

**Revisionsberättelser samt ansvarsprövning för år 2012
avseende nämnder, styrelser och bolag, Storstockholms
brandförsvaret, AB Vårlyjus samt Kommunalförbundet
Norrvatten**

Beslutsförslag
delges vid
sammanträdet



Österåkers kommun och dess bolag



Kommunfullmäktige i
Österåkers kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2012

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 2012. Granskningen har vad avser kommunen och dess koncernroll utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning 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 2012". Därtill redovisas de sakkunnigas rapporter i särskild bilaga.

Av årsredovisningen framgår att årets resultat uppgår till 142,7 mnr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 15,5 mnr. Resultatet är 73,5 mnr högre än budgeterat resultat. Kommunallagens balanskrav är uppfyllt.

Utifrån den redovisning som finns i årsredovisningen bedömer vi att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Beträffande kommunens verksamhetsmål anges i förvaltningsberättelsen att dessa i huvudsak har uppfyllts. Det saknas dock redovisning av mål och måluppfyllelse för vissa nämnder i årsredovisningen. Sammanfattningsvis anser vi inte att redovisningen av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. Det saknas även en uppföljning eller analys av hur uppnått resultat förhåller sig i relation till fullmäktiges fyra övergripande inriktningsmål. Vi finner skäl att ånyo påtala behovet av att i årsredovisningen framdeles utveckla en tydlig redovisning av mål och måluppfyllelse även för verksamheten.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om -5,7 mnr. I relation till prognosen per den 31 augusti, som redovisade en positiv avvikelse på 9 mnr (16 mnr före höstens ombudgetering) har nämndernas resultat försämrats netto med 15 mnr. Budgetföljsamheten bedöms sammantaget som tillfredsställande. Prognossäkerheten under året bör dock förbättras för att prognoserna i högre grad ska vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Den enskilt största budgetavvikelsen återfinns inom Vård och omsorgsnämnden och uppgår till -2,5 mnr. Intäkterna har varit högre än budgeterat samtidigt som kostnaderna har varit högre än budget. Socialnämnden lämnar ett överskott jämfört med budget om 2,2 mnr. Den nämnd som de senaste åren haft de enskilt största budgetavvikelseerna är Produktionsstyrelsen vilken för 2012 redovisar en mindre budgetavvikelse om -1,5 mnr.

AKP 2013-04-11 100

Det är en brist att det inte tydligt framgår i förvaltningsberättelsen vilken effekt återbetalning från AFA försäkringar har haft på årets resultat. Vi saknar även en redovisning i förvaltningsberättelsen av kommunens finansiella placeringar avsatta för pensionsåtaganden.

Vi anser att Kommunstyrelsen har utvecklat sin bedömning av verksamheternas måluppfyllelse. Mycket återstår dock då det fortfarande är otydligt vilka mål som är uppfyllda eller inte och det lämnas till läsaren att bedöma enheternas måluppfyllelse utifrån den redovisning av aktiviteter som sker.

Utifrån granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen är den sammanfattande bedömningen att ansvariga nämnder inte har haft en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Vad gäller utvärdering av avtal visar granskningen att sådan inte genomförts i enlighet med kommunens riktlinjer. Revisorerna ser särskilt allvarligt på de ovan redovisade bristerna mot bakgrund av att revisorerna vid flera tillfällen de senaste åren har granskat inköps- och upphandlingsverksamheten och i samband därmed påtalat brister inom ovanstående områden.

Vi har i särskild granskning noterat att kommunen inte har någon beskrivning av investeringsprocessen och att de dokument vilka har identifierats som stödande endast mycket kortfattat redogör för definitionen av investering. Beslut om, uppföljning av samt efterkalkyl för enskilda investeringsprojekt finns endast i form av övergripande sammanställningar. Revisorerna ser allvarligt på de brister som framkommit vid granskningen inte minst mot bakgrund av att investeringsverksamheten i kommunen ökat markant i omfattning jämfört med tidigare år.


Vi har vid granskning av upphandlingen av Söra simhall konstaterat att ett anbud, kommunens egenregi-anbud, inte klarat uppställda skallkrav. Härigenom har konkurrensen i upphandlingen begränsats. Det måste ses som särskilt anmärkningsvärt att kommunen som tidigare drivit anläggningen inte uppfyllt ställda krav kring arbetsmiljö och säkerhet. I den mån kommunen fortsättningsvis avser att lämna egenregi-anbud vid konkurrensutsättning är det av vitalt intresse att kompetensen i den egna organisationen höjs så att ställda krav kan uppnås. Trots att den ekonomiska nettoeffekten för kommunen inte har förändrats märkbart efter upphandlingen uppfattar revisorerna skrivningarna i förfrågningsunderlag och avtal som otydliga avseende den del av verksamheten som finansieras via taxor och avgifter. Kommunen synes till vissa delar ha avhånt sig kontroll över avgiftsinstrumentet.


Revisorerna är starkt kritiska till att kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2012 förelåg för behandling först på fullmäktiges möte den 26 november 2012 och efter det att man fastställt budget för 2013 och plan för 2014 - 2015. Detta mot bakgrund av lagstiftningens intentioner om att delårsrapporten ska utgöra ett väsentligt styrinstrument i syfte att säkerställa att målen för verksamhet och ekonomi uppnås under året.


Vi **tillstyrker**, trots redovisade brister, 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 11 april 2013

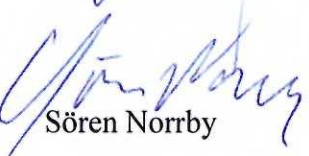

Bengt Olin

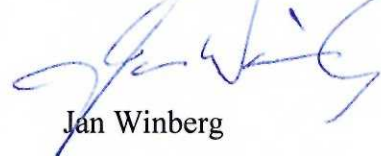

Ann-Katrin Flodén


Birgitta Halling


Sylvester Johnson


Karl-Olov Nilsson


Sören Norrby


Jan Winberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för år 2012

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskning av årsredovisning 2012 inkl. övergripande ansvarsutövande

Granskning av delårsrapport 2012

Tillsyn av enskild verksamhet inom förskola och fritidshem

Uppföljning av insatser inom äldre- och handikappomsorgen

Avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen

Granskning av arbetet med att åstadkomma ekonomisk balans inom

Produktionsstyrelsen

Förstudie kring styrning och anpassning av kundvalssystem till LOV

Intern kontroll med inriktning på styrningen av investeringsverksamheten

Intern kontroll vid lönehantering

Upphandlingen av Söra simhall

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i bolagen

Revisionsberättelse för Storstockholms brandförsvaret

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Norrvatten



Revisorernas redogörelse för år 2012

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 2012. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom utsänt beslutsunderlag, protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelse och nämnder. Revisorerna har även under oktober månad 2012 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 2012 baseras på genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av årsredovisning 2012

Kommunen redovisar ett resultat för 2012 om 142,7 mnkr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 15,5 mnkr. Resultatet är 73,5 mnkr bättre än budgeterat resultat.

Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 90,0 procent (90,2 procent 2011). Den redovisade soliditeten har ökat från 63,6 till 64,7 procent. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till 2,2 procent.

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

REF m/2013/96-007 (2)

Vi bedömer vidare 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. En utförligare beskrivning uppges finnas i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Det saknas dock redovisning av mål och måloppfyllelse för vissa nämnder i årsredovisningen. Vår bedömning är att redovisningen av mål och måloppfyllelse i årsredovisningen inte håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. Bedömningen kvarstår från föregående år. Det saknas även en uppföljning eller analys av hur uppnått resultat förhåller sig i relation till fullmäktiges fyra övergripande inriktningsmål.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om -5,7 mnkr vilket är 2,8 mnkr sämre än förra året. I relation till prognosen per den 31 augusti, som redovisade en positiv avvikelse på 9 mnkr (16 mnkr före höstens ombudgetering) har nämndernas resultat försämrats netto med 15 mnkr. Budgetföljsamheten bedöms sammantaget som tillfredsställande. Prognossäkerheten under året bör dock förbättras för att prognoserna i högre grad ska vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Den enskilt största budgetavvikelsen återfinns inom Vård och omsorgsnämnden och uppgår till -2,5 mnkr. Intäkterna har varit högre än budgeterat samtidigt som kostnaderna har varit högre än budget. Socialnämnden lämnar ett överskott jämfört med budget om 2,2 mnkr. Den nämnd som de senaste åren haft de enskilt största budgetavvikelseerna är Produktionsstyrelsen vilken för 2012 redovisar en mindre budgetavvikelse om -1,5 mnkr.

Det är en brist att det inte tydligt framgår i förvaltningsberättelsen vilken effekt återbetalning från AFA försäkringar har haft på årets resultat. Vi saknar även en redovisning i förvaltningsberättelsen av kommunens finansiella placeringar avsatta för pensionsåtaganden.

