

Beslutsförslag

Kommunfullmäktiges beredningsorgan
för beredning av revisionsberättelser
för år 2014

Till Kommunfullmäktige

Datum 2015-04-17
Dnr KS 2015/0148-007

Revisionsberättelser samt ansvarsprövning för år 2014 avseende Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Österåkers kommun samt vissa organisationer där Österåkers kommun är ägare eller annars har intressen

Beslutsförslag

Kommunfullmäktiges beredningsorgan föreslår Kommunfullmäktige, med återopande av revisorernas uttalande i fråga om ansvarsfrihet, besluta

1. Bevilja ansvarsfrihet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Österåkers kommun avseende verksamheten för år 2014.
2. Uppdra åt Österåkers kommuns ombud att vid årsstämma för Armada Fastighets AB och Roslagsvatten AB rösta för att bevilja styrelsen och verkställande direktören ansvarsfrihet avseende verksamheten för år 2014.
3. Österåkers kommun beviljar ansvarsfrihet för direktionen i Kommunalförbundet Storstockholms brandförsvaret avseende verksamheten för år 2014.
4. Österåkers kommun beviljar ansvarsfrihet för styrelsen i Samordningsförbundet Södra Roslagen avseende verksamheten för år 2014.
5. Uppdra åt Österåkers kommuns ombud att vid årsstämma för Stockholmsregionens Försäkring AB, AB Vårlyst, Visit Roslagen AB och Brännbacken Återvinning AB rösta utifrån revisorernas uttalande i ansvarsfrihetsfrågan avseende verksamheten för år 2014.
6. Uppdra åt Österåkers kommuns valda ledamöter till Kommunalförbundet Norrvattens förbundsfullmäktige att rösta utifrån revisorernas uttalande i ansvarsfrihetsfrågan avseende verksamheten för år 2014.
7. Det noteras till protokollet att Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan utgår från att de rekommendationer och påpekanden som revisorerna fört fram mot vissa nämnder, styrelser och bolag föranleder att man där ser över verksamheten för eventuella åtgärder.

Bakgrund

Enligt Kommunallagens bestämmelser ska de revisorer som kommunen utser för granskning av den kommunala förvaltningen varje år till Kommunfullmäktige avge berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret. Om anmärkning framställs ska anledningen till detta anges i revisionsberättelsen. Revisionsberättelsen ska också innehålla ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.

Beslutsförslag

Bestämmelserna i Kommunallagen beträffande revision och ansvarsprövning innebär även att fullmäktiges beslut om att bevilja eller neka ansvarsfrihet ska motiveras om det inte är uppenbart obehövligt. Motiveringen syftar till att göra tydligt vilka omständigheter som legat till grund för fullmäktiges beslut. Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan för beredning av ärendet om revisionsberättelser för år 2014 har tagit del av revisionsberättelser och i förekommande fall, granskningsrapporter, för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Österåkers kommun, Armada Fastighets AB, Roslagsvatten AB, Kommunalförbundet Storstockholms brandförsvaret, Samordningsförbundet Södra Roslagen, Stockholmsregionens Försäkring AB, AB Vårlyjus och Visit Roslagen AB. Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan utgår från att de rekommendationer och påpekanden som revisorerna fört fram mot vissa nämnder, styrelser och bolag föranleder att man där ser över verksamheten för eventuella åtgärder.

Revisorerna har för Kommunstyrelsen och övriga nämnder tillstyrkt ansvarsfrihet. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att Kommunfullmäktige beslutar om att bevilja ansvarsfrihet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder avseende verksamhet för år 2014.

Revisorerna har för Armada Fastighets AB och Roslagsvatten AB tillstyrkt ansvarsfrihet. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att Kommunfullmäktige beslutar om att uppdraga till Österåkers kommuns ombud att rösta för att bevilja ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören avseende verksamheten för år 2014.

Revisorerna har för Kommunalförbundet Storstockholms brandförsvaret tillstyrkt att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktions ledamöter samt de enskilda ledamöterna i densamma. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att bevilja ansvarsfrihet för direktions ledamöter i Kommunalförbundet Storstockholms brandförsvaret avseende verksamheten för år 2014.

Revisorerna har för Samordningsförbundet Södra Roslagen tillstyrkt att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att bevilja ansvarsfrihet för direktions ledamöter i Kommunalförbundet Storstockholms brandförsvaret avseende verksamheten för år 2014.

Revisionsberättelser finns upprättade för Stockholmsregionens Försäkring AB, AB Vårlyjus och Visit Roslagen AB. Revisionsberättelse kommer att upprättas för Brännbacken Återvinning AB. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att uppdraga åt Österåkers kommuns ombud att vid årsstämma för Stockholmsregionens Försäkring AB, AB Vårlyjus, Visit Roslagen AB och Brännbacken Återvinning AB rösta utifrån revisorernas rekommendation i ansvarsfrihetsfrågan avseende verksamheten för år 2014.

Revisionsberättelse kommer att upprättas för Kommunalförbundet Norrvatten. Mot bakgrund härav föreslår Kommunfullmäktiges tillsatta beredningsorgan att uppdraga åt Österåkers kommuns valda ledamöter till Kommunalförbundet Norrvattens förbundsfullmäktige att rösta utifrån revisorernas rekommendation i ansvarsfrihetsfrågan avseende verksamheten för år 2014.

För de organisationer för vilka det ännu ej upprättats revisionsberättelser i tid inför Kommunfullmäktiges sammanträde den 4 maj 2015 är det beredningsorganets rekommendation att dessa anmälas på ett kommande fullmäktigesammanträde.

Beslutsförslag

Bilagor

1. Revisionsberättelse för år 2014 samt revisorernas redogörelse för år 2014 avseende Österåkers kommun
2. Revisionsberättelse samt granskningsrapport för år 2014 avseende Armada Fastighets AB
3. Revisionsberättelse samt granskningsrapport för år 2014 avseende Roslagsvatten AB
4. Revisionsberättelse för år 2014, inklusive de sakkunnigas rapporter, avseende Storstockholms Brandförsvär
5. Revisionsberättelse för år 2014 avseende Samordningsförbundet Södra Roslagen
6. Revisionsberättelse för år 2014 avseende Stockholmsregionens Försäkring AB
7. Revisionsberättelse för år 2014 avseende AB Vårlyus.
8. Revisionsberättelse för år 2014 avseende Visit Roslagen AB.



Bror Jansson

Ordförande för beredningsorganet för beredning av revisionsberättelser för år 2014

Kommunfullmäktige i
Österåkers kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2014

Vi har granskat Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i Armada Fastighets AB och Roslagsvatten AB och deras dotterbolag och genom särskilt utsedd lekmannarevisor i Brännbackens Återvinning AB, även verksamheten i dessa företag under år 2014. Granskningen har vad avser kommunen och dess koncernroll utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2014". Därtill redovisas de sakkunnigas rapporter i särskild bilaga.

Av årsredovisningen framgår att årets resultat för kommunen uppgår till 92,6 mnkr, vilket är 17,4 mnkr lägre än föregående år. Resultatet är 30,4 mnkr bättre än budgeterat resultat. Kommunallagens balanskrav är uppfyllt.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.

I förvaltningsberättelsen anges att kommunens verksamhetsmål i huvudsak har uppfyllts samt att en utförligare beskrivning finns under respektive nämnds verksamhetsbeskrivning. Någon samlad bedömning kring hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges inriktningsmål redovisas inte. Även om redovisningen av måluppfyllelsen har utvecklats gör vi bedömningen att grunden för uttalandet om måluppfyllelsen fortfarande är svag. Vi bedömer även att det krävs fler indikatorer inom de olika verksamheterna för att bättre kunna bedöma måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande inriktningsmål. En utveckling av målstyrningen i detta avseende är avgörande för att styrkedjan från fullmäktige till nämnderna ska fungera på avsett sätt. Indikatorer som speglar väsentliga aspekter i verksamheten är också en förutsättning för att Kommunstyrelsen och nämnderna ska kunna följa verksamheten och utöva ett aktivt beslutsfattande.

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott mot budget med 1,3 mnkr (-12,4 mnkr 2013). Prognossäkerheten bedöms sammantaget vara tillfredsställande.

Under året har vi för ett urval beslut granskat om verkställigheten av uppdrag från fullmäktige samt återrapporteringen är ändamålsenlig. De granskade uppdragen som lämnats i samband med behandlingen av budget 2014 är kortfattat hållna och upplevs vare sig av oss eller av mottagarna som helt tydliga i sin innebörd. Vidare saknas i de flesta fall ett tidsperspektiv, det vill säga när uppdragen ska vara verkställda.


Revisorerna rekommenderar att beredningsprocessen utvecklas inför beslut i fullmäktige kring särskilda uppdrag i syfte att tydliggöra tidsperspektivet för när ett uppdrag ska vara genomfört samt att utredningsuppdrag åtföljs av tydliga direktiv med syfte och förväntat mål/resultat.


Vi **tillstyrker** att Kommunstyrelsen och nämnderna och de förtroendevalda i dessa organ **beviljas ansvarsfrihet**.

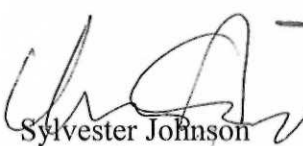
Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

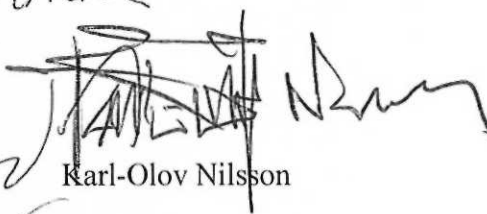
Åkersberga den 31 mars 2015

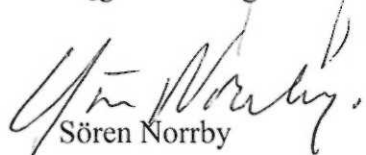

Bengt Ölin

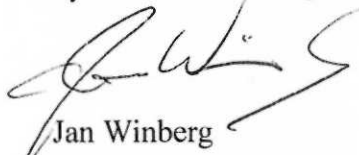

Ann-Katrin Flodén


Birgitta Halling


Sylvester Johnson


Karl-Olov Nilsson


Sören Norrby


Jan Winberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för år 2014

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskning av årsredovisning 2014 inkl. övergripande ansvarsutövande

Granskning av delårsrapport 2014

Styrning och ledning av barn- och ungdomsverksamheten (Socialnämnden)

Granskning av näringslivsverksamheten

Granskning av behörighetshantering

Granskning av finansverksamheten

Uppföljning av tidigare granskning om elevers rätt till stöd

Granskning av verkställighet av Kommunfullmäktiges beslut

Förstudie avseende riskexponering kopplat till exploateringsverksamheten

Uppföljning av ett antal tidigare granskningar

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Norrvatten

Revisorernas redogörelse för år 2014

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga styrelser och nämnders ansvarsområden enligt särskild granskningsplan. Granskningen har skett utifrån den lagstiftning och det regelverk som reglerar revisorernas uppgift. PwC har biträtt oss vid revisionen. Syftet med granskningarna har varit att säkerställa att verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2014. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom utsänt beslutsunderlag, protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelse och nämnder. Revisorerna har även under oktober månad 2014 till Kommunfullmäktige avlämnat ett utlåtande avseende kommunens delårsrapport.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatser. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömning av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskning under 2014 baseras på genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av årsredovisning 2014

Kommunen redovisar ett resultat för 2014 om 92,6 mnkr, vilket är 17,4 mnkr lägre än föregående år. Resultatet är 30,4 mnkr bättre än budgeterat resultat. De jämförelsestörande intäkterna har minskat med 37,2 mnkr på grund av att kommunen år 2013 erhöll en återbetalning från AFA samt lägre exploateringsintäkter 2014. Motsvarande återbetalning/intäkt från AFA fanns inte 2014 vilket förklarar stor del av skillnaden mellan åren.

Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 94,0 procent (92,1 procent 2013). Den redovisade soliditeten har ökat från 67,1 till 67,6 procent. Kommunen har stärkt sin ekonomiska ställning de senaste

åren. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till 14,4 procent.

Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är god. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Samtliga finansiella mål är uppfyllda.

I förvaltningsberättelsen anges att kommunens verksamhetsmål i huvudsak har uppfyllts samt att en utförligare beskrivning finns under respektive nämnds verksamhetsbeskrivning. Någon samlad bedömning kring hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges inriktningsmål redovisas inte. Även om redovisningen av måluppfyllelsen har utvecklats gör vi bedömningen att grunden för uttalandet om måluppfyllelsen fortfarande är svag. Vi bedömer även att det krävs fler indikatorer inom de olika verksamheterna för att bättre kunna bedöma måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande inriktningsmål. En utveckling av målstyrningen i detta avseende är avgörande för att styrkedjan från fullmäktige till nämnderna ska fungera på avsett sätt. Indikatorer som speglar väsentliga aspekter i verksamheten är också en förutsättning för att Kommunstyrelsen och nämnderna ska kunna följa verksamheten och utöva ett aktivt beslutsfattande.

Vi kan även konstatera att det i årsredovisningen saknas information om under året utförda prestationer/nyckeltal samt till stora delar även beskrivning av verksamhetens resultat och kvalitet. Sammantaget bedömer vi verksamhetsredovisningen och målstyrningen vara väsentliga utvecklingsområden framgent.

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott mot budget med 1,3 mnkr (-12,4 mnkr 2013). Prognosen per den 31 augusti för nämnderna visade på ett överskott om 2,3 mnkr. Prognossäkerheten bedöms sammantaget vara tillfredsställande. Vård- och omsorgsnämnden redovisar störst underskott. Underskottet är främst hänförligt till ökade volymer avseende boende och dagverksamhet inom psykiatri. Övriga nämnder redovisar i förhållande till omsättningen mindre avvikelser.

Granskning av ansvarsutövande

Granskningen syftar till att bedöma huruvida Kommunstyrelsen och nämnderna under året har arbetat på ett tillfredsställande sätt med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet samt om följsamhet finns till berörd lagstiftning och andra regelverk. Särskilt fokus har lagts på granskning av om de av Kommunfullmäktige antagna målen avseende verksamhet och ekonomi i Budget 2014 och plan 2015-2016 har uppfyllts. Granskningen har genomförts via studier av budget, protokoll och nämndernas respektive Kommunstyrelsens verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser (nämndversionen) för 2014. Träffar har ägt rum med representanter för Kommunstyrelsen och samtliga nämnder/styrelse.

Den övergripande bedömningen utifrån revisionsfrågan är att Kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och

verksamhet i huvudsak på ett tillfredsställande sätt. Nämnderna/styrelserna har i varierande omfattning formulerat mål kopplade till Kommunfullmäktiges övergripande målsättningar och åtgärder samt bedömning av måluppfyllelse finns beskrivna i nämndernas verksamhetsberättelser. Det finns utrymme för en utveckling av målstyrningen inom flertalet nämnder i termer av att tydligare koppla målen till de kommunövergripande målen genom indikatorer och mätetal för att i högre grad kunna mäta och följa upp resultat och effekter.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar också analys kring de aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och verksamheten.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen samt mätvärden, nyckeltal/styrtal för alla av nämndmålen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kring de aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och verksamheten.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen samt mätvärden, nyckeltal/styrtal för alla av nämndmålen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och verksamheten.

Kultur- och utbildningsnämnden

Kultur- och utbildningsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för samtliga inriktningsmål. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi efterlyser också analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplat till måluppfyllelsen och verksamheten.

Socialnämnden

Socialnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Vi noterar dock att det saknas mätvärden,

nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi efterlyser en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och verksamheten.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar också en mer detaljerad analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och verksamheten.

