

Granskning av årsredovisning 2020

Österåkers kommun

Sofia Nylund

Samir Sandberg

Jesper Häggman



Innehållsförteckning


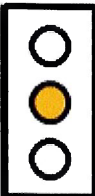

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot behöver koncernperspektivet i förvaltningsberättelsen stärkas till kommande år.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Resultatet bedöms, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, som delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. Av de 12 mål som återrapporteras i årsredovisningen bedöms 9 som uppfyllda, två som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vid granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats som påverkar vår bedömning av rättvisande räkenskaper	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller, för kommunen, kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Däremot saknas i viss mån koncernperspektivet. Enligt R15 bör beskrivningarna, under respektive huvudrubrik, utgå från ett övergripande koncernperspektiv och därefter följas av kommunen och eventuella väsentliga koncernföretag.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår av driftsredovisningen hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot behöver koncernperspektivet stärkas till kommande år.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020–2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att 5 av 5 finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Nettokostnadsandelen ska högst motsvara 99 procent av skatt och bidrag som utgiftstak.	Nettokostnadsandelen uppgår till 88,8 procent.	Målet är därmed uppfyllt för 2020.
Kommunens utdebitering ska hållas så låg som möjligt under 2020–2022. För år 2020 är den 17:10.	Österåker har inför 2020 bibehållit skattesatsen på 17:10 och ligger därmed kvar på lägst skattesats i landet.	Målet är därmed uppfyllt för 2020.
Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3 procent i snitt under mandatperioden.	Kostnadsutveckling per invånare under 2020 var negativ och minskade med 6,2 procent.	Målet är därmed uppfyllt för 2020.
Minst 50 procent av investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat och posten för oförutsett, och högst 50 procent via realisationsvinster/exploateringsintäkter och egna medel.	Årets anslagsfinansierade nettoinvesteringar uppgick till 75,3 mnkr. Därutöver redovisas exploateringsfinansierade investeringar om 349,2 mnkr på 2020 som en effekt av byte av redovisningsrutin. Om det finansiella målet ska appliceras på båda dessa kategorier sammanslaget blir investeringsvolymen 424,6 mnkr. Årets avskrivningar uppgick till 32,8 mnkr. Överskjutande belopp om 391,8 mnkr finansieras till 50 procent av årets resultat och till 50 procent av egna medel även när resultatet rensats för exploateringsvinster.	Målet är därmed uppfyllt för 2020.
Årets resultat som överstiger 2 procent av eget kapital ska reserveras för resultatutjämningsreserv i balansräkning under posten eget kapital.	Avsättning till resultatutjämningsreserv föreslås med ett belopp motsvarande den del av årets resultat justerat för jämförelsestörande poster som överstiger 2 procent av eget kapital.	Målet är därmed uppfyllt för 2020.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens sju inriktningsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att 4 av 7 verksamhetsmål är uppfyllda, att 2 av 7 mål delvis är uppfyllda samt att 1 av 7 mål inte är uppfyllda.

Bedömning

Resultatet bedöms, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, som delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen. Av de 12 mål som återrapporteras i årsredovisningen bedöms 9 som uppfyllda, två som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vi noterar att kommunen har rättat alla de avvikelser som noterats vid tidigare granskningar. Rättningarna har gjorts enligt god sed och upplysningar har lämnats om deras effekt på kommunens resultat och ställning.

Vid granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats som påverkar vår bedömning av rättvisande räkenskaper. Mindre avvikelser har kommunicerats direkt med kommunen.

Likt tidigare år noteras att koncernens noter inte är uppställda jämte kommunens och inte omfattar samma detaljnivå. Detta är ett förbättringsområde till nästa år.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

2021-03-17

Rebecka Hansson

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.