Vi har även noterat att kommunen vid årsskiftet har en mycket hög likviditet vilket torde föranleda att Kommunstyrelsen blir betydligt mer aktiv avseende likviditetshantering och placeringar än vad som hittills varit fallet.

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 2012 och plan 2013-2014 har uppfyllts. Granskning har genomförts via studier av budget, protokoll och nämndernas respektive Kommunstyrelsens verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser (nämndversionen) för 2012.

Ansvarig revisor

Kommunstyrelsen

Vår bedömning är att Kommunstyrelsens styrning och uppföljning av ekonomi och prestationer i den egna verksamheten i huvudsak är tillfredsställande. Avvikelsen mot budget för verksamhetens kostnader är dock bristfälligt kommenterad i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen saknas nyckeltal för alla enheter. Detta är en försämring jämfört med föregående år då vi kunde konstatera en märkbar förbättring jämfört med tidigare år.

Vi anser att Kommunstyrelsen har utvecklat sin bedömning av verksamheternas måluppfyllelse. Mycket återstår dock då det fortfarande är otydligt vilka mål som är uppfyllda eller inte och det lämnas till läsaren att bedöma enheternas måluppfyllelse utifrån den redovisning av aktiviteter som sker.

Byggnadsnämnden

Vi bedömer att Byggnadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

I likhet med föregående år anser vi att arbetet med målformulering och måluppföljning bör vara ett prioriterat område för verksamheten, bl.a. för att kunna göra en relevant återrapportering till fullmäktige. Bland annat inom verksamheten samhällsbetalda resor finns behov av att utveckla verksamhetsstatistiken och ta fram styrtalet.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

Kultur- och utbildningsnämnden

Vi bedömer att Kultur- och utbildningsnämnden i huvudsak har haft en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi. Vi bedömer dock att prognossäkerheten kan förbättras ytterligare.

Vidare anser vi att redovisningen av måluppfyllelsen har förbättrats. Flertalet mål är tydliga och möjliga att följa upp.

Socialnämnden

Vi bedömer att Socialnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande. Nämnden redovisar såväl ekonomi som prestationer för varje verksamhetsområde för sig vilket gör det lätt att följa var avvikelser förekommer samt vad de beror på.

Måluppfyllelsen redovisas på ett tydligt sätt.

Vård- och omsorgsnämnden

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

AKS m. Li 2000

Nämndens kommentarer till budgetavvikelser har utvecklats positivt jämfört med föregående år.

Vi bedömer vidare att redovisning av mål och måluppfyllelse har förbättrats sedan år 2011. Det är positivt att styrtal redovisas i verksamhetsberättelsen. Kopplingen till budget för dessa styrtal behöver dock utvecklas ytterligare.

Produktionsstyrelsen

Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer har förbättrats i jämförelse med år 2011 och i huvudsak har varit tillfredsställande. Verksamheten analyseras på ett mer utförligt sätt 2012.

Vi gör bedömningen att Produktionsstyrelsen är på god väg att utveckla ett ändamålsenligt system för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Fortfarande finns vissa förbättringsmöjligheter vad avser verksamhetsstyrningen.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser år 2012 men har i några fall slutförts under 2013.

Tillsyn av enskild verksamhet inom förskola och fritidshem

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Kultur- och utbildningsnämnden genom styrning och uppföljning säkerställer att skollagens bestämmelser efterlevs avseende kommunens ansvar för tillsyn av enskild verksamhet inom förskola och fritidshem.

Vår samlade bedömning är att Kultur- och utbildningsnämnden inte i tillräcklig utsträckning styr att tillsynsarbetet till inriktning och omfattning genomförs i enlighet med skollagen och allmänna råd. Nämnden följer dock upp arbetet genom den systematiska återrapportering till nämnden som sker från ansvarig tjänsteman. Det finns rutiner för hur tillsynen av fristående förskolor ska bedrivas.

Tillsyn av enskild verksamhet är ett väsentligt område varför det är viktigt att nämnden blir mer aktiv i styrningen. För att säkerställa nämndens ansvarstagande anser revisorerna därför att nämnden bör överväga att ta tillbaka delar av den delegation inom området som för närvarande gäller.

Nämnden anger i sitt svar kring granskningen att ett regelverk för tillsyn av enskild verksamhet inom förskola och pedagogisk verksamhet har antagits samt att vissa justeringar gjorts i nämndens delegationsordning i enlighet med revisorernas synpunkter.

Uppföljning av insatser inom äldre- och handikappomsorgen

En granskning har skett av Vård- och omsorgsnämndens arbete och system för uppföljning av beslutade insatser inom äldre- och handikappomsorgen.

ARF M N
2013-05-08

Granskningen visar att det i allt väsentligt finns ett utvecklat och ändamålsenligt system och en systematik för uppföljning och granskning av såväl kommunala som externa verksamhetsutförare. Den uppföljning och granskning som genomförs, dokumenteras och rapporteras till nämnden huvudsakligen av förvaltningens sakkunniga och MAS.

Nämndens uppföljning och granskning kan dock utvecklas och stärkas genom att biståndshandläggarnas roll och del i uppföljningen bättre integreras med den uppföljning som sakkunniga och MAS genomför. Detta för att säkerställa att det system för uppföljning som idag tillämpas, och det samlade resultatet, också får avsedd effekt och genomslag i den vård som ges till enskilda brukare, de som i praktiken är föremål för de olika vårdinsatserna.

Det är positivt att nämnden nyligen har fastställt att ett ledningssystem för kvalitet kopplat till de allmänna råd och föreskrifter som Socialstyrelsen fastställt ska införas. Vi uppfattar att det ger bättre förutsättningar att kunna hålla samman det fortsatta kvalitetsarbetet och uppföljningen inom äldre- och handikappomsorgen. En uppföljning som inte enbart säkerställer att vården innehållsmässigt lever upp till de lokala målen utan som också tillgodoser den enskildes behov.

Nämnden ser positivt på granskningen och dess iakttagelser och delar uppfattningen att biståndsbedömarens roll och del i den målgruppsrelaterade uppföljningen och granskningen behöver uppmärksammas och även tydliggöras. Syftet med det fastställda ledningssystemet är att kvaliteten i verksamheterna systematiskt och fortlöpande ska utvecklas och säkras. Vidare avser nämnden att förstärka uppföljningen av verksamhet avseende köpta äldreomsorgsplatser. Nämnden har även avsatt 1 mnkr årligen i två år i syfte att öka stimulansen och skapa en meningsfull dag för de boende.

Avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen

Under året har revisorerna genomfört en granskning av avtalsuppföljning inom samhällsbyggnadsförvaltningen. Granskningen har syftat till att bedöma om ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen har tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal.

Vår sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder för samhällsbyggnadsförvaltningen inte har haft en tillräcklig styrning och kontroll av tecknade avtal. Granskningen visar att för ett urval om tio leverantörer så saknas avtal för tre leverantörer. Vidare framgår att inköp skett från avtal som inte är giltiga från två av leverantörerna. Fem av de granskade leverantörerna är upphandlade med giltiga avtal.

Vad gäller utvärdering av avtal visar granskningen att sådan inte genomförts i enlighet med kommunens riktlinjer. Utvärderingsdokumentation finns endast för tre av de sju avtalen. Kredituppföljning eller kontrollerande granskning av ett urval fakturor har inte genomförts för något av avtalen. Vår bedömning är att de riktlinjer som finns inte efterlevs.

AKF
2012-11-20

Revisorerna ser särskilt allvarligt på de ovan redovisade bristerna mot bakgrund av att revisorerna vid flera tillfällen de senaste åren har granskat inköps- och upphandlingsverksamheten och i samband därmed påtalat brister inom ovanstående områden.

Kommunstyrelsen anför i sitt svar på granskningen att det genom en särskilt utsedd handläggare på upphandlingsenheten säkerställs att upphandling genomförs i god tid när behov uppstår samt att leveranskontroll genomförs på ett korrekt sätt. Genom de avtalsförteckningar som finns på intranätet och utbildningsinsatser så ska avtalsbevakningen säkerställas. På revisorernas fråga huruvida konstaterade brister är representativa för kommunens inköps- och avtalshantering samt vilka åtgärder som avses vidtas för att säkerställa en förbättrad styrning och kontroll av inköpsverksamheten lämnas ingen kommentar i svaret.

Granskning av arbetet med att åstadkomma ekonomisk balans

Granskning har skett i syfte att bedöma om Produktionsstyrelsens styrning och uppföljning av resultatenheternas arbete med att komma i ekonomisk balans är ändamålsenligt.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att Produktionsstyrelsens styrning och uppföljning av resultatenheternas arbete med att komma i ekonomisk balans inte fullt ut är ändamålsenlig.

Vi rekommenderar Produktionsstyrelsen att

- fastställa en struktur för att upprätta, godkänna och följa upp åtgärdsplaner för de enheter som har eller riskerar ekonomisk obalans,
- säkerställa att åtgärdsplanerna även tydligt lyfter fram vilka eventuella konsekvenser som åtgärderna kan komma att innebära för verksamhet, arbetsmiljö etc.