Nämnden har tagit del av budgetuppföljningar frekvent under året. Nämnden redovisar en budgetavvikelse 2014 med -3 368 tkr.

Produktionsstyrelsen

Produktionsstyrelsen har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen i verksamhetsberättelsen. Vi noterar dock att det saknas förklaringar till mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för alla delmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi efterlyser även en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och till verksamheten. Styrelsen har tagit del av budgetuppföljningar frekvent under året. Styrelsen redovisar en budgetavvikelse 2014 med -1 109 tkr.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser år 2014 men har i några fall slutförts under 2015.

Styrning och ledning av barn- och ungdomsverksamheten

Revisorerna har under året låtit granska Socialnämndens styrning, ledning och kontroll av barn- och ungdomsverksamheten.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att nämnden till viss del säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av barn- och ungdomsverksamheten. Utifrån granskningsresultatet vill vi särskilt göra nämnden uppmärksam på att familjestödsenheten saknar en verksamhetsplan eller motsvarande som antagits av nämnden. Det medför en risk för att nämndens prioriterade områden inte återspeglas i de prioriteringar som görs inom det granskade verksamhetsområdet. Avsaknaden av en gemensam målbild på verksamhetsnivå försvårar även den mer vardagliga styrningen och ledningen. Vår bedömning är att nämnden behöver säkerställa en tillfredsställande målkedja som synliggör den röda tråden från nämndens mål och

övergripande prioriteringar till den för granskningen berörda enhetens mer specifika mål och tillhörande aktiviteter.

Vidare bör nämnden, utöver kostnad och antal placeringar, tydliggöra ett antal relevanta nyckeltal och indikatorer som ger nämnden information och underlag för ett mer proaktivt agerande. Exempelvis visar granskningen att det i nuläget finns oklarheter i hur många barn- och ungdomsutredningar som överstiger den lagstadgade utredningstiden. Enligt vår bedömning är detta ett exempel på en indikator som är lämplig att kontinuerligt följa för nämnden.

Utifrån genomförd granskning kan vi konstatera att vissa åtgärder redan påbörjats alternativt planerats avseende ovan nämnda brister. Medvetenheten om och viljan att hantera de utmaningar som finns ger enligt vår bedömning goda förutsättningar i det fortsatta utvecklingsarbetet.

Av Socialnämndens svar framgår att en verksamhetsplan för familjestödsenheten kommer att utarbetas för 2015. Planen ska tydligt koppla till de resultatmål som nämnden antagit. För att förankra verksamhetsplanen inom enheten och skapa en gemensam målbild kommer arbetet med att identifiera prioriterade aktiviteter för att nå målen ske tillsammans med medarbetarna på enheten. Relevanta indikatorer kommer också att identifieras.

Granskning av näringslivsverksamheten

En granskning har skett av näringslivsverksamheten.

Vår samlade bedömning är att Kommunstyrelsen i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig verksamhet gentemot näringslivet med fokus på utveckling och tillväxt. Den övergripande visionen 2020 för Österåker samt visionen för Stockholm Nordost visar att det finns ett tydligt fokus och ambition för näringslivsverksamheten i kommunen, vilket dessutom kommer att förtydligas ytterligare genom den strategi för näringslivsverksamheten som ska antas. Revisorerna vill dock lyfta fram vikten av att Kommunstyrelsen tydligare följer upp effekterna av arbetet kopplat till de mål som satts upp. Revisorerna anser även att dialogen med företrädare för näringslivet kan utvecklas.

Rapporten har översänts till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Granskning av behörighetshandling

Granskning har skett avseende tilldelning och uppföljning av behörigheter i kommunens ekonomisystem och Socialnämndens verksamhetssystem.

Vi bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har fungerande rutiner avseende hantering av beslutsattester i ekonomisystemet men att dessa inte fullt ut finns dokumenterade.

Den interna kontrollen avseende tilldelning av behörighetsnivå inkl. uppföljning av behörighetsnivåer i ekonomisystemet samt verksamhetssystemet Procapita bedöms

dock inte vara tillräcklig. Rutinerna behöver stärkas med avseende på vem som beslutar om användarens behörighetsnivå, vilket underlag som ska finnas till grund för uppläggning av användare samt hur uppföljning och kontroll av behörigheter ska ske.

Revisorerna har skickat rapporten till Kommunstyrelsen och Socialnämnden för kännedom och åtgärd. Revisorerna avser att följa upp identifierade brister under 2015 då attest- och behörighetshanteringen i de båda systemen bedöms ha hög väsentlighet för kommunens ekonomiska hantering.

Granskning av finansverksamheten

Under året har en granskning avseende finansverksamheten genomförts.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att Kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt att den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig. I granskningen har några avvikelser från de uppställda kontrollmålen noterats vilka bör åtgärdas.

Utifrån genomförd granskning vill revisorerna lyfta fram vikten av att i samband med övrig måluppföljning även redovisa resultatet av pensionsmedels- och likviditetsförvaltningen i förhållande till uppställda mål. Revisorerna ser det även som angeläget att Kommunstyrelsen mot bakgrund av kommunens finansiella ställning, med en mycket hög likviditet, utvecklar den kort- och långsiktiga likviditetsplaneringen. Vi menar att en utvecklad finansiell planering med klara målsättningar på kort och lång sikt är nödvändig för att kunna bedriva den finansiella verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Av Kommunstyrelsens svar framgår att rapporteringen från och med november 2014 är kompletterad med anskaffningsvärde och uppgift kring ansvarsfulla placeringar i enlighet med den finansiella policyn. Redovisning av måluppfyllelse för förvaltningen av pensionsmedel och överlikviditet avses lämnas i årsredovisningen för 2014. Likviditetsplanering sker redan i kommunen men ska dokumenteras.

Uppföljning av tidigare granskning om elevers rätt till stöd

En uppföljande granskning av tidigare granskning om elevers rätt till stöd samt Skolinspektionens tillsyn av kommunen har skett.

Uppföljningen visar att förändringar vidtagits inom samtliga granskningsområden. Nämnderna arbetade tillsammans fram kommunens yttrande med anledning av Skolinspektionens tillsyn och formulerade däri vilka åtgärder som man avsåg att vidta. Skolinspektionen godtog kommunens yttrande. Vår bedömning är att relevanta åtgärder har genomförts eller planeras genomföras för att förfina och anpassa resursfördelningen till kommunens alla skolor och förskolor. Därtill har ett systematiskt kvalitetsarbete påbörjats som bl a kan fånga, beskriva och utveckla skolornas (och fritidshemmens) och förskolornas arbete med barn i behov av särskilt stöd, samt att åtgärder vidtagits som på sikt innebär att dagens lösning med särskilda undervisningsgrupper på enstaka skolor kommer att ersättas. Slutligen kan vi

konstatera att ansvarsfördelningen mellan nämnderna tydliggjorts i reglementena och att samarbetet mellan beställare och produktion förefaller ha utvecklats i klart positiv riktning.

Revisorerna avser att fortsättningsvis hålla sig informerade om hur förändringsarbetet fortskrider, genom dialog med nämnderna och genom olika granskningsinsatser. Rapporten har skickats till Skolnämnden och Produktionsstyrelsen.

Granskning av verkställighet av Kommunfullmäktiges beslut

Revisorerna har under året för ett urval beslut granskat om verkställigheten av uppdrag från fullmäktige samt återrapporteringen är ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen är att verkställighet och återrapportering av de särskilda uppdragen inte fullt är ut ändamålsenlig.

De tjugo uppdrag som fullmäktige delade ut till styrelse, nämnder och bolag i samband med budget 2014 är kortfattat hållna och upplevs vare sig av oss eller av mottagarna som helt tydliga i sin innebörd. Vidare saknas i de flesta fall ett tidsperspektiv, det vill säga när uppdragen ska vara verkställda. Det framhålls av intervjuade tjänstemän att formuleringen av uppdragen är viktig i och med att de endast består av en mening. Enligt uppgift finns inte alltid någon ytterligare information om bakgrund till uppdraget att tillgå, vilket påverkar verkställigheten och det upplevs vara upp till respektive förvaltning att besluta om ambitionsnivån för uppdraget. Revisorerna rekommenderar att beredningsprocessen utvecklas inför beslut i fullmäktige kring särskilda uppdrag i syfte att tydliggöra tidsperspektivet för när ett uppdrag ska vara genomfört samt att utredningsuppdrag åtföljs av tydliga direktiv med syfte och förväntat mål/resultat.

Vi kan konstatera att det föreligger en dokumenterad rutin för expediering som gäller samtliga beslut fattade av politiska organ. Rutinen är enligt vår bedömning ändamålsenlig. Det saknas emellertid motsvarande dokumenterade rutin för uppföljning av beslut.

Vår granskning visar att sex uppdrag ännu inte är verkställda, och enligt ansvariga pågår arbete med uppdragen alljämt.

Rapporten har tillställts Kommunstyrelsens för synpunkter och yttrande. Svar ska lämnas senast under maj månad 2015.

Förstudie avseende riskexponering kopplat till exploateringsverksamheten

Revisorerna har genomfört en förstudie kring kommunens styrning, uppföljning och kontroll av exploateringsverksamheten främst med avseende på ekonomisk riskexponering.

Utifrån förstudien bedömer vi att det såväl i kommunens övergripande styrdokument såsom budget och verksamhetsplan som i den löpande

rapporteringen till berörd styrelse/nämnd saknas en systematisk redovisning av exploateringsverksamheten. Vi har inte inom ramen för förstudien tagit del av några samlade exploateringskalkyler och/eller uppföljningar för specifika projekt visavi Kommunstyrelsen eller Byggnadsnämnden.

Vi har noterat att de största ekonomiska utmaningarna är relaterade till infrastrukturinvesteringar vid utbyggnaden av s.k. förnyelseområden (exempelvis Svinninge) samt markexploatering avseende Västra kanalstaden. Det saknas i dagsläget en samlad bild av kommunens totala exploaterings- och investeringsåtaganden kring Svinninge. Beträffande Västra kanalstaden så befinner sig området fortfarande i planeringsstadiet.

Sammanfattningsvis bedömer vi baserat på förstudien att det utifrån ett ekonomiskt perspektiv är väsentligt för kommunen (och revisionen) att framledes ha fokus på planering, styrning och genomförande av större investeringsprojekt främst avseende s.k. förnyelseområden bl.a. relaterat till övergång från enskilt till kommunalt huvudmannaskap för vägar.

Det bedöms även ur ekonomisk synvinkel vara väsentligt att de risker som finns kopplat till utbyggnaden av Västra kanalstaden hanteras på ett ändamålsenligt sätt framgent.

Förstudien har skickats över till Kommunstyrelsen och Byggnadsnämnden för kännedom.

Uppföljning av ett antal tidigare granskningar

En uppföljning har genomförts i syfte att granska om berörda styrelser/nämnder vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkra en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

Efter genomförd granskning bedömer vi att åtgärder vidtagits inom flera av de områden där revisionen tidigare noterat brister och där rekommendationer lämnats. Vissa rekommendationer bedöms som åtgärdade helt eller delvis men det finns fortfarande ett relativt stort antal rekommendationer där behov av åtgärder kvarstår.

Rapporten har skickats till berörda nämnder/styrelser för kännedom och åtgärd.

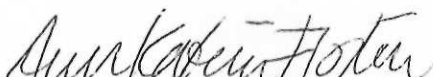
Övrigt

Revisorerna har under 2014 noterat att kommunen i egenskap av projektägare för Äldrelinv Nordost fått ett återkrav om cirka 750 tkr från ESF-rådet till följd av en otillåten förlängning av ett ramavtal med två externa utbildningsföretag. Projektet har drivits tillsammans med ett antal övriga nordostkommuner. På grund av bristande dokumentation av bakomliggande beslut till förlängningen har två av de deltagande kommunerna beslutat att inte betala sin del av återkravet varmed Österåkers kommuns kostnad ökat i motsvarande grad. Kommunens del av återkravet uppgick därmed till cirka 530 tkr. Revisorerna har i tidigare granskningar konstaterat brister i den interna kontrollen kopplat till inköps- och upphandlingsprocessen. Mot denna

bakgrund finner vi det angeläget att det pågående arbetet med att stärka kontrollen inom området fortskrider.



Bengt Olin




Ann-Katrin Flodén



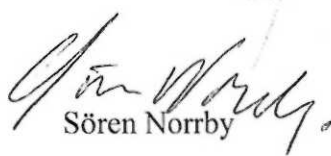
Birgitta Halling



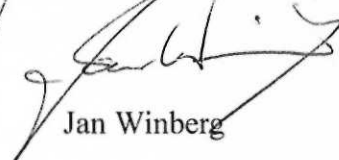
Sylvester Johnson



Karl-Olov Nilsson



Sören Norrby



Jan Winberg

Granskning av årsredovisning 2014

Österåkers kommun

Samir Sandberg
Sandra Feiff
Tilda Lindell

Anders Hägg
*Certifierad kommunal
revisor*

Mars 2015

Innehållsförteckning

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Sammanfattning | 1 |
| 2. | Inledning | 2 |
| 2.1. | Bakgrund | 2 |
| 2.2. | Revisionsfråga och metod | 2 |
| 2.3. | Revisionskriterier | 3 |
| 3. | Granskningsresultat | 4 |
| 3.1. | Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning | 4 |
| 3.1.1. | Förvaltningsberättelse | 4 |
| 3.1.1.1. | Översikt över utvecklingen av verksamheten | 4 |
| 3.1.1.2. | Investeringsredovisning..... | 5 |
| 3.1.1.3. | Driftredovisning | 5 |
| 3.1.2. | Balanskrav | 6 |
| 3.1.3. | God ekonomisk hushållning | 7 |
| 3.1.3.1. | Finansiella mål | 7 |
| 3.1.3.2. | Mål för verksamheten | 7 |
| 3.1.4. | Nämndernas redovisning av sitt uppdrag..... | 8 |
| 3.2. | Rättvisande räkenskaper | 9 |
| 3.2.1. | Resultaträkning | 9 |
| 3.2.2. | Balansräkning..... | 9 |
| 3.2.3. | Kassaflödesanalys..... | 10 |
| 3.2.4. | Sammanställd redovisning | 10 |
| 3.2.5. | Tilläggsupplysningar | 10 |

1. *Sammanfattning*

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

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god. I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål.

I förvaltningsberättelsen anges att kommunens verksamhetsmål i huvudsak har uppfyllts samt att en utförligare beskrivning finns i respektive verksamhetsberättelse och i bilaga. Någon samlad bedömning kring hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges fyra inriktningsmål redovisas inte. Vi gör bedömningen att grunden för uttalandet om verksamhetens måluppfyllelse fortfarande är svag. Vi noterar dock att ett arbete påbörjats i kommunen angående beskrivning av verksamhetens måluppfyllelse.

Vi kan även konstatera att det i årsredovisningen saknas information om under året utförda prestationer/nyckeltal samt till stora delar även beskrivning av verksamhetens resultat och kvalitet. Sammantaget bedömer vi verksamhetsredovisningen och målstyrningen vara väsentliga utvecklingsområden framgent.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed och att räkenskaperna är rättvisande. Vi noterar att kommunen inte har anpassat sig kravet på komponentavskrivning vilket dock inte bedöms leda till materiella fel som påverkar bedömningen av räkenskaperna. Vi förutsätter att bristerna åtgärdas och att tillämpning av komponentavskrivning påbörjas under 2015.

I granskningen har noterats vissa avvikelser vad gäller tilläggsupplysningar. Dessa finns beskrivna i avsnitt 3.2.5.

