

Kommunfullmäktige i
Österåkers kommun

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2021".

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen, Tekniska nämnden, Socialnämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar ekonomiska underskott av varierande storlek och orsaker. Övriga nämnder bedömer vi ha bedrivit sin verksamhet ekonomiskt tillfredsställande.

Socialnämnden, Tekniska nämnden, Vård- och omsorgsnämnden, Byggnadsnämnden och Miljö- och hälsoskyddsnämnden har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, medan styrelsen och övriga nämnder inte helt säkerställt en ändamålsenlig verksamhet.

Vi bedömer att nämndernas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig. Kommunstyrelsen behöver dock säkerställa att dess interna styrning och kontroll rörande produktionsförvaltningen stärks.

I vår redogörelse återfinns en utvecklad redogörelse av motiven till det ovanstående.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att det ekonomiska resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Vi bedömer att

verksamhetens utfall i huvudsak är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2021.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Åkersberga den 12 april 2022



Bengt Olin



Ann-Katrine Flodén




Birgitta Halling



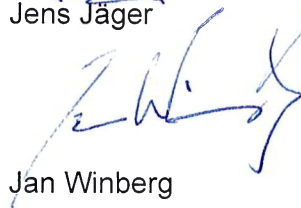
Jens Jäger



Gerhard Nuss



Bertil Olin



Jan Winberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för år 2021

De sakkunnigas rapporter i olika granskningar

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i bolagen

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Norrvatten

Revisorernas redogörelse för år 2021

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga styrelser och nämnders ansvarsområden enligt särskild revisionsplan. 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 bedöma om verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2021. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom utsänt beslutsunderlag, protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelse och nämnder. Revisorerna har även under oktober månad 2021 till Kommunfullmäktige avlämnat ett utlåtande avseende kommunens delårsrapport per 31 augusti 2021.

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 2021 baseras på genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2021

Vi har låtit PwC granska årsredovisningen samt god ekonomisk hushållning för år 2021. Av granskningsrapporterna framgår följande:

- Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Innehållet i kassaflödet behöver dock ses över till 2022.
- Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.
- Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.
- Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen uppnått en god ekonomisk hushållning för 2021.

Granskning av delårsrapport per augusti 2021

I samband med granskningen av delårsrapport lämnade revisorerna följande redogörelse mot bakgrund av PwC:s granskning:

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 inför respektive organs sammanträde 2021-10-18. Vi har således inte givits möjlighet att granska den slutgiltiga version som Kommunstyrelsen beslutar om 2021-10-18 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 2021-08-31. Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Österåkers kommun inte, 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 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av återrapporteringen i delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Grundat på vår översiktliga granskning av återrapporteringen av verksamhetsmålen i delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundläggande granskning 2021

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. Granskningen har genomförts via studier av budget, protokoll och nämndernas samt Kommunstyrelsens verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser för 2021. Nedan lämnas våra bedömningar mot bakgrund av den grundläggande granskningen, med kommentarer per nämnd vid avvikelser:

Vård- och omsorgsnämnden, Byggnadsnämnden och Miljö- och hälsoskyddsnämnden har bedrivit verksamheten ändamålsenligt, ekonomiskt tillfredsställande och med en tillräcklig intern kontroll.

Förskole- och grundskolenämnden och Kultur- och fritidsnämnden har inte helt bedrivit verksamheten ändamålsenligt. Bedömningen görs utifrån att nämnderna delvis når målvärdena för sina indikatorer kopplade till verksamhetsmålen. Båda nämnderna bedömer vi ha bedrivit sin verksamhet ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har bedrivit sin verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Vi bedömer att nämnden inte helt bedrivit verksamheten på ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Anledningarna är följande:

- Nämnden når bara delvis målvärdena för sina indikatorer kopplade till verksamhetsmålen, framför allt rörande det kommunala aktivitetsansvaret (KAA).
- Nämnden uppvisar ett underskott på 6,2 mnkr för år 2021. Detta uppges till stora delar bero på för nämnden opåverkbara faktorer, framför allt förändrade volymer i förhållande till budgeterade volymer inom såväl gymnasieverksamheten och vuxenutbildningen. I kommunens årsredovisning anges att nämnder vid befarade underskott ska upprätta åtgärdsplaner, men att underskott som beror på faktorer utanför nämndens kontroll inte ska åtgärdas under innevarande år utan beaktas i nästa års budget. I nämndens verksamhetsberättelse är det dock inte tydligt hur stor del av underskottet som beror på rena volymförändringar. Det saknas en samlad förklarande analys, vilket gör att vi bedömer att nämnden inte helt bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande.