Förstudie kring styrning och anpassning av kundvalssystem till LOV

Sammantaget bedömer vi att Vård- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning och anpassning till LOV med undantag för att man har olika avtal med utförarna. Vi rekommenderar därför nämnden att avsluta de avtal/beställningar som löper tillsviare för att ersätta dessa med avtal som löper på tre år med möjlighet till ett års förlängning enligt nu gällande förfrågningsunderlag.

Revisorerna vill även lyfta fram vikten av att nämnden närmare analyserar vilka faktorer som ligger bakom ökningen av antalet timmar i hemtjänsten under perioden 2008 - 2011.

Revisorerna översänder rapporten för kännedom och åtgärd till nämnden och förväntar sig en återkoppling under våren 2013.

AKF 2012 9/10 100 J.

Intern kontroll med inriktning på styrningen av investeringsverksamheten

Utifrån granskningens gör vi bedömningen att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Vi har noterat att kommunen inte har någon beskrivning av investeringsprocessen och att de dokument vilka har identifierats som stödjande till investeringsprocessen, endast mycket kortfattat redogör för definitionen av investering. Beslut om, uppföljning av samt efterkalkyl för enskilda investeringsprojekt finns endast i form av övergripande sammanställningar.

Revisorerna ser allvarligt på de brister som framkommit vid granskningen inte minst mot bakgrund av att investeringsverksamheten i kommunen ökat markant i omfattning jämfört med tidigare år.

Kommunstyrelsen anger i sitt svar att stödjande process- och rutinbeskrivningar ska tas fram inom samhällsbyggnadsförvaltningen. Arbetet bedöms kunna slutföras under 2013. Projektstyrningsmodeller för övriga nämnder/förvaltningar ska också utarbetas. Under 2013 kommer rapportering på objektsnivå att ske månadsvis till Kommunstyrelsen. Rutin för slutredovisning ska färdigställas.

Intern kontroll vid lönehantering

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunens system och rutiner för avvikelserapportering i huvudsak fungerar på ett tillfredställande sätt. Efter genomförd granskning bedömer vi emellertid att den interna kontrollen avseende avvikelserapportering inte i alla delar är tillräcklig.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Utveckla arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser så att risker kopplade till lönehantering fångas upp och hanteras inom ramen för arbetet med intern kontroll.
- Utarbeta riktlinjer/instruktion som beskriver vilka kontroller som bör göras vid attestering av medarbetarens avvikelserapportering.
- Utarbeta attestregler avseende lönetransaktioner.

Revisorerna översänder rapporten till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd och förväntar sig en återkoppling under våren 2013.

Upphandlingen av Söra simhall

Efter genomförd granskning är vår bedömning att Kultur- och utbildningsnämnden har genomfört upphandlingen av Söra simhall i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU). Huruvida upphandlingen har genomförts på ett ekonomiskt effektivt sätt för kommunen är svårt att bedöma. Det kan dock ifrågasättas om så har skett på grund av de otydligheter som finns avseende den avgiftsfinansierade delen av entreprenaden.

AKF
Sörasimhallen
2013-05-08

Upphandlingen är enligt vår bedömning dokumenterad i enlighet med de krav som ställs i LOU. Förfrågningsunderlaget anger tydligt på vilka grunder anbud kommer att väljas. Tilldelningskriterierna är tydliggjorda och rangordnade. Utvärdering har gjorts i enlighet med gällande rätt av det enda anbud som klarat kvalificeringen.

Vi har noterat att ett anbud, kommunens egenregi-anbud, inte klarat uppställda skullkrav. Härigenom har konkurrensen i upphandlingen begränsats. Det måste ses som särskilt anmärkningsvärt att kommunen som tidigare drivit anläggningen inte uppfyllt ställda krav kring arbetsmiljö och säkerhet. I den mån kommunen fortsättningsvis avser att lämna egen regi anbud vid konkurrensutsättning är det av vitalt intresse att kompetensen i den egna organisationen höjs så att ställda krav kan uppnås.

Beslut om antagande av anbud har fattats av formellt rätt funktioner/personer. Det synes dock som om ansvarig nämnd inte varit delaktig fullt ut under upphandlingsprocessen. Vi saknar underlag och beslut kring ställningstagandet att genomföra upphandling och inte upprätta ett tjänstekoncessionsavtal. Detta borde enligt vår bedömning finnas och skulle kunnat vara ett beslut som nämnden tog ställning till.

Trots att den ekonomiska nettoeffekten för kommunen inte har förändrats märkbart uppfattar revisorerna skrivningarna i förfrågningsunderlag och avtal som otydliga avseende den del av verksamheten som finansieras via taxor och avgifter. Kommunen synes till vissa delar ha avhånt sig kontroll över avgiftsinstrumentet.

Av Kommunstyrelsens svar framgår att i syfte att säkerställa kompetensen i kommunen vid lämnande av egenregianbud har ett kommunövergripande avtal tecknats med anbudskonsult. Hur fastställda avgifter skulle hanteras i och med ändrad driftsform borde ha klargjorts på ett tydligare sätt. I samband med avtalstecknande förhandlade kommunen med entreprenören och kunde därefter fastställa rutin för avgiftshantering.

Övrigt

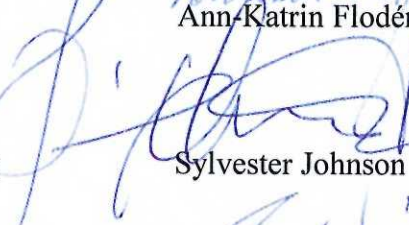
Revisorerna är starkt kritiska till att kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2012 förelåg för behandling först på fullmäktiges möte den 26 november 2012 och efter det att man fastställt budget för 2013 och plan för 2014 - 2015. Detta mot bakgrund av lagstiftningens intentioner om att delårsrapporten ska utgöra ett väsentligt styrinstrument i syfte att säkerställa att målen för verksamhet och ekonomi uppnås.


Åkersberga den 11 april 2013



Bengt Olin

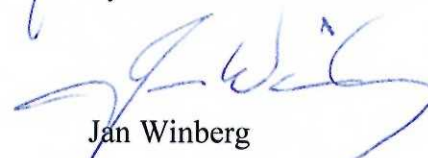

Ann-Katrin Flodén


Birgitta Halling


Sylvester Johnson


Karl-Olov Nilsson


Sören Norrby


Jan Winberg

*Granskning av
årsredovisning
2012*

Österåkers kommun

Anders Hägg
Karin Kärnekull
Wallqvist
Samir Sandberg
Natalia Jonsson Erazo

April 2013

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	<i>Inledning</i>	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
3.	<i>Granskningsresultat</i>	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	<i>Förvaltningsberättelse</i>	5
3.1.2.	<i>Balanskrav</i>	9
3.1.3.	<i>God ekonomisk hushållning</i>	9
3.1.4.	<i>Nämndernas redovisning av sitt uppdrag</i>	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper	11
3.2.1.	<i>Resultaträkning</i>	11
3.2.2.	<i>Balansräkning</i>	12
3.2.3.	<i>Finansieringsanalys/Kassaflödesanalys</i>	12
3.2.4.	<i>Sammanställd redovisning</i>	13
3.2.5.	<i>Tilläggsupplysningar</i>	13

1. Sammanfattning

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

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunen redovisar ett resultat för 2012 om 142,7 mnkr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 15,5 mnkr. Resultatet är 73,5 mnkr bättre än budgeterat resultat. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget om 5,7 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 90,0 procent (90,2 procent 2011). Den redovisade soliditeten har ökat från 63,6 till 64,7 procent. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till 2,2 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. En utförligare beskrivning uppges finnas i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Det saknas dock redovisning av mål och måluppfyllelse för vissa nämnder i årsredovisningen.

Vår bedömning är att redovisningen av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen inte håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. Bedömningen kvarstår från föregående år. Det saknas även en uppföljning eller analys av hur uppnått resultat förhåller sig i relation till fullmäktiges fyra övergripande inriktningsmål.

Sedan föregående år har kommunen delvis anpassat sig till följande normgivning:

- RKR:s rekommendationer nr 20 avseende redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder.

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR:s rekommendation nr 7.1. Avvikelsen redovisas inte i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nr 8.2. Avvikelsen redovisas inte i årsredovisningens avsnitt "Redovisningsprinciper".

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om -5,7 mnkr vilket är 2,8 mnkr sämre än förra året. I relation till prognosen per den 31 augusti, som redovisade en positiv avvikelse på 9 mnkr (16 mnkr före höstens ombudgetering) har nämndernas resultat försämrats netto med 15 mnkr. Budgetföljsamheten bedöms sammantaget som tillfredsställande. Prognossäkerheten under året bör dock förbättras för att prognoserna i högre grad ska vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Den enskilt största budgetavvikelsen återfinns inom Vård och omsorgsnämnden och uppgår till -2,5 mnkr. Intäkterna har varit högre än budgeterat samtidigt som kostnaderna har varit högre än budget. Socialnämnden lämnar ett överskott jämfört med budget om 2,2 mnkr. Den nämnd som de senaste åren haft de enskilt största budgetavvikelserna är Produktionsstyrelsen vilken för 2012 redovisar en mindre budgetavvikelse om -1,5 mnkr.