2. Inledning

2.1. 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 (RKR) 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.

2.2. 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 kommunallagen (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.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- 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. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas redovisning av sitt uppdrag har inte granskats inom ramen för årsredovisningen utan ingår istället i granskningen av den övergripande ansvarsutövningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. 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 av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-10. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-03-30 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2015-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats.

2.3. Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 8 kap 18 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Fullmäktiges beslut om god ekonomisk hushållning

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 förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Kommunen bygger sin finansiella analys på den s.k. RK-modellen, modellen analyserar kommunens ekonomi med utgångspunkt i begreppet god ekonomisk hushållning. Nyckeltal redovisas för de senaste fem åren.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt KRL 4 kap 5 § skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Under avsnitten "God ekonomisk hushållning" och "Finansiell analys" i förvaltningsberättelsen redovisas finansiella nyckeltal som soliditet. I kommunens årsredovisning sidan 20-21 finns också sammanfattande kommentarer kring kommunens ekonomiska ställning. Budgetföljsamheten för nämnderna har förbättrats sedan år 2013, (-12,4 mnkr 2013 mot 1,3 mnkr 2014). Vilket ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 94,0 procent (92,1 procent 2013). Den redovisade soliditeten har ökat från 67,1 till 67,6 procent. Kommunen har stärkt sin ekonomiska ställning de senaste åren. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till 14,4 procent.

Händelser av väsentlig betydelse

I respektive verksamhetsberättelse för nämnderna framgår kortfattat väsentliga händelser/satsningar som skett under räkenskapsåret. Ingen samlad bild finns.

Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller avsnittet "omvärldsfaktorer" som bland annat berör samhällsekonomi, befolkning, arbetslöshet, sysselsättning och skattekraften. Under avsnittet "finansiell analys" finns en känslighetsanalys, denna redogör för hur kommunens yttre faktorer påverkar kommunens ekonomi. Exempelvis förändringar av skattesats, löneförändringar och inflationsförändringar. En utförligare framtidsblick återfinns i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Kommunen redovisar detta i avsnittet "hälsobokslut" där lämnas också uppgifter om exempelvis friskvårdsbidrag.

Sjukfrånvaron har ökat sedan 2013 och uppgick 2014 till 6,2 procent. Den kortare sjukfrånvaron (<60 dagar) har ökat till 3,7 procent 2014 jämfört mot 2,8 procent 2013. Den längre sjukfrånvaron (>60 dagar) har däremot minskat, från 3,2 procent 2013 till 2,5 procent 2014. Det lämnas ingen notering om orsak till varför den kortare sjukfrånvaron ökat. Det finns inte heller någon specificering av sjukfrånvaro för respektive förvaltning/verksamhet vilket borde finnas.

Kommunen har ökat antalet årsarbetare från 1 653 st. 2013 till 1672 st. 2014. Ökningen inom produktionsförvaltningen uppgår till 14, främst på grund av ett arbete med att öka andelen vuxna per barn i förskolan men också beroende på att antalet elever inom gymnasiet, Komvux och SFI har ökat vilket lett till fler anställningar.

Personalomsättningen är enligt redovisningen 14,4 procent, vilket är en ökning med 2,0 procentenheter jämfört mot 2013. Pensionsavgångarna har ökat från 44 personer 2013 till 57 personer 2014, vilket är en ökning med 29 procent.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av kommunkoncernens organisation och vissa upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen. Vi anser dock, i likhet med de föregående åren, att den sammanställda redovisningen med den gemensamma förvaltningsberättelsen bör utvecklas i enlighet med RKR 8.2.

Pensionsredovisning

Enligt RKR 7.1 ska upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser lämnas i årsredovisningen i syfte att ge en helhetsbild av pensionsförpliktelserna och förvaltade pensionsmedel. Vi bedömer att detta finns i tillräcklig omfattning.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

I förvaltningsberättelsen och i verksamhetsberättelsen för Kommunstyrelsen finns en redogörelse över den samlade investeringsvolymen för året.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 81,4 mnkr vilket är cirka 4,7 mnkr högre än 2013 och 6,4 mnkr mer än investeringsbudgeten. Orsaken till underskottet anges bl.a. vara projekten Gottsunda och Svinninge lokaligator.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Vi har granskat att det finns en sammanfattning över budgeterade och redovisade kostnader och intäkter på nämndnivå samt att sammanfattningen uppfyller kraven enligt KRL 4:3. Vi har även kontrollerat att det görs en jämförelse med tidigare år. Analys av budgetavvikelser saknas i förvaltningsberättelsen. Ekonomisk sammanfattning per nämnd finns under respektive verksamhetsberättelse.

Nämndernas budgetavvikelse redovisas i tabellen nedan:

| Driftredovisning per nämnd, kr (nettokostnad) | 2014 | Budget | Budget- avvikelse |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| Kommunfullmäktige | 10 894 | 10 410 | -484 |
| Kommunstyrelsen | 160 175 | 161 956 | 1 781 |
| Produktionsstyrelsen | 1 109 | 0 | -1 109 |
| Kultur och utbildningsnämnden | 982 862 | 983 100 | 238 |
| Vård och omsorgsnämnden | 519 368 | 516 000 | -3 368 |
| Byggnadsnämnden | 30 064 | 30 194 | 130 |
| Miljö och hälsoskyddsnämnden | 4 814 | 4 800 | -14 |
| Socialnämnden | 82 386 | 86 500 | 4 114 |
| Summa nämnderna | 1 791 671 | 1 792 960 | 1 289 |

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott mot budget med 1,3 mnkr (-12,4 mnkr 2013). Prognosen per den 31 augusti för nämnderna visade på ett överskott om 2,3 mnkr. Prognossäkerheten bedöms sammantaget vara tillfredsställande. Vård och omsorgsnämnden redovisar störst underskott. Underskottet är främst hänförligt till ökade volymer avseende boende och dagverksamhet inom psykiatri. Övriga nämnder redovisar i förhållande till omsättningen mindre avvikelser.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts. Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

Avstämning enligt balanskravet:

| | |
|--|------------------|
| Årets resultat | 92,6 mnkr |
| Reserveringar för RUR och framtida- pensionskostnader | -74,9 mnkr |
| Resultat enligt balanskravet | 17,7 mnkr |

Vid beräkning av balanskravet ska realisationsvinster inte tas med. Årets resultat enligt balanskravet uppgår till 17,7 miljoner kronor, vilket innebär att kommunen har uppfyllt lagens krav på balans.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god.

Vi gör bedömningen att grunden för uttalandet om verksamhetens måluppfyllelse fortfarande är svag.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014, se sammanställning i tabellen nedan. Avstämningen visar att samtliga fem finansiella mål har uppnåtts.

| Finansiellt mål | Utfall 2014 | Måluppfyllelse |
|---|---|--------------------|
| Nettokostnadsandelen ska motsvara 98 procent av skatt och bidrag. | Nettokostnaden motsvarar 94,0 procent av skatter och bidrag. | Målet är uppfyllt. |
| Utdebitering ska hållas så låg som möjligt under mandatperioden, 2010-2014. | Kommunen har sänkt skatten med 25 öre under perioden. | Målet är uppfyllt. |
| Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. Kommunen har investerat för 81,4 mkr under året. | Avskrivningarna är 36,1 mnkr och resterande del ryms inom resultatet. | Målet är uppfyllt. |
| Kontrollen över kommunens kostnader ska vara fortsatt stark. Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,5 procent i snitt under mandatperioden. | Kostnadsutvecklingen 2011-2014 är knappt var 3 procent. | Målet är uppfyllt. |
| Årets resultat som överstiger 2 procent av eget kapital ska reserveras för pensionsskuld i balansräkningen under eget kapital. | Utrymme finns att reservera medel utifrån 2013 års resultat. | Målet är uppfyllt. |

3.1.3.2. Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen anges att kommunens verksamhetsmål i huvudsak har uppfyllts samt att en utförligare beskrivning finns i respektive verksamhetsberättelse. Det finns också en bilaga till bokslutet där samtliga nämnders måltabeller sammanställs.

Någon samlad bedömning kring hur resultaten förhåller sig till fullmäktiges fyra inriktningsmål redovisas inte. I verksamhetsberättelserna finns en enhetlig och tydlig struktur för redovisning av måluppfyllelsen för Kommunfullmäktiges övergripande mål.

Vi gör dock bedömningen att grunden för uttalandet om måluppfyllelsen fortfarande är svag i årsredovisningen. Vi bedömer även att det krävs fler och tydligare indikatorer för att bättre kunna bedöma måluppfyllelsen för fullmäktiges övergripande inriktningsmål. Vi noterar dock att ett arbete påbörjats i kommunen angående beskrivning av verksamhetens måluppfyllelse.

Följande bedömning av måluppfyllelsen gör nämnderna i deras verksamhetsberättelser:

| Kommunfullmäktiges inriktningsmål: | Totalt antal nämndmål | Bedömning av nämnderna |
|--|------------------------------|---|
| Invånarna skall uppleva en professionell service och hög kvalitet och ett gott bemötande för all kommunal service. | 23 | Totalt bedöms 19 av dessa som uppfyllda och sju som delvis uppfyllda. |
| Ekonomi i balans | 15 | Totalt bedöms 12 av dessa som uppfyllda och resterande tre som delvis uppfyllda. |
| Österåker skall vara bästa skolkommunen i länet | 17 | Totalt bedöms 13 av dessa som uppfyllda och resterande fyra som delvis uppfyllda. |
| Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade. | 16 | Totalt bedöms 12 av dessa som uppfyllda och resterande fyra som delvis uppfyllda. |

Vi kan även konstatera att det i årsredovisningen saknas information om under året utförda prestationer/nyckeltal samt till stora delar även beskrivning av verksamhetens resultat och kvalitet. Sammantaget bedömer vi verksamhetsredovisningen och målstyrningen vara väsentliga utvecklingsområden framgent.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Bedömning och iakttagelser

För bedömning av nämndernas redovisning av sitt uppdrag, se granskning av ansvarsutövande.

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

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.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

En analys av händelser, redovisningsprinciper och "opåverkbara" poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

Kommunen redovisar ett resultat för 2014 om 92,6 mnkr, vilket är 17,4 mnkr lägre än föregående år. Resultatet är 30,4 mnkr bättre än budgeterat resultat.

- De jämförelsestörande intäkterna har minskat med 37,2 mnkr på grund av att kommunen år 2013 erhöll en återbetalning från AFA samt lägre exploateringsintäkter. Motsvarande återbetalning/intäkt från AFA fanns inte 2014 vilket förklarar stor del av skillnaden mellan åren.
- Personalkostnader har ökat något på grund av antal ökande årsarbetare, se avsnitt ovan "väsentliga personalförhållanden".

Inom ramen för granskningen av resultaträkningen har vi även gjort en periodiseringskontroll av leverantörs- och kundfakturor överstigande 200 tkr bokförda i december 2014 respektive januari 2015. I granskningen noterades inga avvikelser.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

I granskningen av balansräkningen har vi noterat följande:

- Anläggningstillgångarna har sammantaget ökat med 57 mnkr. De största nyanskaffningarna avser publika fastigheter i Svinninge området.
- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen påbörjat en process gällande komponentavskrivningar, men ingen redovisning av komponenter har skett. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

- De kortfristiga skulderna uppgår till 308,2 mnkr vilket är en ökning med 11,0 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen förklaras i första hand av att leverantörsskulderna ökat med 58 mnkr. Förklaringen till ökningen beror på att kommunen 2013 bytte ekonomisystem, en rensning av betalningar skedde den 31 dec 2013. Föregående år minskade de kortfristiga skulderna med 28, mnkr.

Utöver ovanstående har avvikelser till mindre belopp kommunicerats med kommunen.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi har granskat att posterna i kassaflödesanalysen stämmer överens med balans- och resultaträkningen i tillämpliga delar. Kassaflödesanalysen är uppställd enligt RKR 16.2. Vi bedömer att det finns noter i tillräcklig omfattning. Vidare har vi kontrollerat att uppgifterna i kassaflödesanalysen verkar rimliga med hänsyn till vad som är känt om kommunen och vad som i övrigt framkommer i årsredovisningen.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden.

Granskningen har gjorts av kommunens upprättade koncernark. Vi har kontrollerat att balans- och resultaträkningar har lagts in korrekt.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar i huvudsak uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

| Rekommendation | Efterlevs | Kommentar |
|--|---------------|--|
| RKR 8.2 Sammanställd redovisning | Delvis | Förvaltningsberättelsen bör kompletteras med information om kommunala entreprenader samt information om den samlade verksamhetens utveckling, personalförhållanden och förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning. |
| RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar | Inte uppfyllt | Komponentavskrivning tillämpas inte. |

2015-03-31

Samir Sandberg
Projektledare



Anders Hägg
Uppdragsledare

Bilaga till Rapport - granskning av årsredovisning 2014

Ansvarsutövande 2014

översiktlig granskning

Österåkers kommun

Sandra Feiff

Mars 2015

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Sammanfattande bedömning..... | 2 |
| 1. Inledning | 4 |
| 1.1. Bakgrund | 4 |
| 1.2. Revisionsmetod och avgränsning..... | 4 |
| 2. Granskningsresultat | 6 |
| 2.1. Kommunstyrelsen | 6 |
| 2.2. Produktionsstyrelsen..... | 9 |
| 2.3. Kultur och utbildningsnämnden | 11 |
| 2.4. Vård- och omsorgsnämnden | 14 |
| 2.5. Byggnadsnämnden | 16 |
| 2.6. Miljö- och hälsoskyddsnämnden | 18 |
| 2.7. Socialnämnden | 21 |

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat ansvarsutövningen hos Kommunstyrelsen och nämnderna. Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna klarat sina uppdrag 2014 med avseende på ekonomi och verksamhet. Syftet har även varit att granska hur nämnderna styr, följer upp och kontrollerar ekonomi och verksamhet.

| Nämnd/styrelse | Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram (mnr) | Nämnden har klarat måluppfyllelsen för verksamheten |
|--------------------------------|---|---|
| Kommunstyrelsen | Ja (+1,7) | I huvudsak, 21 mål – Kommunstyrelsen bedömer 19 mål som uppfyllda och resterande två mål delvis uppfyllda. |
| Produktionsstyrelsen | Nej (-1,1) | I huvudsak, 7 mål – Produktionsstyrelsen bedömer två mål som uppfyllda och resterande mål som delvis uppfyllda. |
| Kultur -och utbildningsnämnden | Ja (+0,2) | I huvudsak, 4 mål – Kultur- och utbildningsnämnden bedömer två mål som uppfyllda och två mål som delvis uppfyllda. |
| Vård- och omsorgsnämnden | Nej (-3,3) | I huvudsak, 14 mål – Vård- och omsorgsnämnden bedömer åtta mål som uppfyllda och resterande sex mål som delvis uppfyllda. |
| Byggnadsnämnden | Ja (+0,1) | Ja, 9 mål – Byggnadsnämnden bedömer samtliga mål som uppfyllda. |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | Nej (-0,0) | Ja, 8 mål – Miljö- och hälsoskyddsnämnden bedömer samtliga mål som uppfyllda. |
| Socialnämnden | Ja (+4,1) | I huvudsak, 8 mål – Socialnämnden bedömer sju mål som uppfyllda ett mål som delvis uppfyllt. |

Vår sammanfattande bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att Kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har klarat fullmäktiges uppdrag avseende ekonomi och verksamhet.

