

## Beslutsförslag

Kommunfullmäktiges ordförande

Till Kommunfullmäktige

Datum 2020-10-15

Dnr KS 2020/0001

## Revisorernas granskning av delårsrapport 2020

### Beslutsförslag

#### Kommunfullmäktige föreslås besluta

Notera revisorernas granskning av delårsrapport 2020, till protokollet.

### Bakgrund

Kommunens revisorer har granskat Delårsrapport för Österåkers kommun 2020-01-01 – 2020-08-31. Resultatet för perioden uppgår till 75,3 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 50,0 mnkr, vilket är 40,0 mnkr mer än budget. Koncernens resultat är för bokslutsperioden ett överskott om 132,3 mnkr.

Revisorerna påtalar i sin rapport, ett antal avvikelser från god redovisningssed. Revisorerna skriver "Utifrån de ovan påtalade avvikelserna från god redovisningssed kan vi inte bedöma om balanskravsresultatet kommer att uppgå till 50 mnkr. Däremot delar vi i sak bedömningen att balanskravet kommer att uppnås. Vi bedömer också att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020".

### Bilagor

Revisorernas granskning av delårsrapport 2020 samt delårsutlåtande

  
Ingela Gardner  
Kommunfullmäktiges ordförande

---

Expedieras

- revisorerna

# ÖSTERÅKERS KOMMUN

Revisorerna

Kommunfullmäktige

## Revisorernas delårsutlåtande för år 2020

Revisorerna skall bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Den version av delårsrapporten som varit föremål för vår granskning är den som tillställts såväl Kommunstyrelsen som Kommunfullmäktige den 2020-10-08. Vi har således inte givits möjlighet att granska den slutgiltiga version som Kommunstyrelsen beslutar om 2020-10-19 och som samma dag behandlas i Kommunfullmäktige, vilket är otillfredsställande och något som vi påtalat flera år. Detta förfarande utgör vidare ett avsteg från god revisionssed. Nedanstående bedömningar är således gjorda baserat på en preliminär version av delårsrapporten per 2020-08-31.

Gällande granskningen av delårsbokslutet noteras i redovisningen ett flertal väsentliga avvikelser från lag och/eller god sed. Vi noterar att flera av avvikelserna från lag och god redovisningssed har påtalats i tidigare granskningar. Kommunstyrelsen har inte åtgärdat avvikelserna trots att dessa påtalats vid upprepade tillfällen. Förvaltningen har informerat oss om att arbete med dessa avvikelser pågår. Om avvikelserna inte korrigeras innan årsskiftet kommer bokslutet ej kunna bedömas som upprättat enligt lag och god redovisningssed. Vi förutsätter därför att Kommunstyrelsen vidtar åtgärder med anledning av noteringarna och att rättelse av fel respektive ändring av redovisningsprincip görs enligt RKR:s rekommendation R12.

I delårsbokslutet gör kommunstyrelsen bedömningen att balanskravsresultatet kommer att uppgå till 50 mnkr vid årets slut och att balanskravet därmed kommer att uppnås för 2020. Utifrån de ovan påtalade avvikelserna från god redovisningssed kan vi inte bedöma om balanskravsresultatet kommer att uppgå till 50 mnkr. Däremot delar vi i sak bedömningen att balanskravet kommer att uppnås. Vi bedömer också att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av återrapporteringen av verksamhetsmålen i delårsrapporten har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att ha en annan uppfattning än Kommunstyrelsen avseende uppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen. Det prognostiserade resultatet bedöms därför delvis vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Åkersberga den 14 oktober 2020

För Österåkers kommuns revisorer

  
Bengt Örn

Bilagor

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2020





# Granskning av delårsrapport 2020

Österåkers kommun

*Samir Sandberg*

*Sofia Nylund*

*Jesper Häggman*



Översiktlig granskning

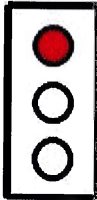
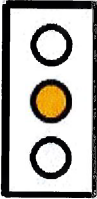
# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>2</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Iakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ej uppfyllt	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt	



# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten är den version som tillställdes Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige 2020-10-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef och ekonomidirektör.



# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 75,3 mnkr. Styrelsen kommer, enligt erhållen tidplan, att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige. Kommunstyrelsen tar delårsrapporten den 19 oktober 2020.