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.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

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.

Granskningen introduceras genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen genomförs med kontrollmålsmetodik enligt det granskningsprogram för granskning av årsredovisning som PwC Kommunal Sektor använder. Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

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.

Områden som med fördel kan utvecklas ytterligare är omvärldsanalysen, redovisning av väsentliga händelser samt den ekonomiska analysen vilket påtalades även 2010 och 2011.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Kommunen bygger sin finansiella analys i förvaltningsberättelsen på den s.k. RK-modellen. Modellen analyserar kommunens ekonomi med utgångspunkt i begreppet god ekonomisk hushållning. Nyckeltal redovisas för de senaste fem åren. Användningen av modellen för finansiell analys medför en tydlig och öppen analys av kommunens ekonomi och ställning och utgör en god grund för framtida ställningstaganden. Analysen är dock tämligen kortfattad inom flera områden och kan med fördel utvecklas ytterligare. Det är en brist att det inte tydligt framgår i förvaltningsberättelsen vilken effekt återbetalning från AFA försäkringar har haft på årets resultat. Vi saknar även en redovisning i förvaltningsberättelsen av kommunens finansiella placeringar avsatta för pensionsåtaganden.

Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 90,0 procent (90,2 procent 2011). Den redovisade soliditeten har ökat från 63,6 till 64,7 procent. Kommunen har stärkt sin ekonomiska ställning de senaste åren i jämförelse med andra kommuner i länet¹. Soliditeten inkl. de pensionsåtaganden som redovisas inom linjen för balansräkningen uppgick till 2,2 procent.

Den uppföljning av fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel som skall göras i förvaltningsberättelsen uppfyller inte helt RKR: 7:1. Förvaltningsberättelsen skall innehålla upplysningar om pensionsförpliktelserna och pensionsmedelsförvaltningen, bland annat ska följande redogöras för:

- Avsättningar (inklusive särskild löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser – finns angivet
- Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt), dvs. pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar – finns angivet.

¹ Enligt SCB's preliminära bokslutsstatistik för 2012 uppgick soliditeten enligt balansräkningen i genomsnitt till 46 procent för kommunerna i Stockholms län.

- Finansiella placeringar avseende pensionsmedel. Såväl bokfört värde som marknadsvärde skall redovisas. Om pensionsmedel inte finns skall detta anges – finns ej angivet.
- Återlånade medel – finns ej korrekt angivet.
- De tillgångsslag som förvaltade pensionsmedel placerats i och vilken avkastning som uppnåtts. Uppgifter ska lämnas om förvaltningens utveckling och resultat i förhållande till i placeringsreglementet fastlagda mål, exempelvis beträffande tillåten risk och avkastning – finns ej angivet.
- En beskrivning av utvecklingen från föregående år – finns ej angivet

Händelser av väsentlig betydelse

Av förvaltningsberättelsen framgår ej på ett tydligt sätt om väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Viktiga händelser inom respektive nämnd redovisas i verksamhetsberättelserna.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. I respektive verksamhetsberättelse finns ett avsnitt som är framåtblickande. Där redogör nämnderna för kommande satsningar. I förvaltningsberättelsen saknas en sammanfattning för kommunen som helhet.

Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet avseende personalredovisning ger en överskådlig bild av personalförhållanden. Avsnittet innehåller en statistikredovisning av bland annat personalstruktur, arbetstid, rehabilitering. Av redovisningen framgår bland annat att antalet årsarbetare har fortsatt att minska, jämfört med 2011 är det 25 färre (mellan 2010 och 2011 var det en minskning med 51 årsarbetare).

En redovisning av sjukfrånvaron i enlighet med kraven i KRL² finns i förvaltningsberättelsen. Den totala sjukfrånvaron i förhållande till arbetstid uppgår till 6,3 procent jämfört med 5,8 procent 2011. Det är främst inom produktionsförvaltningen som ökningen skett och den avser samtliga verksamhetsområden.

Personalomsättningen, som har minskat med 1,8 procentenheter, uppgick till 12 procent. Under året har 85 anmälningar (107 under 2011) avseende arbetsskador inkommit varav 51 stycken (69 st.) avser tillbud. En analys avseende orsaker och åtgärder saknas dock. Samtliga anmälningar kommer från Produktionsstyrelsen som ansvarar för knappt 86 procent av kommunens anställda.

Områden att utveckla i redovisningen enligt vår mening är kompetensförsörjning, pensionsavgångar och framtida rekryteringsbehov. Detta har även påpekats i tidigare rapporter.

² Kommunal redovisningslag

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av koncernens organisation och vissa upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen. Avseende uppgifter om uppdragsföretag anges att viss kommunal verksamhet bedrivs av externa entreprenörer samt att kundvalsnämnderna har ansvar att följa upp verksamheten oavsett driftsform.

För att få en mer komplett redovisning av hela den samlade kommunala verksamheten bör förvaltningen kompletteras enligt våra kommentarer under avsnitt 3.2.5.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

Detta område avser exempelvis information och analys rörande prestationer, kvalitet och mål. Redovisning av verksamheten utifrån prestationer och kvalitet saknas i förvaltningsberättelsen.

Redovisning av nämndernas och de kommunala företagens åtaganden avseende de prioriterade miljömålen, begränsad klimatpåverkan, ingen övergödning, samt giftfri miljö sker under avsnittet miljöredovisning samt i redovisningarna för vissa av nämnderna.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar. Jämförelse sker mot budget i löpande text samt mot budget och utfall 2011 i tabell. Vi rekommenderar att avsnittet rörande investeringar utvecklas och knyts samman så att informationen i investeringstabell och i löptext kan läsas ihop.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 70,9 mnkr vilket i stort sett är samma nivå som 2011 men 23 mnkr mer än investeringsbudgeten. Orsaken till underskottet avser i huvudsak investeringsinkomster, villa är drygt 20 mnkr lägre än budgeterat.

De största investeringarna under året utgörs av investeringar i samband med Åsättra hamn samt utbyggnad av gator och vägar vilka motsvarar sammantaget cirka 43 mnkr.

Av årsredovisningen framgår inte hur investeringsprojekten utvecklas i förhållande till budget.

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. Driftredovisningen överensstämmer med årets bokföring.

Nämndernas och fullmäktiges budgetavvikelser redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, tkr	Budget 2012	Utfall 2012	Budget- avvikelse
Kommunfullmäktige	-8 300	-8 569	-269
Kommunstyrelse	-158 260	-159 935	-1 675
Produktionsstyrelsen	0	-1 469	-1 469
Kultur- och utbildningsnämnd	-907 950	-909 053	-1 103
Vård- och omsorgsnämnd	-461 100	-463 571	-2 471
Byggnadsnämnden	-26 900	-27 862	-962
Miljö- och hälsoskyddsnämnd	-4 440	-4 392	48
Socialnämnd	-84 100	-81 919	2 181
Summa nämnderna	-1 651 050	-1 656 770	-5 720

Från och med 2012 har en förändring skett av nämndsorganisationen. Denna förändring kommenteras endast under driftredovisningen i förvaltningsberättelsen. Under hösten 2012 har ombudgetering gjorts för Kommunfullmäktige, Kultur- och utbildningsnämnden, Vård- och omsorgsnämnden samt Socialnämnden – totalt minskades budgetramarna med drygt 7 mnkr.

Analys av budgetavvikelser sker på en övergripande nivå i förvaltningsberättelsen. För detaljerad information per nämnd hänvisas till respektive verksamhetsberättelse.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse om -5,7 mnkr (-2,9 mnkr 2011) vilket är 2,8 mnkr sämre än förra året. Prognosen per den 31 augusti för nämnderna visade på ett överskott om drygt 16 mnkr – prognosen i relation till den nya budgetramen visade på ett överskott om drygt 9 mnkr. Utfallet för nämnderna totalt är 15 mnkr sämre än prognosen per sista augusti. Prognossäkerheten under året bör förbättras för att prognoserna i högre grad skall vara ett stöd för Kommunstyrelsen och nämnderna i styrningen under året.

Jämfört med tidigare år är det inte någon nämnd som enskilt står för huvuddelen av underskottet, den nämnd som har störst underskott är Vård- och omsorgsnämnden som lämnar ett underskott om knappt 2,5 mnkr. Övriga nämnder har positiva avvikelser eller mindre underskott.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Kommunen gör en avsättning ("öronmärkning" av eget kapital) till reserv för pensionskostnader i enlighet med sitt finansiella mål. Kommunens resultat mot balanskravet redovisas nedan (mnkr)

Årets resultat	142,7
Reavinst/-förlust	-0,3
Reserv för pensionskostnader	-65,0
Resultat mot balanskravet	77,4

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i Kommunstyrelsen bedömning att de finansiella målen har uppnåtts.