Nedanstående ligger till grund för vår bedömning:

- Efter en genomgång av nämndernas sammanträdesprotokoll under 2014 framkommer det att nämnderna frekvent tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognoers för hela året.
- I nämndernas verksamhetsberättelser görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte.
- Samtliga nämnder har tagit fram flera resultatmål utifrån Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål som beslutades i mars 2011. I många av nämndernas egna verksamhetsberättelser saknas dock mätvärden som nyckeltal/styrtal och indikatorer för målen. Enligt budget 2014-2016 ska respektive nämnd ta fram resultatmål tillsammans med nyckeltal, detta bedömer vi endast att Byggnadsnämnden och Miljö- och hälsoskyddsnämnden har gjort.
- Det framkommer också att många verksamhetsberättelser saknar en analys kring måluppfyllelsen för respektive delmål. Det lämnas endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag och föreskrifter samt givetvis lagar och förordningar i övrigt. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rap-

Revisionsfrågor

Följande revisionsfrågor ska besvaras

Har uppdraget från kommunfullmäktige avseende ekonomi och verksamhet uppfyllts?

Har kontrollen under året, d v s nämndens styrning, uppföljning och kontroll, varit tillfredställande?

Följande kontrollmål bildar underlag för granskningen

Mål och uppdrag

- Mål/uppdrag finns från fullmäktige
- Mål finns formulerade för nämndens verksamhet
- Målen är uppföljningsbara/(mätbara)

Uppföljning och rapportering

- Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige
- Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden
- Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning
- Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen

Resultat

- Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten
- Nämnden/styrelsen har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram

Analys och utvärdering

- Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten
- Orsaker till avvikelser redovisas

1.2. Revisionsmetod och avgränsning

Vi har i granskningen utgått från mål och budget för 2014-2016, Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsberättelser för 2014, kommunens årsredovisning för 2014 samt styrelsens och nämndernas sammanträdesprotokoll från 2014.

Granskningen innefattar följande nämnder

- Kommunstyrelsen
- Produktionsstyrelsen
- Kultur- och utbildningsnämnden
- Vård- och omsorgsnämnden
- Byggnadsnämnden
- Miljö- och hälsoskyddsnämnden
- Socialnämnden

2. Granskningsresultat

Enligt budget 2014-2016 ska respektive nämnd ta fram resultatmål tillsammans med nyckeltal och mätmetod utifrån Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål som beslutades i mars 2011. I ”direktiv och anvisningar för budget 2014” (daterad 2013-15-13) anges att nyckeltalen till resultatmålen ska vara specifika, tydliga, mätbara, accepterade, realistiska samt tidbestämda.

Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål är följande:

- Invånarna skall uppleva en professionell service och hög kvalitet och ett gott bemötande för all kommunal service.
- Ekonomi i balans
- Österåker skall vara bästa skolkommunen i länet
- Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade.

2.1. Kommunstyrelsen

2.1.1. Uppdrag och mål

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål/uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | | x | |

Kommentarer:

Enligt budget 2014-2016 är Kommunstyrelsens resultatmål att KF:s inriktningsmål ska uppnås.

Kommunstyrelsen har utifrån Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål formulerat 21 nämndmål. Styrelsen bedömer 19 mål som uppfyllda och resterande två mål som delvis uppfyllda. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Styrelsen redovisar endast kommentarer till genomförda aktiviteter. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

2.1.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Kommunfullmäktige tar del av rapportering kring mål och uppdrag vid årsbokslut.

En genomgång av Kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll under 2014 visar att styrelsen tagit del av ekonomiska uppföljningar kontinuerligt under året. Dessutom framkommer det av sammanträdesprotokollen att aktiva beslut tagits under året med anledning av rapporteringen.

2.1.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfred- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Styrelsen har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | x | | |

Kommentarer:

I styrelsens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller ej uppfyllda, (ja/delvis/nej).

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 1,7 mnkr. Fem av nämndmålen redovisas i årsredovisningen för kommunen. Inga kommentarer eller förklaring till nämndmålen finns i årsredovisningen.

2.1.4. Analys och utvärdering

| Kontrollmål | Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
|---|-----|--------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

Ingen analys kring måluppfyllelsen för respektive mål görs i verksamhetsberättelsen. Det lämnas endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.1.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | | x |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | x | |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Kommunstyrelsen har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar också analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och till verksamheten.

2.2. Produktionsstyrelsen

2.2.1. Uppdrag och mål

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | | x | |

Kommentarer:

Enligt Produktionsstyrelsens verksamhetsberättelse fick styrelsen ett uppdrag utöver Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål, "attraktiv arbetsgivare". Det framgår också att Produktionsstyrelsen använder verksamhetssystemet "Stratsys" för dokumentation av mål, målluppfyllelse, mätmetod och aktiviteter.

Produktionsstyrelsen har utifrån Kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål formulerat sex delmål. Produktionsstyrelsen bedömer två mål som uppfyllda och resterande mål som delvis uppfyllda. Vi noterar dock att det saknas en beskrivning av mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för alla delmålen. Trots att dokumentation finns i verksamhetssystemet bör det också framgå i verksamhetsberättelsen för att kunna förstå bedömningen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av målluppfyllelsen.

2.2.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Det framgår av Produktionsstyrelsens sammanträdesprotokoll under 2014 att styrelsen frekvent tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för hela året. I oktober 2014 prognostiserade Produktionsstyrelsen ett underskott om 1,8 mnkr. Underskottet berodde främst på försämringen av resultatet inom vård och omsorg. Verksamheterna som prognostiserade underskott fick i uppdrag av styrelsen att ta fram förslag på åtgärder för vidare uppföljning.

2.2.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | | x | |

Kommentarer:

I Produktionsstyrelsens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte (ja/delvis/nej).

Produktionsstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse om 1,1 mnkr. Styrelsens sex delmål redovisas i årsredovisningen för kommunen. Inga kommentarer eller förklaringar till delmålen finns i kommunens årsredovisning.

2.2.4. Analys och utvärdering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

En övergripande analys kring måluppfyllelsen görs i verksamhetsberättelsen. En analys kring varje delmål saknas, det lämnas endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.2.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otilräckligt |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Uppdrag och mål | | x |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | x | |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Produktionsstyrelsen har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen i verksamhetsberättelsen. Vi noterar dock att det saknas förklaringar till mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för alla delmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Styrelsen har behandlat budgetuppföljningar under året.

2.3. Kultur- och utbildningsnämnden**2.3.1. Uppdrag och mål**

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | | x | |

Kommentarer:

Kultur- och utbildningsnämnden har fastställt fyra inriktningsmål utifrån de övergripande målen enligt Kommunfullmäktige. Det framgår tydligt om inriktningsmålet är uppfyllt eller inte. Nämnden bedömer två mål som uppfyllda och två mål som delvis uppfyllda. Vi noterar dock att det saknas en beskrivning av mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för alla inriktningsmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen. Nämnden redovisar endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

2.3.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Efter en genomgång av Kultur- och utbildningsnämndens sammanträdesprotokoll under 2014 framkommer det att nämnden frekvent tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för hela året.

2.3.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | x | | |

Kommentarer:

I Kultur- och utbildningsnämndens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är nådda eller ej (ja/delvis/nej).

Kultur- och utbildningsnämndens redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,2 mnkr. Nämndens fyra inriktningsmål redovisas i årsredovisningen för kommunen. Ingen kommentar eller förklaring till inriktningsmålen finns i årsredovisningen.

2.3.4. *Analys och utvärdering*

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

Ingen analys kring måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål görs i verksamhetsberättelsen. Det lämnas endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.3.5. *Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet*

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | | x |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | x | |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Kultur och utbildningsnämndens har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återslagrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för samtliga inriktningsmål. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar också analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Nämnden har tagit del av frekvent budgetuppföljning under året.

2.4. Vård- och omsorgsnämnden

2.4.1. Uppdrag och mål

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | | x | |

Kommentarer:

Vård- och omsorgsnämnden har fastställt 14 nämndmål utifrån de övergripande målen från Kommunfullmäktige. Det framgår tydligt om inriktningsmålet är uppfyllt eller inte. Nämnden bedömer åtta mål som uppfyllda och resterande sex mål som delvis uppfyllda. Det framgår i nämndens verksamhetsberättelse att nämnden har fått uppdrag att ta fram resultatmål med tillhörande nyckeltal och mätmetod. Vi noterar dock att det saknas en beskrivning av mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen. Nämnden redovisar endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

2.4.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfredsställande | Otillräckligt |
|--|-----|--------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Det framgår av vård- och omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll under 2014 att nämnden tagit del av uppföljning av ekonomi och verksamhet samt prognos för hela året minst varje kvartal. Nämnden redovisar ett underskott under hela året, de framgår av protokollen att förvaltningen arbetar med ett åtgärdsförslag för att reducera det totala underskottet.

2.4.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | | x | |

Kommentarer:

I Vård- och omsorgsnämndens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte (ja/delvis/nej).

Vård- och omsorgsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 3,3 mnkr. Nämnden redovisar fyra av sina nämndmål i årsredovisningen för kommunen. Inga kommentarer eller förklaringar till nämndmålen finns i årsredovisningen.

2.4.4. Analys och utvärdering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

En övergripande analys kring måluppfyllelsen görs i verksamhetsberättelsen. En analys kring varje nämndmål saknas.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.4.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | | x |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | | x |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Vård- och omsorgsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar också en mer detaljerad analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Nämnden har tagit del av budgetuppföljning under året. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse 2014.

2.5. Byggnadsnämnden**2.5.1. Uppdrag och mål**

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | x | | |

Kommentarer:

Byggnadsnämnden har fastställt tre övergripande resultatmål enligt budget 2014-2016 samt nio nämndmål utifrån de övergripande målen enligt kommunfullmäktige. Det framgår tydligt om nämndmålet är uppfyllt eller inte. Nämnden bedömer samtliga mål som uppfyllda. Byggnadsnämnden redovisar uppföljning för varje nämndmål bland annat i procent, antal eller kronor. Vi bedömer därför att en uppföljning/mätbarhet är möjlig.

2.5.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med an- | x | | |

ledning av rapporteringen

Kommentarer:

Det framgår av Byggnadsnämndens sammanträdesprotokoll under 2014 att nämnden tagit del av uppföljning av ekonomi samt prognos för hela året flera gånger. Förklaringar finns med anledning av aktuell rapportering, exempelvis varför personalkostnaderna ligger lågt i maj månad 2014.

2.5.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | x | | |

Kommentarer:

I Byggnadsnämndens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte (ja/delvis/nej). Det framgår också kommentarer och mätvärden till varje aktivitet.

Byggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 1,3 mnkr. Ett av nämndens övergripande resultatmål är att nämnden inte ska redovisa någon negativ budgetavvikelse. Nämnden redovisar fyra av sina nämndmål i årsredovisningen för kommunen. Ingen kommentar eller förklaring till nämndmålen finns i årsredovisningen.

2.5.4. Analys och utvärdering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

En övergripande analys av måluppfyllelsen saknas dock.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.5.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | x | |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | x | |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Byggnadsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen samt mätvärden, nyckeltal/styrtal för alla av nämndmålen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kring vilka aktiviteter som genomförts under året kopplade till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Nämnden har tagit del av budgetuppföljning under året.

2.6. Miljö- och hälsoskyddsnämnden

2.6.1. Uppdrag och mål

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | x | | |

Kommentarer:

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har fastställt två övergripande resultatmål enligt budget 2014-2016 samt åtta nämndmål utifrån de övergripande målen enligt kommunfullmäktige. Det framgår tydligt om nämndmålet är uppfyllt eller inte. Nämnden bedömer samtliga nämndmål som uppfyllda. Miljö- och

hälsoskyddsnämnden redovisar uppföljning för varje nämndmål genom olika mätmetoder. Mätmetod för aktuellt mål redovisas i miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsberättelse. Vi bedömer därför att en uppföljning/mätbarhet är möjlig.

2.6.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Det framgår av Miljö- och hälsoskyddsnämndens sammanträdesprotokoll under 2014 att nämnden tagit del av uppföljning av ekonomi och verksamhet samt prognos för hela året. Förklaringar finns med anledning av aktuell rapportering.

2.6.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | | x | |

Kommentarer:

I Miljö- och hälsoskyddsnämnden egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte (ja/delvis/nej). Det framgår också kommentarer till varje aktivitet.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 14 tkr. Nämnden redovisar fyra av sina nämndmål i årsredovisningen för kommunen. Ingen kommentar eller förklaring till nämndmålen finns i årsredovisningen.

2.6.4. *Analys och utvärdering*

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

Ingen analys kring måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål görs i verksamhetsberättelsen. Det lämnas endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.6.5. *Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet*

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | x | |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | | x |
| Analys och utvärdering | | x |

Kommentarer:

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har brutit ner Kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Det finns en tydlig återrapportering av målen samt mätvärden, nyckeltal/styrtal för alla av nämndmålen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Nämnden har tagit del av budgetuppföljning under året.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse 2014.

2.7. Socialnämnden

2.7.1. Uppdrag och mål

| Kontrollmål | Ja | Delvis | Nej |
|---|----|--------|-----|
| Mål uppdrag finns från fullmäktige | x | | |
| Mål finns formulerade för nämndens verksamhet | x | | |
| Målen är uppföljningsbara/mätbara | | x | |

Kommentarer:

Socialnämnden har fastställt åtta nämndmål utifrån de övergripande målen enligt kommunfullmäktige. Det framgår tydligt om inriktningsmålet är uppfyllt eller inte. Nämnden bedömer sju mål som uppfyllda ett mål som delvis uppfyllt. Vi noterar dock att det saknas en beskrivning av mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för samtliga nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen. Nämnden redovisar endast kommentarer till genomförda aktiviteter.

2.7.2. Uppföljning och rapportering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|--|-----|-------------------------|---------------|
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till fullmäktige | x | | |
| Rapportering angående målen/uppdragen sker till nämnden | x | | |
| Rapporteringen sker med tillräcklig frekvens/omfattning | x | | |
| Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen | x | | |

Kommentarer:

Det framgår av Socialnämndens sammanträdesprotokoll under 2014 att nämnden tagit del av uppföljning av verksamhet och ekonomi samt prognos för hela året flera gånger per år. Förklaringar finns med anledning av aktuell rapportering.

2.7.3. Resultat

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Måluppfyllelsen redovisas avseende verksamheten | x | | |
| Nämnden har klarat verksamheten inom beviljad ekonomisk ram | x | | |

Kommentarer:

I Socialnämndens egen verksamhetsberättelse görs en tydlig bedömning kring huruvida de uppsatta målen är uppfyllda eller inte (ja/delvis/nej). Det framgår också kommentarer till varje aktivitet.

Socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 4,1 mnkr. Nämnden redovisar fyra av sina nämndmål i årsredovisningen för kommunen. Ingen kommentar eller förklaring till nämndmålen finns i årsredovisningen.

2.7.4. Analys och utvärdering

| Kontrollmål | Bra | Tillfreds- ställande | Otillräckligt |
|---|-----|-------------------------|---------------|
| Analys görs av måluppfyllelsen beträffande verksamheten | | x | |
| Orsaker till avvikelser redovisas | x | | |

Kommentarer:

Ingen analys kring måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål görs i verksamhetsberättelsen. Det lämnas endast kommentarer till genomförda aktivitet.

Analys kring det ekonomiska resultatet görs i verksamhetsberättelsen och i årsredovisningen. Orsaker till avvikelse redovisas också.