I granskningen av delårsrapporten har ett antal avvikelser noterats, bl.a. följande:

- Exploateringsprojekt redovisas netto, d.v.s. både inkomster och utgifter hänförliga till projektet redovisas på tillgångssidan. Utifrån brister i underliggande redovisning går det inte att bedöma hur stor del som borde vara skuldförd (se även punkten nedan).
- Av de exploateringsinkomster som redovisas i balansräkningen går det inte att, utifrån erhållna underlag, bedöma huruvida dessa är balansgilla eller inte. När det gäller exploateringsersättning och gatukostnadsersättningar, har villkoren för den ekonomiska uppgörelsen fullgjorts när kommunen byggt de anläggningar som ersättningen avser. I exploateringsavtal regleras normalt när ersättningen ska erläggas. Det innebär att intäkten ska redovisas när kommunen har rätt till ersättningen, dvs. i den takt som kommunen fullgör sitt åtagande avseende investeringens genomförande. Inkomst vid markförsäljning intäktsförs normalt vid dagen för tillträdet. Kommunen behöver inför årsbokslutet säkerställa att balanserade inkomster hanteras på korrekt sätt och att det finns tillräcklig dokumentation för att påvisa detta.
- Upprättande av översikts- och detaljplan ska alltid redovisas som kostnad. I dagsläget balanseras kostnader för de detaljplaner som enligt exploateringsavtal ska bekostas av exploatören. Detta görs i väntan på intäkten från exploatören.
- Det saknas underlag för värdering av exploateringstillgångar. Utgångspunkten för bedömningen är att värderingen ska ske objekt för objekt. Omsättningstillgångar ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen (LKBR 7:5). Med det verkliga värdet avses försäljningspriset med avdrag för beräknad försäljningskostnad (nettoförsäljningsvärdet). Det verkliga värdet bedöms med utgångspunkt i de mest tillförlitliga uppgifter som är tillgängliga vid värderingstillfället. Kommunen behöver inför årsbokslutet säkerställa att det finns underlag för värdering, objekt för objekt, så att det går att göra en bedömning av posten.
- Avskrivningen avseende bidrag till statlig infrastruktur för Roslagsbanans utbyggnad är 6,7 mnkr för låg på årsbasis till följd av avsteg från god redovisningssed gällande avskrivningstid. Hanteringen innebär även att tillgången är för högt värderad.
- Etableringsersättningen avseende flyktingmottagande periodiseras idag på 3 år. Bidraget betalas ut till kommunen utan villkor och restriktioner vilket gör att bidraget

ska intäktsföras i den period som det erhålls. I delårsbokslutet finns 21,7 mnkr som ska intäktsföras.

Den samlade effekten, av de ovan noterade avvikelserna, på resultat- och balansräkningen har inte kunnat bedömas.

Vi noterar att flera av avvikelserna från lag och god redovisningssed har påtalats i tidigare granskningar. Kommunstyrelsen har inte åtgärdat avvikelserna trots att dessa påtalats vid upprepade tillfällen. Ekonomidirektören informerar oss om att arbete med dessa avvikelser pågår. Om avvikelserna inte korrigeras innan årsskiftet kommer bokslutet ej kunna bedömas som upprättat enligt lag och god redovisningssed. Vi förutsätter därför att kommunstyrelsen vidtar åtgärder med anledning av noteringarna och att rättelse av fel respektive ändring av redovisningsprincip görs enligt RKR:s rekommendation R12.

### *Bedömning*

I den översiktliga granskningen av delårsrapporten har vi noterat ett antal väsentliga avvikelser mot lag och god redovisningssed. I dialog med kommunens företrädare har dock framkommit att kommunen har för avsikt att korrigera dessa inför årsbokslut 2020.

I delårsbokslutet gör kommunstyrelsen bedömningen att balanskravsresultatet kommer att uppgå till 50 mnkr vid årets slut och att balanskravet därmed kommer att uppnås för 2020. Utifrån de ovan påtalade avvikelserna från god redovisningssed kan vi inte bedöma om balanskravsresultatet kommer att uppgå till 50 mnkr. Däremot delar vi i sak bedömningen att balanskravet kommer att uppnås.

### **God ekonomisk hushållning**

Kommunfullmäktige har fastställt verksamhetsplan och budget för perioden 2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår att fem av sju verksamhetsmål prognostiseras att uppfyllas.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av återrapporteringen i delårsrapporten har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det

prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av återrapporteringen i delårsrapporten har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att ha en annan uppfattning avseende redovisad måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen. Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med fullmäktiges mål.

2020-10-14

*Henrik Fagerlind*

---

*Uppdragsledare*

*Samir Sandberg*

---

*Granskningsansvarig*

---

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