Beträffande kommunens verksamhetsmål anges i förvaltningsberättelsen att dessa i huvudsak har uppfyllts samt att en utförligare beskrivning finns under respektive nämnd. I verksamhetsberättelserna saknas en tydlig struktur för måluppföljningen. För vissa nämnder saknas till och med redovisning av mål och måluppfyllelse. För att få en likformighet i måluppföljningen bör anvisningarna tydliggöras på den punkten.

Vår bedömning är att redovisningen av mål och måluppfyllelse i årsredovisningen inte håller en sådan kvalitet att uttalandet i förvaltningsberättelsen kan styrkas. För de nämnder där mål och måluppfyllelse redovisas finns exempel på bristande måluppfyllelse på flera håll inom nämnderna liksom avsaknad av tydliga och uppföljningsbara mål. Flera av nämnderna kommenterar måluppfyllelsen i löpande text där det lämnas åt läsaren att avgöra huruvida målen har uppnåtts eller inte. Bedömningen kvarstår från tidigare år.

Mot bakgrund av intentionerna i lagstiftningen med avseende på god ekonomisk hushållning finns skäl att ånyo påtala behovet av att i årsredovisningen framdeles utveckla en tydlig redovisning av mål och måluppfyllelse både sammanfattande i förvaltningsberättelsen och i respektive verksamhetsberättelse. I årsredovisningen för 2010 framgick att Kommunstyrelsen avsåg att utveckla ett system för ledning, styrning och uppföljning av nämndernas mål och verksamhet under 2011. Några tydliga spår av detta arbete syns inte i årsredovisningarna för 2011 eller 2012.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2012.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2012	Utfall 2012	Måluppfyllelse
Nettokostnadsandelen ska motsvara 98 % av skatt och bidrag.	Nettokostnaden är 91,9 % av skatter och bidrag.	Resultatet visar att målet är uppfyllt.
Utdebitering ska hållas så låg som möjligt under mandatperioden, 2010-2014.	Kommunen har sänkt skatten med 25 öre inför 2013.	Målet är uppfyllt.
Investeringsvolym som överstiger årets avskrivningar ska finansieras med årets resultat. Kommunen har investerat för 70,9 mnkr under året.	Avskrivningarna är 41,6 mnkr och resterande del ryms inom resultatet.	Målet är uppfyllt.
Kontrollen över kommunens kostnader ska vara fortsatt stark. Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,0 % i snitt under mandatperioden.	Kostnadsutvecklingen 2011-2012 var 1,9 %.	Målet är uppfyllt utifrån 2010, 2011 och 2012 års bokslut.
Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för pensionsskuld i balansräkningen under eget kapital.	Utrymme finns att reservera medel utifrån 2012 års resultat.	Målet är uppfyllt.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

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

Bedömning och iakttagelser

Enligt bokslutsanvisningarna ska nämnderna redovisa; viktiga händelser, ekonomi, investeringsredogörelse, verksamhetsbeskrivning inklusive mål uppföljning samt framåtblick. Nämndernas verksamhetsberättelser följer i stort de anvisningar som ekonomienheten skickat ut. Redovisning av investeringsutfall och orsaker till differenser sker dock endast i förvaltningsberättelsen.

En mer utförlig information om nämndernas utfall och måluppfyllelse ges i bilaga till "Kommunstyrelsen och nämndernas övergripande ansvarsutövande".

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. Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år:

<i>Resultaträkning 2012-12-31</i>	<i>Utfall 2011</i>	<i>Utfall 2012</i>	<i>Ökning/ Minskn. %</i>
Verksamhetens intäkter	283,0	308,6	9,0 %
Verksamhetens kostnader	-1 823,8	-1 898,8	4,1 %
Avskrivningar	-41,5	-41,6	0,2 %
Verksamhetens nettokostnader	-1 582,2	-1 631,8	3,1 %
Skatteintäkter	1 558,7	1 622,6	4,1 %
Generella statsbidrag	150,3	144,8	-3,6 %
Summa skatter och statsbidrag	1 709,0	1 767,4	3,4 %
Finansiella intäkter	10,9	11,2	2 %
Finansiella kostnader	-10,6	-4,0	55 %
Årets resultat	127,2	142,7	12,2 %

Kommunen redovisar ett resultat för 2012 om 142,7 mnkr, vilket jämfört med föregående år är en förbättring med 15,6 mnkr. Resultatet är 73,5 mnkr bättre än budgeterat resultat. Poster som budgeteras centralt t.ex. särskilda insatser, oförutsedd verksamhet och exploateringsintäkter avviker positivt mot budget med 55 mnkr (i dessa återfinns återbetalning av tidigare erlagda försäkringspremier från AFA-försäkring om 23,4 mnkr). Även skatteintäkterna har en positiv avvikelse om 14,7 mnkr. Nämnderna redovisar sammantaget ett underskott mot budget med 5,7 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 3,1 procent samtidigt har de samlade skatteintäkterna inkl. bidrag och utjämning ökat med 3,4 %.

Resultatförändringen förklaras bland annat av följande poster:

- Endast mindre förändringar har skett avseende verksamhetens intäkter och kostnader jämfört med föregående år.
- Återbetalning av tidigare erlagda AFA-försäkrings premier om 23,4 mnkr.
- Skatteintäkterna har ökat med 63,9 mnkr och generella statsbidrag och utjämning har minskat med 5,5 mnkr.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

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

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

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

Nedan följer de väsentligaste iakttagelserna som gjorts i samband med granskning av balansräkningen:

- Anläggningstillgångarna har sammantaget ökat med 29 mnkr. De största nyanskaffningarna avser publika fastigheter som ökat med 41 mnkr. De immateriella anläggningstillgångarna har minskat med 11,2 mnkr till följd av planenliga avskrivningar samt en nedskrivning av tidigare planeringsutgifter som inte längre klassificeras som immateriell anläggningstillgång.
- Kommunens anläggningsregister förs fortfarande i ett Excel-ark vilket bevakas manuellt. Vår bedömning är att anläggningsregistret bör hanteras i ett för ändamålet avsett IT-system kvarstår. I samband med införandet av ett nytt ekonomisystem 2014 bör detta prioriteras.
- Kortfristiga fordringar har minskat med 3,4 mnkr jämfört med 2011. Interimsfordringarna har ökat, men minskningen förklaras i huvudsak av att moms- och skattefordran har minskat med 20 mnkr till följd av att kommunen i år hunnit återsöka moms vilket inte hade gjorts vid 2011 års bokslut.
- I enlighet med RKR:s rekommendation nr 18 redovisas balanserade investeringsbidrag som långfristiga skulder. Dessa uppgår till 15,5 mnkr.
- De kortfristiga skulderna uppgår till 312,5 mnkr vilket är en ökning med 51,4 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen förklaras i första hand av att leverantörsskulder ökat med 41,8 mnkr.
- Kommunens borgensförbindelser uppgår till 2 326,0 mnkr, vilket motsvarar en ökning om 146,0 mnkr som främst är kopplade till Österåkersvatten AB.

3.2.3. Finansieringsanalys/Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Kommunen redovisar en kassaflödesanalys enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning. Kassaflödesanalysen utmynnar i förändringen av likvida medel. Årets kassaflöde uppgår till 46,8 mnkr, vilket ger ett utgående saldo i likvida medel på 294,6 mnkr.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har använts vid upprättandet av den sammanställda redovisningen.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen, Armada Fastighets AB med 100 % samt Roslagsvatten AB med 61,8 %.

Årets resultat uppgår till 144,9 mnkr jämfört med 100,8 mnkr för 2011. Armada Fastighets AB lämnar ett positivt resultat efter finansiella poster på 9,5 mnkr. Roslagsvatten AB redovisar ett negativt resultat om -11,1 mnkr.

Avstämning har skett av de poster som eliminerats i balans- och resultaträkningen.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt har 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.

Sammantaget bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak lämnar information om tillämpade redovisningsprinciper och lämnar tilläggsupplysningar i tillräcklig omfattning.

Nedan kommenteras de iakttagelser som gjorts under granskningen avseende följsamheten mot Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Vi anser att kommunen till kommande år bör utveckla sin redovisning med avseende på efterlevnad av rekommendation 8.2.

Rekommendation	Följs	Kommentar
RKR 7:1	Delvis	Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser finns inte i tillräcklig omfattning.
RKR 8.2 Sammanställd redovisning	Delvis	Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens samlade verksamhet inte kommunen och koncernen var för sig. Noter till koncernen ska redovisas parallellt med kommunens. Dessutom saknas en översikt över de ekonomiska engagemangen i koncernen samt väsentliga personalförhållanden för koncernen. Se bilaga till RKR 8.2.
RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder	Delvis	Aktier och andelar redovisas som omsättningstillgång i balansräkningen, till nästa år bör kommunen hantera dem fullt ut så som portföljvärderade enligt skrivelse i kapitlet redovisningsprinciper.