2.7.5. Sammanfattande bedömning av ansvarsutövandet

| Kontrollmål | Tillräckligt | Otillräckligt |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Uppdrag och mål | | x |
| Uppföljning och rapportering | x | |
| Resultat | x | |

Analys och utvärdering

x

Kommentarer:

Socialnämnden har brutit ner kommunfullmäktiges mål enligt budget 2014-2016 samt gjort en egen uppföljning av dessa. Vi noterar dock att det saknas mätvärden, nyckeltal/styrtal och indikatorer för många av nämndmålen. Detta försvårar uppföljningen och mätbarheten av måluppfyllelsen.

Vi saknar en mer detaljerad analys kopplad till måluppfyllelsen och till verksamheten.

Nämnden har tagit del av budgetuppföljning under året.

2015-03-31

Sandra Feiff

Projektledare



Anders Hägg

Uppdragsledare

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Fastighets AB, org.nr 556120-8249

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Armada Fastighets AB för räkenskapsåret 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Armada Fastighets AB för 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 20 mars 2015

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén
Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Fastighets AB
Organisationsnummer 556120-8249

Granskningsrapport för år 2014

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2014.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorenas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2015



Bengt Olin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Roslagsvatten AB, org.nr 556142-2394

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Roslagsvatten AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Roslagsvatten AB för 2014-01-01 - 2014-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 20 mars 2015

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén
Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Roslagsvatten AB
Organisationsnummer 556142-2394

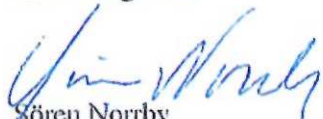
Granskningsrapport för år 2014

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2014.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för uttalanden nedan. Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Åkersberga den



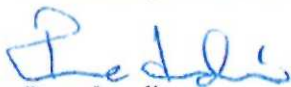
Sören Norrby

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Lars Lundqvist

Av fullmäktige i Vaxholms stad utsedd lekmannarevisor



Rune Lundin

Av fullmäktige i Knivsta kommun utsedd lekmannarevisor



Sven Arvidsson

Av fullmäktige i Vallentuna kommun utsedd lekmannarevisor



Lars-Olof Laurén

Av fullmäktige i Ekerö kommun utsedd lekmannarevisor



Revisorerna i Storstockholms brandförsvarsförbund

Till: Fullmäktige i respektive medlemskommun:

| | |
|------------------|-------------------|
| Danderyds kommun | Täby kommun |
| Lidingö stad | Vallentuna kommun |
| Solna stad | Vaxholms kommun |
| Stockholms stad | Värmdö kommun |
| Sundbybergs stad | Österåkers kommun |

Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Storstockholms brandförsvaret (organisationsnummer 222000 – 0356).

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vår granskning visar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Storstockholms brandförsvaret i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.


Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt, i allt väsentligt.


Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionens ledamöter samt de enskilda ledamöterna i densamma.

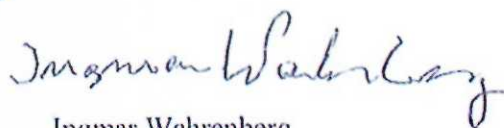
Vi återoppar bifogade revisionskrivelser och rapporter.

Stockholm den 24 februari 2015


Bo Klasmark


Jan Weissenrieder


Leo Smidhammar

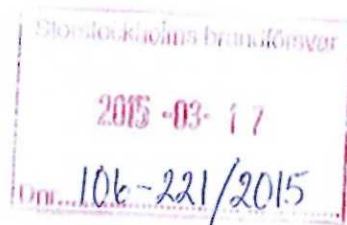

Ingmar Wahrenberg

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

De sakkunnigas rapporter (nr 1-4)

Revisionsrapport 4/2014
Genomförd på uppdrag av revisorerna
i februari 2015



Storstockholms brandförsvär

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2014



Building a better
working world

Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| 1. Inledning | 3 |
| 1.1. Granskningens omfattning | 3 |
| 2. Förbundets ledning och styrning | 3 |
| 3. Väsentliga händelser under år 2014..... | 4 |
| 4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning | 4 |
| 4.1. Förbundets resultat 2014 | 4 |
| 4.2. Balansräkning..... | 6 |
| 4.3. Finansiell ställning..... | 7 |
| 5. Förbundets årsredovisning..... | 8 |
| 5.1. Förvaltningsberättelsen | 8 |
| 5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning | 10 |
| 6. Bokslutsprocess 2014..... | 10 |
| 7. Sammanfattande slutsatser av årets revision..... | 10 |



Building a better
working world

1. Inledning

På uppdrag av Storstockholms brandförsvars förtroendevalda revisorer har EY granskat förbundets årsredovisning per 31 december 2014. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, kommunala redovisningslagen samt god revisionsordning i Sverige.

Syftet med denna rapport är främst att ge förbundets förtroendevalda revisorer information om årsbokslutet 2014, samt att redovisa de väsentligaste noteringarna som framkommit vid granskningen av bokslutet och årsredovisningen. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

Under 2014 har revisorerna i enlighet med sin revisionsplan genomfört följande granskningar, vilka har avrapporterats i separata rapporter:

- Granskning av förbundets miljöarbete
- Granskning av förbundets arbete med kris- och katastrofarbete
- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av årsbokslut och årsredovisning

1.1. Granskningens omfattning

Granskningen av årsredovisningen har omfattat följande delar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Finansieringsanalys
- Notförteckning

Granskningen av årsredovisningen och bokslutet har inriktats mot väsentliga poster och avvikelser samt omfattar också bedömningar av förbundets ekonomiska ställning och utveckling.

Under året har revisionen haft ett flertal möten med företrädare för förbundets ledning i syfte att informera oss om väsentliga händelser, transaktioner och beslut. År 2014 är det tredje år som EY verkar som sakkunniga biträden till de förtroendevalda revisorerna.

2. Förbundets ledning och styrning

Från och med 2013 övergick förbundet till att ledas av en direktion istället för ett förbundsfullmäktige och en förbundsstyrelse som tidigare. Direktionen har under året bestått av elva ledamöter samt ersättare som sammanträtt nio gånger under året. I samband med våra granskningar under året har vi tagit del av styresprotokoll samt övriga väsentliga styrdokument med avseende på år 2014. Det noteras att förbundet har haft en fastställd plan för intern kontroll som tillämpats under året.



Building a better
working world

3. Väsentliga händelser under år 2014

År 2014 är Storstockholms brandförsvars sjätte verksamhetsår. Under året har förbundet implementerat den nya organisationen samt nya former för styrning och uppföljning. Vidare har en ny förbundsdirektör tillträtt, då den tidigare direktören pensionerats.

I årsredovisningen finns en redogörelse för viktiga ärenden och händelser som påverkat förbundets verksamhet under året. Statistik av olika slag presenteras på ett överskådligt och tydligt sätt.

4. Förbundets ekonomiska resultat och ställning

4.1. Förbundets resultat 2014

Nedanstående tabell sammanfattar förbundets resultat och utfall i jämförelse mot föregående år. I det redovisade resultatet ingår en utrangeringseffekt om 6,3 mkr som är hänförlig till implementering av komponentavskrivningar av anläggningstillgångar. Detta bör tas i beaktande vid analys av årets resultat.

Resultaträkning

| (mkr) | 2014 | 2013 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | 86,9 | 67,0 |
| Jämförelsestörande intäkt | 0,0 | 0,0 |
| Summa | 86,9 | 67,0 |
| Verksamhetens kostnader | -592,9 | -557,4 |
| Jämförelsestörande kostnad | 0,0 | 0,0 |
| Summa | -592,9 | -557,4 |
| Verksamhetens nettokostnad | -506,0 | -490,4 |
| Medlemsavgifter | 545,9 | 544,3 |
| Finansiella intäkter/kostnader | -3,1 | -2,0 |
| Jämförelsestörande finansiell kostnad | 0,0 | -27,6 |
| Periodens resultat | 36,8 | 24,3 |



Building a better
working world

Intäkter:

Förbundets verksamhetsintäkter för 2014 uppgår till 86,9 mkr och överstiger budget med 5 mkr, vilket bland annat förklaras av ökade intäkter för automatlarm. I jämförelse med föregående år överstiger intäkterna budget med 20 mkr, vilket förklaras av tillhandahållna tilläggstjänster. Medlemsbidragen uppgick till 545,9 mkr, vilket är en ökning om 1,6 mkr jämfört med år 2013 och är i enlighet med gällande budget.

Kostnader:

Förbundets totala verksamhetskostnader understiger budget med ca 35,4 mkr. Av de totala personalkostnaderna om 421,3 mkr uppgår lönekostnader (inklusive arbetsgivaravgifter och personalförsäkring) till 366,6 mkr. Totala personalkostnader understiger budget med 22,7 mkr. Avvikelsen från budgeten förklaras främst av senarelagda rekryteringar till vakanta tjänster, lägre övertidskostnader samt årets lönerörelse.

Övriga verksamhetskostnader uppgår till 145,9 mkr och understiger budget med 16 mkr. Detta förklaras främst av att förbundet inte har nyttjat den budgeterade reserven för omstrukturering om 14,3 mkr. Jämfört med föregående år har övriga verksamhetskostnader ökat med ca 35,2 mkr. Detta då förbundet i år bland annat har haft högre kostnader avseende underhållsavtal samt diverse andra avtalskostnader.

Avskrivningskostnaderna för 2014 uppgår till 25,7 mkr, vilket är 3,3 mkr högre än vad som budgeterats. Ökningen beror huvudsakligen på att förbundet under året implementerat komponentavskrivningar rörande delar av sina anläggningstillgångar, gällande räddningsfordon. I samband med införandet gjordes en genomgång av anläggningsregistret där tillgångar till ett bokfört restvärde om 6,3 mkr uträddades då dessa inte längre är i bruk.

Pensioner:

Förbundets pensionskostnader uppgår i bokslutet till 54,7 mkr (52,3), vilket redovisats i enlighet med underlag från KPA. Förbundet har inte gjort någon justering avseende genomsnittlig pensionsålder under år 2014, vilket vi bedömer som rimligt då den faktiska pensionsåldern inte har sjunkit under året. Det är vår uppfattning att förbundet fortsatt behöver följa genomsnittlig pensionsålder och anpassa beräkningar av pensionsskulden till bästa möjliga uppskattning av när faktisk pensionsålder kommer att inträffa. Detta då förändringar kan ske över tiden, vilket påverkar förbundets pensionsåtaganden på ett betydande sätt.

Bedömning:

Vid vår granskning har vi stickprovsvis stämt av väsentliga intäcks- och kostnads poster mot verifierande underlag samt utfört egna kontrollberäkningar. Vid granskningen har vi identifierat en väsentlig felaktighet i det redovisade årsbokslutet. Det avsåg en felperiodiserad leverantörsfaktura om ca 6 mkr. Denna felperiodisering korrigerades dock av förbundet. Vidare noteras att förbundet inte intäktfört återbetalning av arbetsmarknadsförsäkringar om ca 2 mkr i årets bokslut då faktisk utbetalning erhålls i januari 2015. Vår bedömning är att dessa borde ha redovisats som en intäkt 2014. Balans- och resultaträkningar ger dock en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets ekonomiska ställning per den 31 december 2014.



Building a better
working world

Vår bedömning är att det redovisade resultatet för år 2014, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamheten för 2014.

4.2. Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till lag om kommunal redovisning, givna rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt i övrigt i enlighet med god redovisningssed. Avstämning har utförts av att balansposter överensstämmer mot bokslutsdokumentation och underliggande bilagor. Genom stickprov samt avstämning mot sidoordnade system har kontroll gjorts av att posterna värderats samt periodiserats på ett korrekt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Årets investeringar uppgår till 22,2 mkr (31,7 mkr), vilket utgör ca 72 procent av årets totala investeringsbudget¹. Merparten av investeringarna är hänförliga till investeringar i nya räddningsfordon, en stegbil samt chassi till ytterligare tre fordon. Avvikelsen mot budget om 8,7 mkr förklaras av att förbundet tog bort IR-kameror från investeringsplanen då dessa inte klassas som en investering. Vidare har upphandlingen och färdigställandet av tre stegbilar förskjutits till 2015.

Som noterats ovan, har förbundet under år 2014 infört komponentindelning för delar av anläggningsregistret vilket har medfört en negativ resultateffekt om 6,3 mkr (nettoeffekt) på grund av utrangeringar av utrustning som inte längre är i bruk. För resterande anläggningstillgångar, avseende en fastighet, gäller att komponentindelning kommer att implementeras under 2015.

Vi har kontrollerat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister. Stickprovvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag och avskrivningar har stickprovvis kontrollberäknats. Granskningen som utförts med avseende på rörelse- och balansgillhet har inte föranlett några anmärkningar.

Övriga kortfristiga fordringar

Övriga kortfristiga fordringar utgörs av kundfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortsiktiga fordringarna har ökat med 8,6 mkr sedan årsbokslutet 2013. Minskningen förklaras huvudsakligen av minskade kundfordringar samt övriga fordringar.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 578,8 mkr i vilket innebär en ökning med 90,5 mkr mot årsbokslutet 2013. Ökningen förklaras bland annat av att förbundet inte genomfört investeringar i enlighet med budget samt att förbundet föregående år betalade samtliga leverantörsskulder innan bokslutet vilket medförde lägre likvida medel. Vi har stämt av redovisade saldon mot engagemangsbesked. Inga differenser har noterats.

¹ Årets investeringsbudget uppgår till 30,9 mkr. I beloppet ingår flytt av investeringsmedel från 2013 om 1,9 mkr för Mobilt ledningsstöd.



Building a better
working world

Avsättningar

Avsättningar utgörs i huvudsak av förbundets pensionsåtaganden. Vi har stämt av redovisade belopp mot beräkningsunderlag och prognos från KPA. I likhet med tidigare år noteras att KPA's beräkningar av förbundets pensionsåtaganden bygger på en genomsnittlig pensionsålder uppgående till 59,7 år för brandmän som omfattas av avtal med rätt att gå i pension vid 58 års ålder. Vår bedömning är att förbundet bör verka för att underlagen som KPA är uppställda i enlighet med förbundets uppdelning enligt den lagstadgade blandmodellen.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna uppgår till 245 mkr per 31 december och utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder, övriga kortfristiga skulder samt semesterlöne- och övertidsskuld. Vi har utfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag hämtade från försystem till ekonomisystemet. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits. Dessa har totalt ökat med 43,9 mkr sedan december föregående år vilket förklaras av att leverantörsskulderna har ökat med ca 44 mkr. Detta då förbundet föregående år valde att reglera samtliga leverantörsskulder innan bokslutet för att inte behöva föra över dessa till det nya ekonomisystemet.

4.3. Finansiell ställning

Ett vedertaget nyckeltal för att bedöma det ekonomiska läget i en kommunal verksamhet är nettokostnader i relation till intäkter. Överstiger nyckeltalet 100 procent måste den löpande verksamheten täckas på annat sätt än genom verksamhetsintäkter, exempelvis genom ett finansiellt nettoöverskott eller försäljning av tillgångar. För Storstockholms brandförsvaret har nyckeltalet överstigit 100 procent under de flesta åren sedan storförbundet bildades. För år 2014 uppgår nettokostnadernas andel av intäkterna till 92,6 (91,0) procent. Förbättringen mot tidigare år indikerar att förbundet uppnått en bättre balans mellan bedriven verksamhet och finansiella ramar än vad som varit fallet tidigare. Dock är andelen något sämre jämfört med föregående år som konsekvens av högre nettokostnader under året.

