

Kommunfullmäktige

Revisorernas delårsutlåtande för år 2019

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 2019-10-11. Vi har således inte givits möjlighet att granska den slutgiltiga version som KS beslutar om 2019-10-21, vilket är otillfredsställande och något som vi påtalade föregående år. Detta förfarande utgör vidare ett avsteg från god revisionsred. Nedanstående bedömningar är således gjorda baserat på en preliminär version av delårsrapporten per 2019-08-31.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsred i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för kommunen påvisar att det fortfarande finns brister i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Bland annat kan konstateras att det finns ett allmänt uttalande kring bedömd måluppfyllelse men att mål och indikatorer endast återfinns i nämndernas och bolagens delårsbokslut. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapportering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål. Vi påtalade att denna information saknades även vid delårsgranskningen år 2016, 2017 och 2018.

Vi bedömer att kommunens redovisning av det åtagande kommunen har i och med medfinansieringen av den s.k. Sverigeförhandlingen inte överensstämmer med god redovisningsred. Avvikelsen från god redovisningsred bedöms i delårsrapporten uppgå till 4,5 mnkr i resultaträkningen och 11,2 mnkr i balansräkningen.

Åkersberga den 17 oktober 2019

För Österåkers kommuns revisorer


Bengt Olin

Bilagor

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2019

Granskning av delårsrapport 2019

Österåker kommun

Samir Sandberg

Jesper Häggman



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

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?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för kommunen påvisar att det fortfarande finns brister i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Bland annat kan konstateras att det finns ett allmänt uttalande kring bedömd måluppfyllelse men att mål och indikatorer endast återfinns i nämndernas och bolagens delårsbokslut. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapportering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål.

1. Inledning

1.1. 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 räkenskaps-året och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

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?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- 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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisionsred i övrigt har.

Granskning har gjorts av den delårsrapport som utsändes till kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges respektive sammanträden 2019-10-21. Granskning har således inte skett av den delårsrapport som Kommunstyrelsen lämnar till fullmäktige.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2019. Resultatet för perioden uppgår till 92,3 mnkr.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 10,0 mnkr vilket är i nivå med budget.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Ingen balanskravsutredning presenteras dock varför bedömning om denna är gjort i enlighet med god redovisningssed ej kan göras.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar även en sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Resultaträkningen:

- De redovisade pensionskostnaderna understiger de prognostiserade pensionskostnaderna med 9,1 mnkr till följd av att kommunen utgått från en tidigare pensionsprognos från KPA än den som varit aktuell vid delårsbokslutet.
- Kommunen har ej intäktsfört skatteintäkter om 1,9 mnkr gällande justeringsposten för 2018.
- Den av kommunfullmäktige beslutade hanteringen av bidraget till statlig infrastruktur gällande Sverigeförhandlingen resulterar i 4,5 mnkr högre resultat vid delårsbokslutet jämfört med om hantering skett i enlighet med RKR: rekommendation 6.2.

Totalt uppgår resultateffekten av ovan nämnda punkter till 11,7 mnkr för högt resultat vilket ej bedöms som ett materiellt belopp. De påverkar således ej periodens resultat i väsentlig omfattning och därmed ej bedömningen om rättvisande bild.

Balansräkningen:

- Den redovisade avsättningen för pensioner är 9,1 mnkr för låg till följd av användandet av en ej aktuell pensionsprognos vilket kommenteras under resultaträkningen
- Den valda hanteringen av Sverigeförhandlingen resulterar i att den uppbokade avsättningen för bidrag till statlig infrastruktur är 11,2 mnkr högre än om detta hanterats i enlighet med god sed. 6,7 mnkr av detta fel är hänförligt till föregående års upplösning av bidraget.

Totalt sett innebär dessa fel att balansslutningen bedöms vara 2,1 mnkr för hög, vilket ej bedöms som ett materiellt belopp. De påverkar således ej periodens resultat i väsentlig omfattning och därmed inte bedömningen om rättvisande bild.

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Det råder en osäkerhet kring hur denna typ av transaktioner ska redovisas. Kommunen har ej i delårsrapporten gjort uppskattning av eventuell effekt vid övergång till rekommendation R2.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är denamma som vid föregående års årsbokslut med undantag för redovisning av placerade medel.

Karaktären och storleken på jämförelsestörande poster lämnas som upplysningar i not till resultaträkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Budget 2019 med flerårsplan 2020-2021 fastställt sju stycken inriktningsmål samt sex stycken finansiella mål. I budgeten beskrivs också kommunens bild av mål- och resultatstyrningen. Ansvaret för nedbrytning och förtydligande av målen ligger på respektive nämnd och ska återredovisas i nämndernas egna målbilagor.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

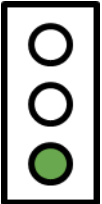
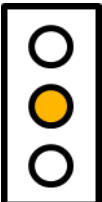
I delårsrapporten kommenteras endast översiktligt att verksamhetsmålen utarbetas av nämnderna och att dessa prognostiserar att "de flesta" beräknas uppfyllas under året. Ingen samlad redovisning av målen eller indikatorerna redovisas i delårsrapporten, inte heller någon samlad bedömning av uppfyllandegraden.

2.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Granskningen avseende verksamhetsmålen för kommunen påvisar att det fortfarande finns brister i kommunens redovisning av måluppfyllelsen. Bland annat kan konstateras att det finns ett allmänt uttalande kring bedömd måluppfyllelse men att mål och indikatorer endast återfinns i nämndernas och bolagens delårsbokslut. Någon samlad bedömning avseende uppfyllandegraden och prognosen avseende verksamhetsmålen görs heller inte. Utifrån delårsrapportens återrapportering har vi inte tillräckliga underlag för att bedöma huruvida måluppfyllelsen är förenlig med fullmäktiges mål.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Genomförd granskning visar att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag och god sed.	
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 Resultaten i delårsrapporten är förenliga avseende de finansiella målen. Avseende de verksamhetsmässiga målen saknar vi, utifrån delårsrapportens rapportering, underlag att göra en bedömning av redovisningen.	

2019-10-10

Henrik Fagerlind
Uppdragsledare

Samir Sandberg
Projektledare

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