2013-04-11

Karin Kärnekull Wallqvist
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare

4,



Bilaga till granskning av årsredovisning 2012

Övergripande granskning av
kommunstyrelsens och nämndernas
ansvarsutövande 2012

*Lars Åke Claesson
Cert. kommunal
revisor
mars 2013*

Österåkers kommun

2013-04-11

Anders Hägg
Uppdragsansvarig

Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning	4
1 Bakgrund och uppdrag	5
1.1 Revisionsfråga	5
1.2 Metod	5
2 Budget 2012	6
3 Uppföljning av verksamhet och ekonomi	6
3.1 Kommunstyrelsen	6
3.2 Byggnadsnämnden	7
3.3 Miljö- och hälsoskyddsnämnden	8
3.4 Kultur- och utbildningsnämnden	9
3.5 Socialnämnden	10
3.6 Vård- och omsorgsnämnden	11
3.7 Produktionsstyrelsen	11

Sammanfattande bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har PwC översiktligt granskat kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande avseende 2012.

Granskningen bygger på följande revisionsfråga:

Har kommunstyrelsen och nämnderna under året arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet på ett tillfredsställande sätt?

Följande kontrollmål har ställts upp i granskningen:

- En löpande redovisning sker och denna är jämförbar mot budget, prognos och jämförelseperiod
- Redovisningen/rapporteringen avspeglar verksamheten på ett relevant sätt
- Redovisningen/rapporteringen ger uttryck för verksamhetens prestationer och kvalitet

Den övergripande bedömningen utifrån revisionsfrågan är att Kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet på ett tillfredsställande sätt. Det finns dock olika områden som kan utvecklas vidare. Hit hör prognostillförlitlighet, arbetet med mål och måluppfyllelse samt analysarbetet.

1 Bakgrund och uppdrag

De förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun har gett PwC i uppdrag att granska Kommunstyrelsens, nämndernas samt Produktionsstyrelsens ansvarsutövande för 2012.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma huruvida nämnder och styrelser under året har arbetat på ett tillfredsställande sätt med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Revisorerna ska i revisionsberättelsen varje år särskilt uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och fullmäktigeberedningar samt de enskilda förtroendevalda i sådana organ. I kommunallagen anges att all verksamhet som bedrivs av nämnderna årligen skall granskas så att revisionella bedömningar möjliggörs och ett tillräckligt underlag för revisorernas ställningstaganden skapas. En del av uppdraget är att pröva hur nämnderna applicerar och tolkar uppdraget, men även att bedöma hur de omvandlar detta till något genomförbart och uppföljningsbart så att verksamheten kan uppnå de politiska målen.

I granskningen definierar vi ansvarsutövande som de aktiva åtgärder Kommunstyrelsen och nämnderna vidtar för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten.

1.1 Revisionsfråga

Granskningen avser att besvara följande revisionsfråga:

Har kommunstyrelsen och nämnderna under året arbetat med styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet på ett tillfredsställande sätt?

Följande kontrollmål gäller:

- En löpande redovisning sker och denna är jämförbar mot budget, prognos och jämförelseperiod
- Redovisningen/rapporteringen avspeglar verksamheten på ett relevant sätt
- Redovisningen/rapporteringen ger uttryck för verksamhetens prestationer och kvalitet

1.2 Metod

Granskningen har genomförts via studier av budget 2012, delårsrapportering samt styrelsers och nämnders verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser. En genomgång har skett av Kommunstyrelsens, nämndernas och Produktionsstyrelsens protokoll samt vissa övriga handlingar.

2 Budget 2012

I budget 2012 anges följande övergripande finansiella mål och måluppfyllelse:

- Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 procent av skatt och bidrag. Målet är uppfyllt.
- Utdebiteringen ska hållas så låg som möjligt under mandatperioden. Kommunen har sänkt skattesatsen med 25 öre inför 2013.
- Investeringsvolymerna som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat. Kommunen har investerat för 70,9 mnkr under året. Målet är uppfyllt.
- Kontrollen över kommunens kostnader ska fortsatt vara stark. Kommunens kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3,0 procent i snitt under mandatperioden. Kostnadsutvecklingen för 2011 – 2012 är 1,9 procent. Målet är uppfyllt utifrån boksluten 2010 – 2012.
- Årets resultat som överstiger 2 procent av eget kapital ska reserveras för pensionsskuld i balansräkningen under posten eget kapital. Målet är uppfyllt.

3 Uppföljning av verksamhet och ekonomi

3.1 Kommunstyrelsen

3.1.1 Kommunstyrelsens ledande och samordnande roll

Enligt kommunallagen 6 kap, 1§:

”Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.

2§. Styrelsen skall uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens eller landstingets utveckling och ekonomiska ställning.

Styrelsen skall också hos fullmäktige, övriga nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs.”

I bokslutet för 2012 uppgår kommunens resultat till 142,7 mnkr vilket är 73,5 mnkr högre än budgeterat resultat. Kommunstyrelsen har under året löpande behandlat

månadsuppföljningar med helårsprognoser. Under året har kommunen haft god kontroll på den ekonomiska utvecklingen som varit gynnsam. Detta innebär även, enligt vår bedömning, att Kommunstyrelsen inte i någon större omfattning behövt agera gentemot nämnderna eftersom även deras ekonomi varit godtagbar.

En långsiktig ekonomisk plan (LEP) för kommunen har tagits fram under året. Placering av medel om 130 mnkr avsatta för pensioner har skett under året i enlighet med beslut i fullmäktige. Upphandling har skett av ett nytt ekonomisystem som ska driftsättas inför 2014.

3.1.2 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Kommunstyrelsen uppvisade i delårsrapporten, januari – augusti 2012 en helårsprognos motsvarande ett nollresultat. I verksamhetsberättelsen för 2012 blev resultatet -1,7 mnkr.

I verksamhetsberättelsen redovisas kommunens investeringsredovisning i tabellform med kommentarer.

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen redovisas mål och utförd verksamhet för Kommunstyrelsens samtliga verksamheter. Målen kommenteras genom en beskrivning av det arbete som har ägt rum under året. Det anges vidare i vilken utsträckning målen anses vara uppfyllda. Måluppfyllelsen beskrivs olika inom verksamheterna.

3.1.3 Bedömning

Vår bedömning är att Kommunstyrelsens styrning och uppföljning av ekonomi och prestationer i den egna verksamheten i huvudsak är tillfredsställande. Avvikelsen mot budget för verksamhetens kostnader är dock bristfälligt kommenterad i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen saknas nyckeltal för alla enheter. Detta är en försämring jämfört med föregående år då vi kunde konstatera en märkbar förbättring jämfört med tidigare år.

Vi anser att Kommunstyrelsen har utvecklat sin bedömning av verksamheternas måluppfyllelse. Mycket återstår dock då det fortfarande är otydligt vilka mål som är uppfyllda eller inte och det lämnas till läsaren att bedöma enheternas måluppfyllelse utifrån den redovisning av aktiviteter som sker.

3.2 Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden inrättades vid årets början och ersatte delar av tidigare samhällsbyggnadsnämnden. Tillsammans med Kommunstyrelsen och Miljö- och hälsoskyddsnämnden ansvarar nämnden för samhällsbyggnadsförvaltningen.

3.2.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

I delårsrapporten redovisas en positiv avvikelse mot budget med på helårsbasis med 0,5 mnkr.

I verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden redovisar ett underskott på motsvarande 0,96 mnkr. Nämndens mål att ha en god ekonomisk hushållning utan negativ budgetavvikelse uppnås således inte. Orsaken till överskridandet berodde främst på högre kostnader för bostadsanpassningsbidrag och samhällsbetalda resor.

Prestationer och kvalitet

Totalt har nämnden antagit sju övergripande mål. Styrtalet kopplas till de övergripande målen.

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen redovisas fem målsättningar på bygglovssidan. Tre av målen avseende bygglov inom 4 v, 8 v och 10 v är uppnådda. Övriga två målsättningar kan inte klart utläsas. Inom samhällsbetalda resor finns en målsättning som avser handläggningstiderna på tre veckor. Målet är uppfyllt. Redovisat miljömål kan inte utläsas.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att Byggnadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

Likt föregående år anser vi att arbetet med målformulering och måluppföljning bör vara ett prioriterat område för verksamheten, bl.a. för att kunna göra en relevant återrapportering till fullmäktige. Bland annat inom verksamheten samhällsbetalda resor finns behov av att utveckla verksamhetsstatistiken och ta fram styrtalet.

3.3 Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden inrättades vid årets början och ersatte delar av tidigare samhällsbyggnadsnämnden. Tillsammans med Kommunstyrelsen och Byggnadsnämnden ansvarar nämnden för samhällsbyggnadsförvaltningen.