Soliditet:

I nedanstående tabell redovisas några av de finansiella nyckeltal som förbundet själv använder i sin styrning och uppföljning av verksamheten.

| Ekonomisk analys % | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
|--------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Soliditet ³⁾ | 10,8 | 7,1 | 4,0 | 4,1 | 5,2 |
| Kassalikviditet ⁴⁾ | 256 | 263 | 216 | 192 | 163 |
| Självfinansieringsgrad ⁵⁾ | 281 | 253 | 136 | 209 | 37 |

3)Eget kapital i förhållande till totalt kapital

4)(Kortfristiga fordringar+kortfristiga placeringar+kassa och bank)/kortfristiga skulder

5) Justerat resultat (minus avskrivningar & jämförelseströande poster) i förhållande till investeringsvolym



Building a better
working world

Förbundets soliditet, exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner, uppgår i årsbokslutet till 10,1 procent, vilket således utgör en förbättring i jämförelse med föregående år. Ökningen förklaras av ett förbättrat resultat, vilket är en konsekvens av ökade intäkter samt att förbundet i år inte har någon jämförelsestörande finansiell kostnad likt föregående år. Kassalikviditeten är fortsatt god, men har minskat något i jämförelsemed föregående år.

Investeringar:

| Investeringar | | | | | |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| (mnr) | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Fordon och materiel | 18,5 | 28,5 | 19,4 | 22,7 | 13,1 |
| Byggnader och anläggningar | 0,9 | 1,6 | 1,9 | 0,0 | 1,3 |
| IT | 2,8 | 1,7 | 0,0 | 1,1 | 5,2 |
| Summa investeringar | 22,2 | 31,8 | 21,3 | 23,8 | 19,6 |

Årets investeringar uppgår till totalt till 22,2 mkr och avser i huvudsak räddningsfordon. Årets faktiska investeringar understiger budget med 8,7 mkr och förklaras framför allt av att förbundet tog bort IR-kameror från investeringsplanen då dessa inte klassas som en investering. Dessutom har upphandlingen och färdigställandet av tre stegbilar förskjutits till 2015.

Vår granskning har omfattat avstämning av verifierande underlag. Inga avvikelser har identifierats.

5. Förbundets årsredovisning

Vi har granskat förbundets årsredovisning för verksamhetsåret 2014. I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed för kommuner/kommunalförbund i allt väsentligt har efterföljts av förbundet. Årsredovisningen inleds med beskrivande avsnitt om förbundets verksamhet under året med inriktning på bland annat direktionens arbete, miljörelaterade aspekter, personalarbetet etc. Därefter kommer den formella förvaltningsberättelsen som omfattar de avsnitt som den kommunala redovisningslagen kräver.

5.1. Förvaltningsberättelsen

I förvaltningsberättelsens inledande delar redogörs det för förbundets måluppfyllelse med avseende på år 2014. Samtliga av de 15 övergripande uppdrag (mål) som direktionen givit förbundsdirektören genomföra analyseras och utvärderas på ett kortfattat sätt. Nyckeltal och volymer presenteras.

Förvaltningsberättelsens inledande avsnitt omfattar även en balanskravsavstämning, av vilken det framgår att förbundet redovisar ett positivt resultat om 36,8 mkr för året. Det positiva resultatet efter balanskravsavstämningen,

samt en god budgethållning, ligger till grund för förbundets slutsats att målet om en god ekonomisk hushållning uppnås för år 2014.

I förvaltningsberättelsen redovisas även förbundets uppföljning och analys av verksamhetens måluppfyllelse. Av förbundets redogörelse framgår att måluppfyllelsen bedöms vara god inom de allra flesta målområden. Redogörelse för respektive mål sker i tabellform, vilket bedöms ge en överskådlig, om än kortfattad, bild av verksamheten.

Förvaltningsberättelsens personalavsnitt redogör kortfattat för sjukfrånvaro och löneutveckling under året.

Enligt kommunallagen ska kommuner (och kommunala förbund) uppnå en ekonomi i balans varje enskilt år. Redovisade negativa resultat måste återställas inom tre år. Avstämning rörande balanskravet är en väsentlig del när det gäller utvärdering av målet om en god ekonomisk hushållning. Av nedanstående tabell framgår förbundets balanskravsavstämningar för de tre senaste åren.

Balanskravsavstämning

| (mnkr) | 2014 | 2013 | 2012 |
|--|------|------|------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 36,8 | 24,3 | 2,9 |
| – Avgår: samtliga realisationsvinster | 0,0 | -1,6 | -0,4 |
| Synnerliga skäl | | | |
| – Tillägg: förändring diskonteringsränta pensioner | 0,0 | 27,6 | 0,0 |
| Årets balanskravsresultat | 36,8 | 50,3 | 2,5 |

Balanskravet skiljer sig åt mot redovisat resultat i form av att realisationsresultat och eventuella synnerliga skäl avräknas från det redovisade resultatet. Vår bedömning är att förbundets avstämning av balanskravet ligger i linje med kommunallagens krav och intentioner.

I efterföljande avsnitt av årsredovisningen analyseras det ekonomiska resultatet för året med beskrivningar av intäkter, kostnader, finansiella poster etc.

Bedömning:

Förvaltningsberättelsen bedöms ge en rättvisande bild av väsentliga händelser under verksamhetsåret 2014. Beskrivning och analys av måluppfyllelse bedömer vi vara tillräcklig. Som vi noterade vid vår granskning av förbundets delårsrapport ges en övervägande god och översiktlig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Verksamhetsmålen behöver dock utvecklas för att bättre återspegla kärnverksamheten och utgöra underlag för att bedöma denna. Det noteras att förbundet har en betydande positiv likviditet. Med anledning av detta är det av väsentlighet att en finanspolicy eller placeringspolicy antas av direktionen.

Den förändring av förbundets verksamhetsstyrning som implementerats under verksamhetsåret 2014 bedöms ge förutsättningar för en tydligare styrning och uppföljning av verksamheten, vilket är positivt.



Building a better
working world

5.2. Resultaträkning, balansräkning notförteckning

Vi har stämt av att redovisad resultat- och balansräkning samt tillhörande notinformation är i överensstämmelse med huvudboken enligt ekonomisystemet samt övriga verifierade underlag. Vår bedömning är att resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt notinformation, i allt väsentligt, är uppställda i enlighet med kommunala redovisningslagen och ger en rättvisande bild per 31 december 2014.

6. Bokslutsprocess 2014

Vår bedömning är att förbundets bokslutsdokumentation håller en tillräcklig kvalitet samt överlämnats i tid till revisionen. Dock är det vår uppfattning även i år att den tidplan som gällt för granskningen av årsredovisningen varit alltför snäv. Förbundet bör således skapa förutsättningar för en mer ändamålsenlig tidplan när det gäller revisionens granskning av årsredovisningen inför kommande år.

7. Sammanfattande slutsatser av årets revision

Vår bedömning är att förbundets årsredovisning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av resultat och ställning per den 31 december 2014 för Storstockholms brandförsvarsförbund.

Stockholm den 19 februari 2015

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

2015-02-16

Dnr.....

Revisorerna i Storstockholms brandförsvaret

Till direktionen

Revisorernas bedömning av förbundets kris- och katastrofberedskap

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY granskat förbundets kris- och katastrofberedskap.

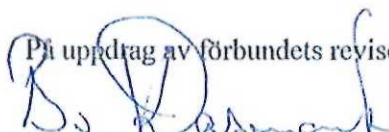
Under senare år har förbundets organisation förändrats på ett tydligt sätt, bland annat genom att en direktion tillsattes samt att förbundets operativa organisation varit föremål för väsentliga förändringar. Med anledning av detta är det revisionens uppfattning att det är av väsentlighet att följa upp förbundets strategiska arbete när det gäller kris- och katastrofberedskap. Det är av väsentlighet att det finns en tydlig och kvalitetssäkrad verksamhetsstyrning för att på ett ändamålsenligt sätt planera för kriser och katastrofer.

Granskningen har visat att förbundet har en organisation och planering för större kriser och katastrofer som vi bedömer vara ändamålsenlig. Till grund för förbundets verksamhet ligger dokumenterade risk- och konsekvensanalyser. I syfte att ytterligare utveckla verksamheten lämnas dock följande rekommendationer:

- ✓ Vi rekommenderar förbundet att prioritera arbetet med att genomföra och uppdatera de specifika riskanalyser som rör det geografiska område inom vilket förbundet verkar.
- ✓ Vi rekommenderar förbundet att överväga att genomföra specifika interna övningar rörande kris- och katastrofledning.

Rapporten överlämnas härmed till direktionen.

Stockholm den 29 januari 2015

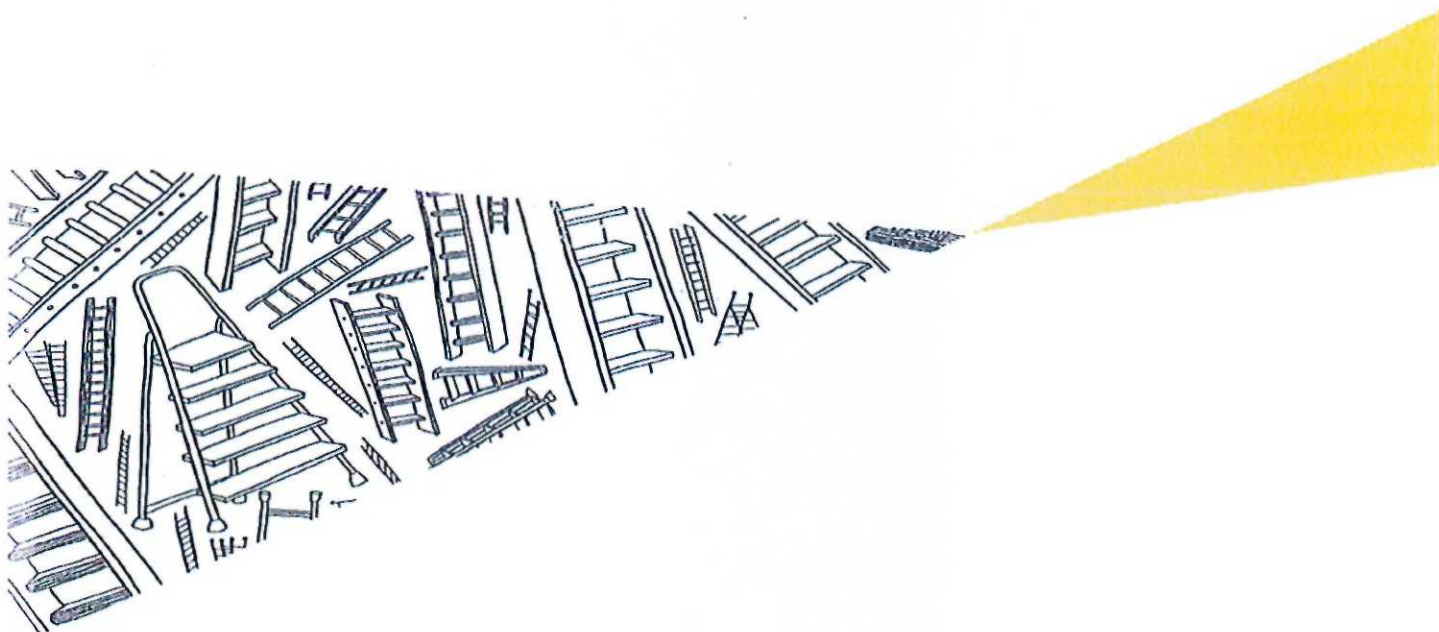
På uppdrag av förbundets revisorer

Bo Klasmark

Bilaga:

De sakkunnigas granskningsrapport av förbundets kris och katastrofberedskap

Storstockholms brandförsvär

Granskning av förbundets former för kris- och katastrofberedskap



Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning och bakgrund..... | 2 |
| 1.1. Inledning och granskningens bakgrund | 2 |
| 1.2. Syfte..... | 2 |
| 1.3. Revisionsfrågor | 2 |
| 1.4. Metod | 2 |
| 2. Genomförd granskning och svar på revisionsfrågor..... | 3 |
| 2.1. Finns det en aktuell kris- och katastrofplan som är fastställd av direktionen? | 3 |
| 2.2. Är kris- och katastrofplan förenlig med lagstiftningens krav och intentioner. | 3 |
| 2.3. Vilka förebyggande åtgärder vidtas med avseende på större olyckor och katastrofer?..... | 3 |
| 2.4. Finns det inom förbundet en ändamålsenlig organisation för kris- och katastrofledning? | 4 |
| 2.5. Är det tydligt vilka uppgifter krisledningsorganisationen har i olika situationer och vid olika händelser?..... | 4 |
| 2.6. Hur övas kris- och katastrofledning?..... | 4 |
| 2.7. Hur utvärderas krisledningsorganisationen?..... | 4 |
| 3. Sammanfattande bedömning | 5 |

1. Inledning och bakgrund

1.1. Inledning och granskningens bakgrund

Under senare år har förbundets organisation förändrats på ett tydligt sätt, bland annat genom att en direktion tillsattes samt att förbundets operativa organisation varit föremål för väsentliga förändringar. Med anledning av detta är det revisionens uppfattning att det är av väsentlighet att följa upp förbundets strategiska arbete när det gäller kris- och katastrofberedskap. Det är av väsentlighet att det finns en tydlig och kvalitetssäkrad verksamhetsstyrning för att på ett ändamålsenligt sätt planera för kriser och katastrofer.

Det bör noteras att granskningen är helt inriktad på förbundets egen förmåga och kapacitet att upprätthålla verksamheten och fullfölja sitt uppdrag. Eventuella brister i samband med kriser och katastrofer kan vara hänförliga till andra samhällsaktörer som inte förbundet har möjlighet att direkt påverka.

1.2. Syfte

Granskningen syftar till att bedöma huruvida det inom förbundet finns en tydlig planering och en ändamålsenlig organisation med avseende på kriser och katastrofer.

1.3. Revisionsfrågor

De revisionsfrågor som granskningen utgår ifrån är följande:

- Finns det en aktuell kris- och katastrofplan som är fastställd av direktionen?
- Är förbundets kris- och katastrofplan förenlig med lagstiftningens krav och intentioner, i förekommande fall?
- Vilka förebyggande åtgärder vidtas med avseende på större olyckor och katastrofer?
- Finns det inom förbundet en ändamålsenlig organisation för kris- och katastrofledning?
- Är det tydligt vilka uppgifter krisledningsorganisationen har i olika situationer och vid olika händelser?
- Hur övas kris- och katastrofledning?
- Hur utvärderas krisledningsorganisationen?

1.4. Metod

Granskningen bygger på intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har genomförts med personer som har ett direkt ansvar för verksamhetsplanering och verksamhetsstyrning.

2. Genomförd granskning och svar på revisionsfrågor

I det följande avsnittet besvaras de revisionsfrågor som legat till grund för granskningen av förbundets kris- och katastrofberedskap.

2.1. Finns det en aktuell kris- och katastrofplan som är fastställd av direktionen?

Förbundet har en särskild krishanteringsplan som senast är fastställd av den tidigare förbundsstyrelsen, vilket skedde i mars 2012. Intentionen är att denna handlingsplan ska uppdateras samt fastställas av nuvarande direktion under verksamhetsåret 2015. Inom förbundet har ett arbete initierats för att upprätta risk- och sårbarhetsanalyser, som ska ligga till grund för uppdateringen av förbundets krishanteringsplan.

Förbundet genomför särskilda "riskstudier" med utgångspunkt från det geografiska område som förbundet är verksam inom. Dessa studier omfattar specifika risker i närområdet som identifierats och hur dessa ska motverkas och hanteras. Senast dessa riskstudier uppdaterades var för ca fem år sedan.

