrapporten.
Soliditeten ska öka. Målet på lång sikt är 75%	Utfall 161231: 64% Prognos 171231: 62,7 %	Målet förväntas inte uppfyllas per 2017 baserat på det prognostiserade resultatet i delårsrapporten.
Självfinansieringen av investeringar och finansiellt sparande skall uppgå till minst 100%.	Prognos -10 %	Målet förväntas inte uppfyllas per 2017 baserat på det prognostiserade resultatet i delårsrapporten.

Verksamhetsmål

Enligt KL skall det i delårsrapporten finnas en beskrivning av hur de uppsatta verksamhetsmålen uppfyllts. Eksjö kommuns verksamhetsmål finns i styrkortet. Kommunstyrelsens styrkort är övergripande där mål och uppdrag i olika grad berör kommunens nämnder. Verksamhetsmålen är indelade i fyra verksamhets-/affärsområden: attraktivitet, utveckling och omsorg om barn och unga, utveckling och omsorg om vuxna samt hållbar utveckling. Varje verksamhetsområde följs upp utifrån fyra perspektiv. Utöver kommunstyrelsens övergripande mål beslutar varje nämnd om nämndspecifika mål och uppdrag. Minst en nivå av verksamhetskort ska finnas på varje förvaltning. Förvaltningschefen kan utifrån sin organisation besluta om fler nivåer.

I delårsrapporten redovisas målluppfyllelsen genom att nämnderna beskriver uppdrag och utveckling utifrån styrkortet kopplat till mål och mått. Målluppfyllelsen presenteras i Bilaga 1 till kommunens delårsrapport. Vid vår bedömning av verksamhetsmålen noteras att merparten av målen ej har mätts per delåret. Uppföljningen ger således ingen tydlig bild av målluppfyllelse av de politiska mål som ingår i den strategiska planen. Kommunen presenterar en trend för de flesta målen baserat på resultatet vid det senaste årsskiftet, det saknas dock en prognos för huruvida målet förväntas nås per helår.

Vid vår granskning noterades att 20 utav kommunstyrelsens 33 verksamhetsmål ännu ej blivit mätta per delåret. Kommunen anser att senaste uppmätta värde gäller tills ny mätning görs. Tre av de 33 målen mäts vartannat eller vart tredje år. Av de tio mål som blivit mätta har tre mål uppnåtts, två delvis uppnådda och fem ej uppnådda. Då återigen flertalet mål inte mäts i samband med delåret har revisorerna ett svagt underlag för att uttala sig om målluppfyllelsen i delårsbokslutet. De tio mål som

har mäts visar en låg målluppfyllelse. Den mycket begränsade mätningen av målluppfyllelse som har gjorts indikerar att det verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som har fastställts.

2.4 Efterlevnad av interna instruktioner delårsbokslut

Anvisningar avseende delårsbokslutet skickas till respektive förvaltning samt bolag inom Eksjö kommun. Vi har tagit del av anvisningarna och har på övergripande nivå följt upp följande:

Vi har tagit del av Eksjö kommuns bokslutspärm för delåret. Vid genomgång av bokslutspärmen och vid samtal med ekonomifunktionen framkommer att en övergripande funktion som genomför avstämningar och ser till att samtliga poster blir avstämda och att underlag finns till samtliga poster för att undvika eventuella outredda differenser återigen saknas. Vidare finns ingen samlad bokslutspärm med underlag för balansposterna utan dessa förvaras hos respektive ansvarig vilket gör att det är svårt att få en övergripande syn på att samtliga poster är avstämda och eventuella differenser utredda.

Respektive sektor inom Eksjö kommun ansvarar för avstämning och periodisering av de resultat- och balanskonton de är inblandade i. För kommentarer avseende periodisering, se avsnitt 2.1.

Vidare har vi återigen noterat att kommunstyrelsen inte analyserar väsentliga förändringar i balansräkning mot föregående årsbokslut samt förändringar i resultaträkningen mot föregående period. För att säkerställa delårsbokslutets korrekthet och höja kvaliteten bör väsentliga förändringar analyseras och dokumenteras.

2.5 Efterlevnad av regelverk (sammanfattning)

För att tydliggöra huruvida kommunens delårsrapport är i överensstämmelse med Kommunallagen, Lagen om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisning finns nedan en tabell över ett antal lagkrav:

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.	KRL 9 kap 1 §	Ja
Innehålla översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat.	KRL 9 kap 2 §	Ja
Lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under föregående räkenskapsår.	KRL 9 kap 3 §	Ja
Delårsrapporten innehåller samtliga minimikrav.	RKR 22 Delårsrapport	Ja
KF behandlat delårsrapporten.	KL 9 kap 9a §	Ja, kommer att ske per 2017-09-22.
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen,	KL 8 kap 5a §	Finansiella mål Inget av de tre finansiella målen bedöms kunna uppnås på helårsbasis beaktat gällande prognoser.

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
såväl verksamhetsmål som finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning.		Verksamhetsmål Vi kan i dagsläget inte uttala oss huruvida resultatet av måluppfyllelsen är tillräcklig för att kommunen ska anses bedriva verksamheten i linje med god ekonomisk hushållning.



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 225,000 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.

©2016 Deloitte AB