3.3.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

I delårsrapporten redovisar nämnden ett nollresultat. I verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden redovisar ett överskott motsvarande 48 tkr vilket innebär att inriktningsmålet att ha en god ekonomisk hushållning har uppfyllts.

Vakanser under året har inneburit att såväl kostnader som intäkter blivit lägre än budget men även att cirka 10 procent av planerad tillsyn inte blivit utförd.

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen redovisas tre målsättningar för verksamheten. Ett av målen avser handläggningstider som anges i tjänstedeklarationen för miljö- och hälsoskydd. Målet sägs vara uppfyllt till 98-100 procent.

Det andra målet gäller att nämnden ska bidra till goda skolmiljöer såväl inomhus som utomhus. Målet mäts bland annat genom antal skolor som fått tillsynsbesök där miljön kontrolleras. Målet uppfyllt till 100 procent.

Det tredje målet avser livsmedel där nämnden ska bidra till goda skol- och omsorgsmiljöer såväl inomhus som utomhus. Målet mäts genom antal skolor som har erfarenhetsklass A för sin livsmedelshantering. Av skolorna är 43 procent A-klassade vilket är lägre än målet på 100 procent.

Det fjärde målet avser miljömål. Det går inte att besvara utifrån texten.

En relativt detaljerad uppföljning av tillsynsplanen sker i verksamhetsberättelsen.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande. Trots detta är det vår uppfattning att nämnden bör utveckla målen ytterligare. Det andra målet enligt ovan säger exempelvis att målet är uppfyllt om ett visst antal skolor fått besök. Vi anser att detta mål inte är tillfredsställande. Det är väl snarare vissa miljömål som ska uppfyllas i varje skola.

3.4 Kultur- och utbildningsnämnden

Från och med 2011 har de verksamhetsansvar som tidigare låg under Kultur- och fritidsnämnden och Förskolenämnden infogats under den nybildade Kultur- och utbildningsnämnden. Nämnden är en kundvalsmyndighet.

3.4.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Kultur- och utbildningsnämnden redovisade i delårsbokslutet en positiv helårsprognos på 6 mnkr. I bokslutet visar resultatet underskott på 1,1 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har reviderats ned med -1 mkr på grund av minskade volymer med 5 mkr och ökade kostnader med 4 mkr (ökade lokalkostnader med 1 mkr samt 3 mkr ökade kostnader för kompensation lärarlöner) vilket delvis förklarar skillnaden mellan prognos och slutligt utfall.

Prestationer och kvalitet

I budget och verksamhetsberättelse redovisas nyckeltal.

Måluppfyllelse

I nämndens budget anges ett stort antal prioriterade mål för respektive verksamhetsområde. I verksamhetsberättelsen anges målen och måluppfyllelse. Totalt redovisas 33 mål för nämndens verksamheter. En stor del av målen har uppnåtts eller delvis uppnåtts. För ett fåtal mål redovisas dock inte måluppfyllelse eftersom målformuleringen inte möjliggör uppföljning förrän senare under mandatperioden.

Kultur- och utbildningsnämnden har antagit miljömål för 2012 för de olika verksamheterna. Målen följs upp i verksamhetsberättelsen.

3.4.2 Bedömning

Vi bedömer att Kultur- och utbildningsnämnden i huvudsak har haft en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi. Vi bedömer dock att prognossäkerheten kan förbättras ytterligare.

Vidare anser vi att redovisningen av måluppfyllelsen har förbättrats. Flertalet mål är tydliga och möjliga att följa upp.

3.5 Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för individ- och familjeomsorg, flykting- och invandrarfrågor, skuldsanering samt familjerådgivning och ungdomsmottagning.

3.5.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Vid delårsbokslutet redovisade Socialnämnden en positiv helårsprognos motsvarande 7,6 mnkr. I bokslutet uppgår överskottet till 2,2 mnkr. Huvuddelen av överskottet beror på personalvakanser.

Nämndens intäkter visar ett överskott på 1,1 mnkr vilket förklaras av högre statsbidrag från migrationsverket för mottagandet av ensamkommande flyktingbarn.

En verksamhet som redovisar underskott är försörjningsstödet (-5,8 mkr). Kostnaderna påverkas direkt av arbetsmarknad och förändringar i välfärdsystemen. För att påverka kostnadsutvecklingen har nämnden vidtagit olika åtgärder i syfte att kunna bidra till att fler finner arbete.

Prestationer och kvalitet

I verksamhetsberättelsen redovisas nyckeltal relaterade till vissa av nämndens verksamhetsområden. Redovisning sker av verksamhetsområdenas olika ansvarsområden och budget och utfall kommenteras för varje område. Redovisning sker även av antal ärenden, besök, antal vårddygn samt snittkostnad per dygn. Avvikelser mot budgeterade värden kommenteras på ett tillfredsställande sätt. Nyckeltalen jämförs i de flesta fall med budgeterade värden 2012 samt utfall för åren 2010 och 2011.

Måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsens bilaga 1 finns verksamheternas målsättningar samt måluppfyllelse beskrivna. Resultatet är totalt sett mycket positivt. Endast ett fåtal av de 30 målsättningarna har inte nåtts.

3.5.2 Bedömning

Vi bedömer att socialnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande. Nämnden redovisar såväl ekonomi som prestationer för varje verksamhetsområde för sig vilket gör det lätt att följa var avvikelser förekommer samt vad de beror på.

Måluppfyllelsen redovisas på ett tydligt sätt – vilket underlättar för läsaren.

3.6 Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för myndighetsutövning, finansiering av verksamheten och uppföljning av kvaliteten i verksamheten och av de utförda insatserna. Verksamheten är uppdelad i tre huvudområden: ledning och myndighetsutövning, äldreomsorg och omsorgen om personer med funktionshinder.

3.6.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Vård- och omsorgsnämnden redovisade i delårsbokslutet en positiv helårsprognos motsvarande 2,7 mnkr.

Vård- och omsorgsnämndens resultat för 2012 visar ett underskott på -2,5 mnkr. Negativa budgetavvikelser redovisas för lokalkostnader (-2,2 mnkr) och köp av verksamhet (-3,8 mnkr). Positiv budgetavvikelse är främst högre intäkter med 2,4 mnkr.

Prestationer och kvalitet

I verksamhetsberättelsen återfinns uppföljning av nyckeltal för samtliga verksamheter. De flesta talen är av "antal" utförda prestationer. Talen kommenteras inte särskilt.

Måluppfyllelse

Mål och måluppfyllelse redovisas i verksamhetsberättelsen. Cirka hälften av målen är uppfyllda.

I verksamhetsberättelsen redogörs utförligt för den verksamhet som har bedrivits under året inom samtliga verksamhetsområden samt kommentarer till eventuella pris- och volymförändringar.

3.6.2 Bedömning

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande.

Vi bedömer att kommentarer till budgetavvikelser har utvecklats positivt jämfört med föregående år.

Vi bedömer vidare att redovisning av mål och måluppfyllelse har förbättrats sedan år 2011. Det är positivt att styrtal redovisas i verksamhetsberättelsen. Kopplingen till budget för dessa styrtal behöver dock utvecklas ytterligare.

3.7 Produktionsstyrelsen

Produktionsstyrelsen ansvarar för större delen av kommunens egenregi-verksamhet. Uppdrag och beställningar kommer från respektive kundvals-nämnd. Verksamheterna har under året i stor utsträckning fokuserat på att nå en budget i balans

3.7.1 Ledning, styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi

Produktionsstyrelsens budget innebär ett nollresultat, vilket medför att faktiska kostnader för producerade tjänster skall finansieras i första hand av ersättningar från kundvals nämnderna.

Produktionsstyrelsen redovisade vid delårsrapporten ett prognostiserat underskott på -0,1 mnkr. Verksamhetsåret 2012 redovisade styrelsen ett samlat underskott på 1,5 mnkr. Detta kan jämföras med 2011 då underskottet uppgick till drygt 11 mnkr, en resultatförbättring på cirka 10 mnkr.

Prestationer och kvalitet

I verksamhetsberättelsen redogörs för prestationer inom samtliga verksamhetsområden. Exempel på nyckeltal som redovisas är antal barn, antal personal, antal elever i grundskola, antal elever på fritidshem, antal vårdtagare samt antal insatser enligt LSS. Prestationerna jämförs med utfall från 2011 samt mot budget.

Måluppfyllelse

Inom Produktionsstyrelsen finns två mål beslutade utifrån fullmäktiges övergripande inriktningsmål. Målen har brutits ned på de olika verksamhetsområdena. Av samtliga redovisade mål är det endast ett som inte uppnåtts: Ekonomi i balans.

3.7.2 Bedömning

Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamhetens ekonomi och prestationer i huvudsak har varit tillfredsställande och förbättrats i jämförelse med år 2011. Verksamheten analyseras på ett mer utförligt sätt 2012.

Vi gör bedömningen att Produktionsstyrelsen är på god väg att utveckla ett ändamålsenligt system för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Fortfarande finns vissa förbättringsmöjligheter vad avser verksamhetsstyrningen.