Vår bedömning är att förbundet har uppdaterade policy- och styrdokument samt handlingsplaner med avseende på kris- och katastrofberedskap. Dock bör förbundet överväga att genomföra och dokumentera riskstudier med tätare intervall. Detta är av särskild vikt då det geografiska område som förbundet verkar inom i snabb takt förändras, vilket även påverkar riskernas karaktär och omfattning.

2.2. Är kris- och katastrofplan förenlig med lagstiftningens krav och intentioner.

Förbundets krishanteringsplan har lagstiftningens krav och intentioner som utgångspunkt och planen tillämpas sedan utifrån organisationens struktur och arbetssätt samt aktuell identifierade risker. Enligt lag ska handlingsprogram upprättas varje fyra års period. Kommande handlingsplan kommer omfatta verksamhetsåren 2016-2019.

Vår granskning har inte indikerat att förbundets katastrofplanering inte skulle vara förenliga med de krav som aktuell lagstiftning ställer.

2.3. Vilka förebyggande åtgärder vidtas med avseende på större olyckor och katastrofer?

I förbundets risk- och sårbarhetsanalyser identifieras olika typer av risker som kan påverka den prioriterade verksamheten, det vill säga utryckningsverksamheten. Med utgångspunkt från analyserna sker en verksamhetsplanering för hur förbundet ska säkerställa förmågan att upprätthålla verksamheten, även i samband med händelser av större och allvarigare karaktär. En genomgång och uppdatering av verksamhetsplaneringen pågår för närvarande.

Vid vår granskning har vi noterat att en risk som förbundet själva lyft fram är att större insatser som drar ut på tiden, troligtvis kommer att innebära att förbundet måste begära hjälp från andra räddningstjänster. Även för detta finns det en planering och beredskap för.

2.4. Finns det inom förbundet en ändamålsenlig organisation för kris- och katastrofledning?

Storstockholms räddningscentral (SSRC) utgör grunden för förbundets krisledningsorganisation. Räddningscentralen bedriver verksamhet dygnet runt för larm, ledning och samverkan med övriga berörda samhällsaktörer som polis, sjukvården etc. Räddningscentralen har inarbetade rutiner och tekniskt stöd för hantering av olika olyckor och incidenter i samhället, stora som små. Även de lokala brandstationerna inom Storstockholms brandförvars har en förberedd organisation för krisledning, i olika nivåer.

Vår bedömning är att det inom förbundet på ett tydligt sätt framgår hur organisationen är uppbyggd samt att denna uppfyller krav på ändamålsenlighet.

2.5. Är det tydligt vilka uppgifter krisledningsorganisationen har i olika situationer och vid olika händelser?

Inom förbundet finns en kontinuerlig beredskap, dygnet runt, att anpassa krisberedskapen med utgångspunkt från bedömt behov. Organisationen är indelad i tre beredskapsnivåer, grön, gul och röd. För varje nivå finns roller och ansvar klart definierade. Det är i första hand räddningscentralen som avgör vilken beredskapsnivå som är relevant i respektive situation.

Det finns en generell och grundläggande organisation och beredskap (förmåga) att hantera olyckor. Med utgångspunkt från denna beredskap finns det möjligheter att också situationsanpassa krisledningsorganisationen utifrån aktuella händelser och specifika behov. I samband med den kommande uppdateringen av krisledningsplanen kommer även krisledningsorganisationens uppgifter, roller- och ansvar att ytterligare förtydligas.

Vår bedömning är att organisationen kring krisberedskapen är tydlig och ändamålsenlig med utgångspunkt från förbundets uppdrag.

2.6. Hur övas kris- och katastrofledning?

Genom den ständigt pågående verksamheten med hanteringen av olyckor av olika karaktär, övas organisationens olika ledningsnivåer kontinuerligt på ett naturligt sätt. Förbundet deltar även i större samverkansövningar med andra externa samhällsaktörer. Sammantaget ger detta en ändamålsenlig grund för den interna krisledningen. För närvarande sker dock inga specifika övningar inriktade på den interna kris- och katastrofledning. Vår bedömning är att förbundet bör överväga former även för detta.

2.7. Hur utvärderas krisledningsorganisationen?

I samband med större och/eller mer komplicerade räddningsinsatser genomförs fördjupade utredningar och analyser i syfte att ta till vara relevanta erfarenheter och därigenom öka effektivitet och kompetens. Detta arbete är också till nytta för förbundets krisledningsorganisation. Ingen specifik och dokumenterad utvärdering av den egna krisledningsorganisationen har dock ännu genomförts.

3. Sammanfattande bedömning

Granskningen har visat att förbundet har en organisation och planering för större kriser och katastrofer som vi bedömer vara ändamålsenlig, på en övergripande nivå. Till grund för förbundets verksamhet ligger dokumenterade risk- och konsekvensanalyser. I sin dagliga verksamhet är organisationen förberedd för olika scenarier och anpassning av organisation och insatser kan ske på ett planerat och förberett sätt. Det noteras att förbundet vid utdragna kriser och katastrofer troligtvis är beroende av extern hjälp, från andra räddningstjänster, vilket dock inte är unikt för Storstockholms brandförvar.

Inom förbundet sker en kontinuerlig övningsverksamhet, även i viss utsträckning med andra samhällsaktörer. Dock sker ingen specifik övningsverksamhet internt inom förbundet med avseende på just kris- och katastrofberedskap.

Då stockholmsregionen befinner sig i en mycket stark tillväxt, både vad gäller befolkning, infrastruktur, byggnader och installationer är det revisionens uppfattning att de specifika riskanalyser som rör förbundets geografiska verksamhetsområde bör uppdateras med tätare intervaller.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar förbundet att prioritera arbetet med att genomföra och uppdatera de specifika riskanalyser som rör det geografiska område inom vilket förbundet verkar.
- Vi rekommenderar förbundet att genomföra specifika interna övningar rörande kris- och katastrofledning.

Stockholm den 3 december, 2014

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor.

Revisorerna i Storstockholms brandförsvär

Till direktionen

Revisorernas bedömning av förbundets miljöarbete


På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY granskat förbundets miljöarbete.

Vid nästan alla olyckor uppstår någon form av negativa konsekvenser på miljön. I lagen om skydd mot olyckor (2003:778) finns inskrivet att hänsyn ska tas till miljön, på samma sätt som mot människor och egendom. Med anledning av detta har förbundets revisorer huruvida det inom förbundet bedrivs ett ändamålsenligt samt proaktivt arbete med avseende på miljörelaterade konsekvenser i samband med insatser vid olyckor.

Revisionens övergripande bedömning är att förbundets arbete med att uppnå gällande miljömål är ändamålsenligt och relevant i allt väsentligt. I syfte att än tydligare redovisa sitt miljöarbete rekommenderas förbundet att utveckla sin redovisning av detta i årsredovisningen.

Rapporten överlämnas härmed till direktionen.

Stockholm den 29 januari 2015

På uppdrag av förbundets revisorer

Bo Klasmark

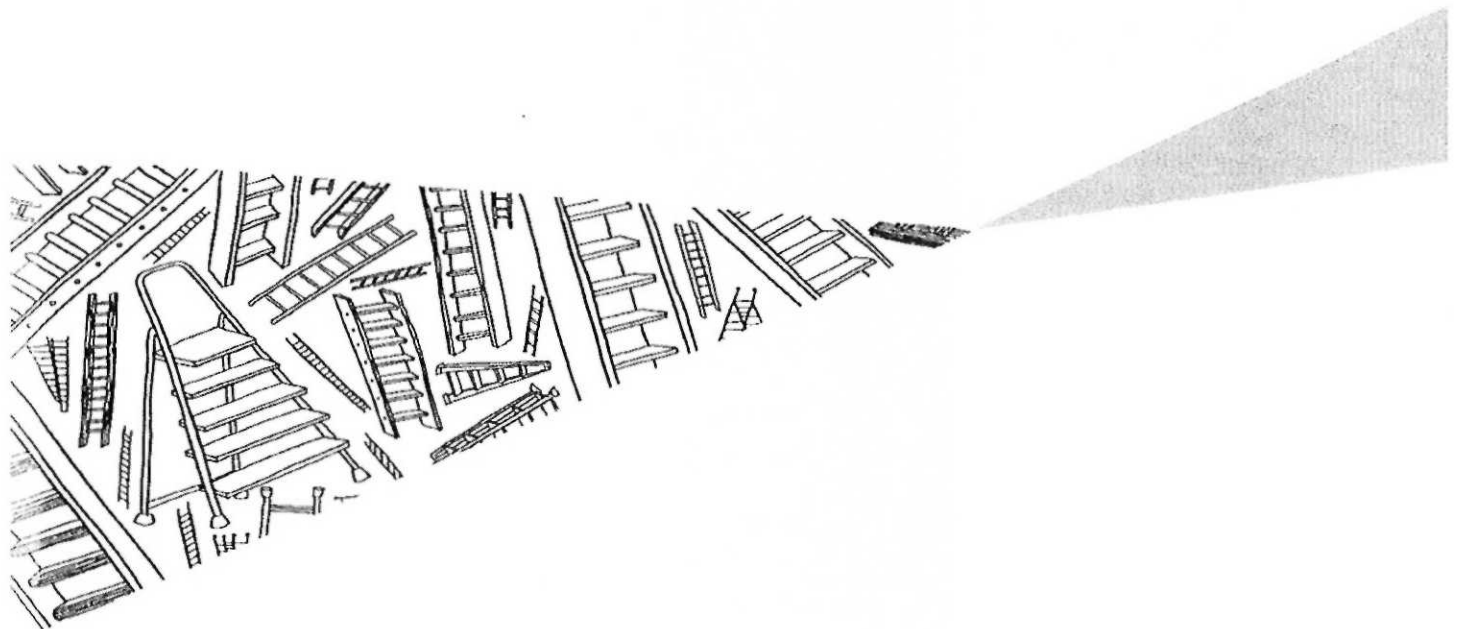
Bilaga:

De sakkunnigas granskningsrapport av förbundets miljöarbete

Revisionsrapport 1/ 2014
Genomförd på uppdrag av revisorerna

Storstockholms brandförsvär

Granskning av förbundets miljöarbete



Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| 1. Inledning och bakgrund..... | 2 |
| 1.1. Inledning och granskningens bakgrund | 2 |
| 1.2. Syfte..... | 2 |
| 1.3. Revisionsfrågor | 2 |
| 1.4. Metod | 2 |
| 2. Genomförd granskning och svar på revisionsfrågor..... | 3 |
| 2.1. Finns det inom förbundet fastställda och ändamålsenliga miljömål?..... | 3 |
| 2.2. Hur väl kända policydokumenten i organisation och hur dokumenten kopplade till övningar och utbildningar? | 3 |
| 2.3. Finns risker för skadestånd och ekonomisk skada för förbundet om miljöreglerna inte följs? | 3 |
| 2.4. Finns riskanalys kopplat till detta område? | 4 |
| 2.5. Finns det inom förbundet en fastställd miljöpolicy eller motsvarande styrdokument?4 | |
| 2.6. Hur ser roll- och ansvarsfördelningen ut när det gäller miljöarbetet? | 4 |
| 2.7. Vidtas förebyggande åtgärder i syfte att minimera miljöpåverkan vid olika typer av räddningsinsatser?..... | 5 |
| 3. Sammanfattande bedömning | 5 |



Building a better
working world

1. Inledning och bakgrund

1.1. Inledning och granskningens bakgrund

Vid nästan alla olyckor uppstår någon form av negativa konsekvenser på miljön. I lagen om skydd mot olyckor (2003:778) finns inskrivet att hänsyn ska tas till miljön, på samma sätt som mot människor och egendom. Med anledning av detta finner revisionen det angeläget att granska huruvida det inom förbundet bedrivs ett ändamålsenligt samt proaktivt arbete med avseende på miljörelaterade konsekvenser i samband med insatser vid olyckor.

1.2. Syfte

Granskningen syftar till att bedöma huruvida förbundet har ett ändamålsenligt miljöarbete för att uppnå förbundets miljömål.

1.3. Revisionsfrågor

De revisionsfrågor som granskningen utgår ifrån är följande:

- Finns det inom förbundet fastställda och ändamålsenliga miljömål?
- Är berörda policydokument kända inom organisationen och hur dokumenten kopplade till övningar?
- Finns risker för skadestånd och ekonomisk skada för förbundet om miljöreglerna inte följs? Finns riskanalys kopplat till detta område?
- Finns det inom förbundet en fastställd miljöpolicy eller motsvarande styrdokument?
- Hur ser roll- och ansvarsfördelningen ut när det gäller miljöarbetet?
- Vidtas förebyggande åtgärder i syfte att minimera miljöpåverkan vid olika typer av räddningsinsatser?

1.4. Metod

Granskningen bygger på intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har genomförts med personer som har ansvar verksamhetsstyrning och verksamhetsuppföljning.



Building a better
working world

2. Genomförd granskning och svar på revisionsfrågor

2.1. Finns det inom förbundet fastställda och ändamålsenliga miljömål?

Inom Storstockholms brandförsvaret finns sedan några år tillbaka ett miljöledningssystem, som är utformat i enlighet med "Svensk Miljöbas" (SMB) som är en etablerad standard inom miljöområdet. Med utgångspunkt från detta ledningssystem upprättas varje år en miljöberättelse som redovisas och fastställs årligen av förbundsledningen. Av miljöberättelsen framgår en utvärdering och uppföljning av gällande miljömål.

I samband med förbundet omorganisation, som är implementerad under 2014, beslutades miljöledningssystemet inordnas i det ordinarie verksamhetsledningssystem, med ett antal föreslagna definierade mål. Miljömålen bryts då ned till och förs ut i organisationen som aktiviteter och åtgärder. Utgångspunkten är att varje organisatorisk enhet ska bedriva ett miljöarbete som leder till minskad miljöbelastning. Målen för verksamhetsåret 2015 fastställdes vid direktions möte i november 2014.

2.2. Hur väl kända är policydokumenten i organisation och hur är dokumenten kopplade till övningar och utbildningar?

Den årliga miljöberättelsen publiceras och annonseras på förbundets intranät i syfte att tillgängliggöra denna för alla medarbetare. Vidare har miljöberättelsen utgjort en del i den fördjupade miljöutbildning som enhetscheferna inom organisationen genomgått under hösten 2014, vilket var ett mål (en aktivitet) som gällde för samtliga enhetschefer. Fortbildningen omfattade flera områden med tydliga miljöaspekter, så som:

- ✓ energianvändning
- ✓ transporter
- ✓ inköp
- ✓ kemikalieanvändning
- ✓ avfallshantering.

Inom förbundet finns så kallade metodansvariga som bland annat har att ta ansvar för att miljöpolicyn följs i samband med övningar och utbildning. Respektive arbetsledare ansvarar för vilken strategi och insatsmetod som följs vid "skarpt läge". Avsikten är att miljöaspekter ska beaktas i all verksamhet.

2.3. Finns risker för skadestånd och ekonomisk skada för förbundet om miljöreglerna inte följs?

Enligt förbundet kan det inte uteslutas att en förmodad rättslig prövning, till förbundets nackdel, skulle kunna innebära skadestånd eller liknande. Detta om det kan föras i bevis att förbundet brustit på ett väsentligt sätt när det gäller att beakta sitt miljöansvar. Risken för detta bedöms dock som låg för närvarande.

Vår bedömning är att förbundets struktur på miljöarbetet, på ett ändamålsenligt sätt, motverkar betydande risker för skadestånd eller liknande på miljöområdet. De riskanalyser som regelbundet genomförs inom förbundet är också ett led i att minska riskerna för skadestånd och andra negativa ekonomiska konsekvenser.