Armada Fastighets AB

Till årsstämman i Armada Fastighets AB
Organisationsnummer 556120-8249

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Olin
Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson
Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

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 år 2012.

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 2012 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 för 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 år 2012.

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 av 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 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.

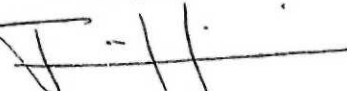
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 21/3 - 2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

6.

Till årsstämman i Österåkers Stadsnät AB
Organisationsnummer 556378-2530

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Ölin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Österåkers Stadsnät AB, org.nr 556378-2530

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Österåkers Stadsnät AB för år 2012.

Styrelsens och verkställandets ansvar

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 enligt med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Österåkers Stadsnät AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. 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 Österåkers Stadsnät AB för år 2012.

Styrelsens och verkställandets 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 av 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 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 2013-03-21

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Mellansjö AB

Organisationsnummer 556688-2022

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

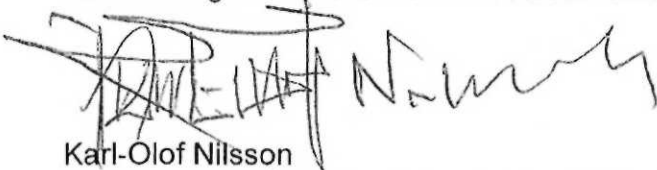
Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Ölin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Mellansjö AB, org.nr 556688-2022

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Mellansjö AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Mellansjö ABs finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Övriga upplysningar

Årsredovisningen för år 2011 reviderades av en annan revisor som i sin revisionsberättelse daterad 22 mars 2012 uttalade sig enligt standardutformningen om denna årsredovisning.

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 Armada Mellansjö AB för år 2012.

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 av 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 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 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 2/3 - 2013

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Kanalfastigheter AB

Organisationsnummer 556674-8371

Granskningsrapport för år 2012


Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012

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.

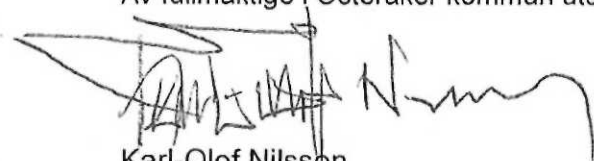
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets 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.

Österåker den 20 mars 2013


Bengt Ölin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Kanalfastigheter AB, org.nr 556674-8371

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Kanalfastigheter AB för år 2012.

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

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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Kanalfastigheter AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. 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 Armada Kanalfastigheter AB för år 2012.

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 av 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, 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 2/2 2013

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

9.

Till årsstämman i Österåkers Exploateringsfastigheter AB

Organisationsnummer 556791-2588

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

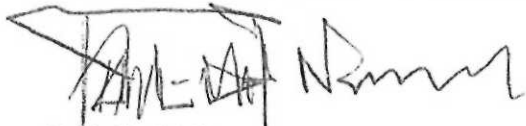
Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Olin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Österåkers Exploateringsfastigheter AB, org.nr 556791-2588

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Österåkers Exploateringsfastigheter AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Österåkers Exploateringsfastigheter AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. 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 Österåkers Exploateringsfastigheter AB för år 2012.

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 av 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 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.

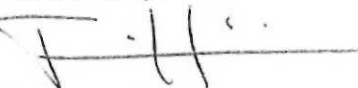
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 27/12-2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Stenhagen AB

Organisationsnummer 556701-7958

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

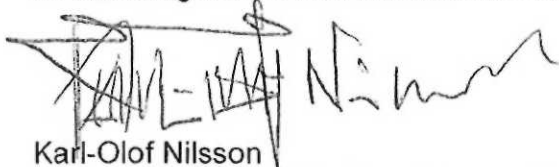
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets 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.

Österåker den 20 mars 2013


Bengt Ölin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Stenhagen AB, org.nr 556701-7958

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Stenhagen AB för år 2011-07-01-2012-12-31.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Stenhagen ABs finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Övriga upplysningar

Årsredovisningen för år 2010-07-01-2011-06-31 reviderades av en annan revisor som i sin revisionsberättelse daterad 30 november 2011 uttalade sig enligt standardutformningen om denna årsredovisning.

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 Armada Stenhagen AB för år 2011-07-01-2012-12-31.

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 av 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 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 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 21/3 2013

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

11.

Till årsstämman i Tunadotter AB

Organisationsnummer 556826-0292

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Qlin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Tunadotter AB, org.nr 556826-0292

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tunadotter AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tunadotter AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. 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 Tunadotter AB för år 2012.

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 av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed 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 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.

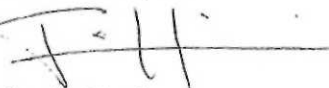
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 22/3-2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Kommunfastigheter AB

Organisationsnummer 556791-2596

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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 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.

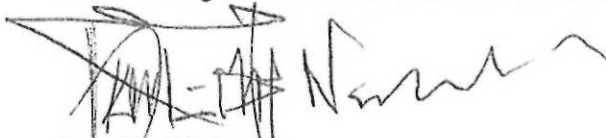
Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Ölin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Kommunfastigheter AB, org.nr 556791-2596

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Kommunfastigheter AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Kommunfastigheter AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. 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 Armada Kommunfastigheter AB för år 2012.

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 av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsmed 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, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

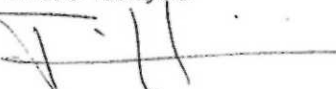
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 2/3 - 2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i AB Åkers Kanal

Organisationsnummer 556259-1874

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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 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.

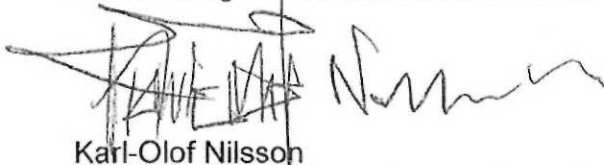
Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Olin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB Åkers Kanal, org.nr 556259-1874

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Åkers Kanal för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Åkers Kanals finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. 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 AB Åkers Kanal för år 2012.

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 av 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 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.

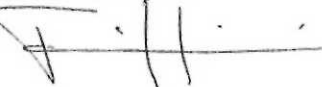
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 2/5 - 2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Armada Bostäder AB

Organisationsnummer 556374-9539

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Olin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Bostäder AB, org.nr 556374-9539

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Bostäder AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Bostäder AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. 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 Armada Bostäder AB för år 2012.

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 av 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 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 2/3 -- 2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén
Auktoriserad revisor

15-

Till årsstämman i Armada Projektfastigheter AB
Organisationsnummer 556508-3242

Granskningsrapport för år 2012

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

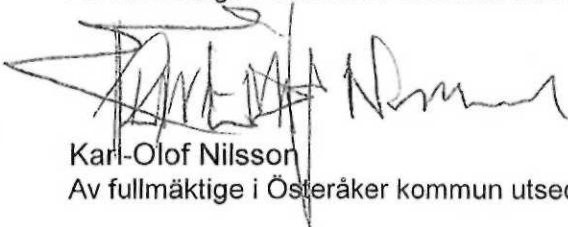
Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Österåker den 20 mars 2013



Bengt Olin

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor



Karl-Olof Nilsson

Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Armada Projektfastigheter AB, org.nr 556508-3242

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Armada Projektfastigheter AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Armada Projektfastigheter AB:s finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. 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 Armada Projektfastigheter AB för år 2012.

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 av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed 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 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.

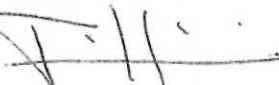
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 24-2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor



Roslagsvatten AB

Till årsstämman i Roslagsvatten AB
Organisationsnummer 556142-2394

Granskningsrapport för år 2012

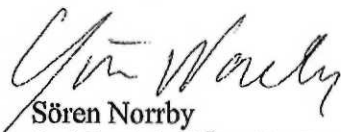
Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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.

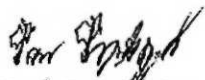
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets 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.

Åkersberga den 14 mars 2013



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

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 2012.

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, 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 2012 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 för 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 2012.

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 av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed 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 14 mars 2013

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Österåkersvatten AB
Organisationsnummer 556482-7946

Granskningsrapport för år 2012

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2012.

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

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

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

Åkersberga den 14 mars 2013



Sören Norrby
Av fullmäktige i Österåker kommun utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Österåkerkraften AB, org.nr 556655-9836

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för i Österåkerkraften AB för år 2012.

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

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen 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 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 årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av i Österåkerkraften ABs finansiella ställning per den 31 december 2012 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. 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 i Österåkerkraften AB för år 2012.

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 av 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 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.

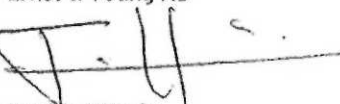
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Som framgår av förvaltningsberättelsen finns inget resultat att disponera. Vi tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 14/3 2013

Ernst & Young AB



Fredric Hävrén

Auktoriserad revisor