Building a better
working world

2.4. Finns riskanalys kopplat till detta område?

Förbundets implementerade miljöledningssystem bygger på standarden "Svensk miljöbas", vilken har uttryckliga krav på riskanalys med utgångspunkt från den verksamhet som bedrivs. Förbundets miljöledningssystem har genomgått extern revision med utgångspunkt från de krav som standarden uppställer. Förbundet har klarat dessa revisioner utan anmärkningar.

Inom förbundet upprättas egna riskanalyser med regelbundna intervall. I dessa identifieras verksamhetsrelaterade risker vilka även har påverkan på miljön. Vår bedömning är att förbundets riskanalyser, som upprättas ur flera olika perspektiv, på ett relevant sätt stödjer arbetet med att uppnå fastställda mål inom miljöområdet.

2.5. Finns det inom förbundet en fastställd miljöpolicy eller motsvarande styrdokument?

Förbundet har en fastställd miljöpolicy, vilken finns lätt tillgänglig på intranätet. Av policyn framgår att " Storstockholms brandförsvares ambition är att verka i en organisation som tillgodoser och värnar en långsiktig och uthållig användning av naturresurserna. Genom ständiga miljöförbättringar och förebyggande av förorening ska förbundet minska sin miljöbelastning". De mål som ska stödja målbilden definieras som att:

- ✓ samtliga medarbetare ska ha goda kunskaper inom miljöområdet
- ✓ systematiskt beakta miljöaspekter vid inköp och upphandling
- ✓ minimera användningen av fossila drivmedel
- ✓ effektivisera vår energianvändning och använda el från förnybara källor
- ✓ uppfylla och överträffa gällande miljölagstiftning och förordningar
- ✓ upprätthålla ett väl fungerande kretsloppstänkande från inköp till avfall
- ✓ öppet redovisa förbundets miljöarbete

Miljömål finns även angivna i förbundets budget- och verksamhetsplan av vilket det framgår att " Kommunalförbundets ändamål är att inom förbundets geografiska område bereda människors liv och hälsa samt egendom och miljö ett tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor." Vår bedömning är att miljöperspektiven kommer in på ett tydligt sätt i förbundets olika styrdokument samt att målen är nedbrutna på ett relevant sätt i förbundets organisation.

2.6. Hur ser roll- och ansvarsfördelningen ut när det gäller miljöarbetet?

Förbundsdirektören har det övergripande ansvaret för förbundets miljöarbete. Genom det implementerade verksamhetsledningssystemet decentraliseras även ansvaret för miljörelaterade mål till avdelnings- och enhetschefer. Inom förbundet finns en miljögrupp vars uppgift är att bidra till att utveckla metoder och stödja miljöarbetet. För det löpande dagliga arbetet finns en miljösamordnare på halvtid, som fungerar som sammanhållande till miljögruppen. Uppgifts- och ansvarsfördelning finns dokumenterade i ett särskilt dokument.



Building a better
working world

2.7. Vidtas förebyggande åtgärder i syfte att minimera miljöpåverkan vid olika typer av räddningsinsatser?

Inom ramen för de utbildningsinsatser och den övningsverksamhet som genomförs på olika nivåer inom förbundets organisation ingår miljörelaterade risker som en grundläggande del. Detta som ett led i att nå de miljömål som gäller för verksamheten. Det övergripande syftet är att minimera miljöpåverkan av de insatser som förbundet genomför inom ramen för verksamhet.

3. Sammanfattande bedömning

Granskningen har visat att förbundet har fastställda miljömål samt ett implementerat miljöledningssystem. Miljöledningssystemet har under år 2014 varit föremål för en extern miljörevision, vilken visade att förbundets miljöarbete följer standarden "Svensk Miljöbas". Vidare sammanfattas förbundets miljöarbete i en så kallad miljöberättelse (miljöbokslut), vilken upprättas i samband med varje årsbokslut. Vår bedömning är att förbundets miljöarbete är ändamålsenligt med utgångspunkt från det uppdrag och den verksamhet som bedrivs.

Vår uppfattning är att förbundet bör överväga att på ett tydligare sätt, i sin årsredovisning, redogöra för det miljöarbete som genomförs. Detta skulle på ett positivt sätt bidra till informations spridning till förbundets intressenter, både allmänhet och medlemskommuner.

Stockholm den 3 december, 2014

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor.

Revisorerna i Storstockholms brandförsvär

Till kommunfullmäktigen i: Danderyd, Lidingö, Solna Stockholm
Sundbyberg, Täby, Vallentuna,
Vaxholm, Värmdö, Österåker

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av medlemskommunerna utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2014 är förenligt med de mål som beslutats för förbundet. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål direktionen beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Förbundets resultat prognostiseras bli positivt för helåret med 21,8 mkr, vilket också motsvarar prognostiserad avvikelse mot fastställd budget. God ekonomisk hushållning förväntas att uppnås.

Målen för verksamheten behöver i likhet med föregående år, utvecklas för att bättre återspegla kärnverksamheten och utgöra underlag för att bedöma denna.

Stockholm den 15 oktober 2014



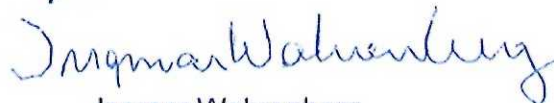
Bo Klasmark



Leo Smidhammar



Jan Weissenrieder



Ingmar Wahrenberg

Bilagor:

Rapport - De sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

Revisionsrapport 2014
Genomförd på uppdrag av revisorerna
september/oktober 2014

Storstockholms brandförsvar

Granskning av delårsrapport 2014





Building a better
working world

Innehåll

| | |
|--|----------|
| 1. Sammanfattning | 2 |
| 2. Inledning | 3 |
| 3. Förbundets resultat och balansräkning..... | 3 |
| 3.1. Resultaträkning samt prognos | 3 |
| 3.2. Balansräkningen..... | 3 |
| 4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen | 5 |



Building a better
working world

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Storstockholms brandförsvars delårsrapport per 31 augusti 2014. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 augusti 2014.
- Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås år 2014 samt att det lagstadgade balanskravet klaras. Förbundet prognostiserar ett överskott uppgående till 21,8 mkr för helåret 2014 att jämföra med fastställd budget om 0 mkr. .
- I delårsrapporten ges en översiktlig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Vi anser, i likhet med föregående år, att verksamhetsmålen behöver utvecklas för att bättre återspegla kärnverksamheten och utgöra underlag för att bedöma denna. Vidare behöver målen bli mätbara i större utsträckning.
- Förbundet bör inför upprättandet av framtida delårsrapporter överväga att tydliggöra analys och prognos avseende förväntad måluppfyllelse.



Building a better
working world

2. Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen granska en delårsrapport och avge ett uttalande över denna till fullmäktige. Fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten. När det gäller Storstockholms brandförsvaret (SSBF) är det till respektive medlemskommuns fullmäktige som uttalandet lämnas.

Revisorerna har uppdragit till EY att genomföra en översiktlig granskning av förbundets delårsrapport per 2014-08-31 som underlag för den bedömning som revisorerna ska göra. Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med en granskning av ett årsbokslut.

3. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2014 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport och årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

3.1. Resultaträkning samt prognos

Storstockholms brandförsvaret redovisar per 31 augusti 2014 ett positivt resultat om 48,4 mkr (11,9 mkr). Resultatet är en förbättring jämfört med samma period föregående år med 36,5 mkr. Prognosen för helåret uppgår till 21,8 mkr, vilket överstiger budgeterat resultat med motsvarande belopp. Tidigare prognoser under året har visat på ett lägre överskott, om ca 15 mkr.

Positiva avvikelser utgörs bland annat av lägre personalkostnader om 15 mkr, vilka delvis förklaras av lägre prognostiserade pensionskostnader om 6 mkr samt vakanser. Vidare har förbundet i större utstreckning än budgeterat använd inhyrd personal istället för anställd samt lägre övertidskostnader än budgeterat. Även övriga kostnader avviker positivt om 10,4 mkr mot budget, framför allt beroende på att budgeterad reserven om 14,3 mkr för omstrukturering inte kommer att nyttjas helt.

Efter vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2014.

3.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Periodens investeringar uppgår till 12,2 mkr, vilket utgör ca 40 procent av årets totala investeringsbudget. Merparten av investeringarna är hänförliga till investeringar i nya räddningsbilar. Prognosen visar att 73 procent av årets investeringsbudget förväntas förbrukas. Skillnaden mellan prognosen och budgetramen beror främst på att leverans av tre stegbilar kommer att ske nästkommande år.



Building a better
working world

Vi har kontrollerat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister. Stickprovsvis granskning har genomförts av periodens investeringar mot verifierande underlag. Granskningen som utförts med avseende på rörelse- och balansgillhet har inte föranlett några anmärkningar.

Under året har förbundet bytt anläggningsregister. Bytet av system har inneburit vissa svårigheter att ur systemet generera tydliga rapporter, vilket har försvårat för revisionen att verifiera redovisade avskrivningar för samtliga maskiner och inventarier. Avskrivningarna har minskat med ca 3,1 mkr jämfört med samma period föregående år, vilket framför allt förklaras av att avskrivningstiderna för räddningsfordon förlängdes föregående 11 till 16 år samt att det har varit en relativt låg investeringstakt. Efter vår översiktliga granskning är det vår bedömning att avskrivningarna är rimliga. Förbundet kommer att utreda detta ytterligare inför upprättandet av årsredovisningen 2014.

Det noteras att förbundet har inlett ett arbete för att anpassa sig till krav om komponentavskrivning, i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 11.4. Ytterligare granskningsinsatser av förbundets materiella anläggningstillgångar kommer att genomföras i samband med granskningen av årsbokslutet.

Övriga kortfristiga fordringar

Större utgående balansposter som rubriceras "Övriga kortfristiga fordringar" utgörs av kundfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortfristiga fordringarna har minskat med 10,8 mkr sedan årsbokslutet 2013. Minskningen förklaras huvudsakligen av minskade interimfordringar som är lägre då det vid årsbokslutet bland annat låg tre månadshyror periodiserade medan det per sista augusti endast finns en månadshyra periodiserad.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 551,3 mkr i delårsbokslutet vilket innebär en ökning med 63 mkr mot årsbokslutet 2013. Ökningen förklaras främst av tidpunkt för utbetalning av medlemsavgifter samt ett positivt resultat för perioden.

Avsättningar

Avsättningar utgörs i huvudsak av förbundets pensionsåtaganden. Vi har stämt av redovisade belopp mot beräkningsunderlag och prognos från KPA. Vi har i vår granskning noterat att KPA's beräkningar av förbundets pensionsåtaganden bygger på en genomsnittlig pensionsålder uppgående till 59,7 år för brandmän som omfattas av avtal med rätt att gå i pension vid 58 års ålder.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder, övriga kortfristiga skulder samt semesterlöne- och övertidsskuld. Vi har utfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag hämtade från försystem till ekonomisystemet. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits.



Building a better
working world

4. Kommentarer till förvaltningsberättelsen

Delårsrapportens uppställning och struktur har till viss del ändrats i jämförelse med föregående år. Den inledande delen beskriver förbundets "handlingsprogram 2012-2015" som utgör verksamhetens strategiska styrdokument, enligt gällande lagom skydd mot olyckor. Tidigare års genomgång och analys av målområden, framför allt verksamhetsmål, ekonomiska mål, personalmål samt miljömål har ersatts av en uppföljning av de olika "uppdrag" som förbundet har. Dessa delas upp i:

- *Uppdrag i verksamhetsplanen*
- *Uppdrag på förbunds nivå*
- *Utvecklingsuppdrag.*

För respektive uppdragsområde lämnas en övergripande redogörelse för vilka aktiviteter som genomförts under året samt huruvida man uppnått, eller väntas uppnå, de åtaganden och som gäller för året. Vidare finns avsnitt som beskriver områden som tilläggstjänster, aktuellt, samt personal. Även för dessa verksamhetsområden lämnas övergripande beskrivningar av årets aktiviteter, bland annat gällande sjukfrånvaron.

I det avslutande avsnittet presenteras den ekonomiska redovisningen vilken omfattar, drifts- och investeringsredovisning samt resultat- och balansräkningar. Av den analys av finansiella mål och budget som presenteras i rapporten framgår att förbundets ledning bedömer att "god ekonomisk hushållning" kommer att uppnås för året samt att "balanskravet" klaras. Detta motiveras genom att ett positivt resultat uppnås samt att investeringar är självfinansierade.

I den avslutade delen av förvaltningsberättelsen finns en hänvisning till att uppföljning av förbundets plan för intern kontroll kommer att redovisas i årsredovisningen för 2014.

I delårsrapporten ges en översiktlig och tillräcklig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Analys och beskrivning av måluppfyllelse behöver dock utvecklas och förtydligas ytterligare för att bättre återspegla den bedrivna verksamheten och utgöra underlag för att bedöma denna. Strategier för att uppnå målen behöver också tydliggöras i vissa fall. Det är positivt att det i delårsrapporten lämnas kommentarer kring posterna i balansräkningen.

Vår bedömning är att delårsrapporten innehåller de områden som är relevanta i en delårsrapport. Strukturen bedöms dock kunna utvecklas ytterligare. En fördjupad analys av förbundets måluppfyllelse kommer att genomföras av revisionen i samband med granskningen av årsbokslut 2014.

Stockholm den 9 oktober 2014

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Till förbundsmedlemmarna

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2014

Samordningsförbundet Södra Roslagen
Organisationsnummer 222000-3079

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Södra Roslagen, org nr 222000-3079, för verksamhetsåret 2014.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Styrelsen ansvarar också för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen på grundval av vår granskning.

Vi har utfört vår granskning enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att föra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår granskning av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i förbundet för att kunna bedöma verksamheten i förhållande till gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har styrelsen i Samordningsförbundet bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen har varit tillräcklig, att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda enligt förbundsordning och verksamhetsplanen samt att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014.

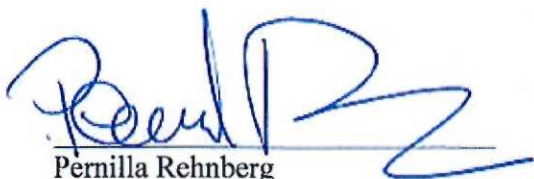
Österåker 23/3 2015



Karl-Olof Nilsson
För kommunerna



Karin Brodin
För Stockholms läns landsting



Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor
Deloitte AB
För staten

Bilaga: De sakkunnigas rapport



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Stockholmsregionens Försäkring AB org.nr. 516406-0641

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stockholmsregionens Försäkring AB för år 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt lagen om årsredovisning i försäkringsföretag och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om årsredovisning i försäkringsföretag och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Stockholmsregionens Försäkring AB:s finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lagen om årsredovisning i försäkringsföretag. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för år 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen och försäkringsrörelselagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, försäkringsrörelselagen, lagen om årsredovisning i försäkringsföretag eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 4 mars 2015

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Eva Fällén
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Aktiebolaget Världus, org.nr 556485-4791

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Aktiebolaget Världus för år 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Aktiebolaget Världus och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för år 2013 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 10 april 2014 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Aktiebolaget Världus för år 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 7 april 2015

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Bo Åsell
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Visit Roslagen AB
Org.nr 556525-2722

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Visit Roslagen AB för räkenskapsåret 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Visit Roslagen ABs finansiella ställning per den 2014-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2013 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 2014-03-17 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Visit Roslagen AB för räkenskapsåret 2014.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Jag tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Norrtälje den 11 februari 2015



Alexandra Lindqvist
Auktoriserad revisor