Socialnämnden och **Tekniska nämnden** har bedrivit verksamheten ändamålsenligt samt med tillräcklig intern kontroll. Nämnderna har dock inte helt bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande. Tekniska nämnden har i prognoser under året hela tiden noterat en budgetavvikelse, som härrör från redovisningsmässiga justeringar gjorda efter fastställd budget för 2021. Ett mindre underskott därutöver finns. För Socialnämnden föreligger följande:

- Enligt årsredovisning 2021 gör Socialnämnden ett resultat motsvarande en negativ budgetavvikelse om 15,5 mnkr. Underskottet är hänförligt lägre intäkter än budgeterat från Migrationsverket.
- Vi noterar att Kommunstyrelsen 2021-10-25 § 12:16 föreslår justera budgetram till följd av redovisningsteknisk korrigerig av intäktsram samt volymjustering och indexuppräknig. Detta följer den hantering av sådana underskott som nämnder inte anses kunna påverka och som återges i årsredovisningen, dvs att nämnder som redovisar avvikelser som inte går att hantera inom tilldelad budgetram, exempelvis kopplat till större förändringar i volymer, ska hanteras i kommande års budget, där nämnderna kompenseras för volymförändringar.
- Vi saknar dock såväl en tydlig analys i nämndens verksamhetsberättelse som visar att orsaken till budgetunderskottet är volymförändringar.

Kommunstyrelsen har enligt vår bedömning inte helt säkerställt en ändamålsenlig verksamhet, utifrån uppvisad måluppfyllelse. Styrelsen har därtill totalt sett ett underskott, där resultat för produktionsverksamheten förklarar hela underskottet. Övriga verksamheter under Kommunstyrelsen uppvisar överskott gentemot budget. Styrelsen har vidtagit vissa åtgärder under året för att nå en budget i balans. Vi bedömer därför att Kommunstyrelsen inte helt bedrivit verksamheten ekonomiskt tillfredsställande.

Kommunstyrelsen bedöms, med hänvisning till att styrning och kontroll över produktionsförvaltningen fortsatt behöver stärkas, delvis ha säkerställt en tillräcklig intern kontroll. I likhet med föregående år framkommer i den grundläggande granskningen att produktionsförvaltningen inte styrs och leds integrerat i Kommunstyrelsens samlade verksamhet, utan delvis sidordnat genom Produktionsutskottet. Detta riskerar, som vi bedömer det, att få till följd att Kommunstyrelsen i alltför begränsad utsträckning utövar sitt ansvar för att styra och leda den omfattande kommunala verksamhet som tillhör

produktionsförvaltningen. Under år 2022 kommer vi därför att låta genomföra en fördjupad granskning av Kommunstyrelsens styrning och ledning av produktionsverksamheten.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser år 2021. För att sammanfatta innehållet i granskningarna återges respektive missiv som åtföljt granskningsrapporten nedan.

Granskning av upphandling och inköp

Vi har låtit genomföra en granskning av kommunens och Armadakoncernens upphandlingar och inköp, med fokus på tre utvalda upphandlingar. Därtill har granskningen syftat till att följa upp vidtagna åtgärder från en tidigare granskning inom området från 2019.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att Kommunstyrelsen och Armada Fastighets AB:s styrelse inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

I granskningen framkommer bl a att upphandlingsprocessen kännetecknas av en tillräcklig kommunikation mellan upphandlare och beställare samt att den är förhållandevis tidseffektiv. Granskningen visar dock att upphandlingsprocessen endast delvis säkerställer att beställarens krav på kvalitet av upphandlad tjänst/vara tillgodoses, samt att den inte säkerställer att konkurrensen är tillräcklig.

När det gäller vidtagna åtgärder med anledning av brister noterade i tidigare granskning kan vi konstatera att Kommunstyrelsen åtgärdat tre av bristerna och delvis åtgärdat en brist. Det saknas dock fortfarande dokumentation av direktupphandlingar liksom en systematisk uppföljning av upphandlingar.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Kommunstyrelsen:

- Säkerställ att konkurrensen tillvaratas i upphandlingsprocessen
- Säkerställ att nämnderna dokumenterar direktupphandlingar
- Ge i uppdrag till upphandlingsenheten att utbilda kommunens beställare
- Säkerställ att upphandlingar följs upp systematiskt

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Armada Fastighets AB:s styrelse:

- Säkerställa att konkurrensen tillvaratas i upphandlingsprocessen
- Säkerställa att upphandlingar följs upp systematiskt

Granskning av IT -och informationssäkerhet

Vi har låtit genomföra en granskning av om Kommunstyrelsen säkerställt och vidtagit en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av informations- och cybersäkerhet i kommunen.

Efter genomförd granskning bedömer vi att Kommunstyrelsen inte helt säkerställt och vidtagit en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av informations- och cybersäkerhet i kommunen. Granskningen visar bl a att:

- Österåkers kommun har en dedikerad och kunnig teknikgrupp som målinriktat arbetar med samt ansvarar för frågor gällande IT- och informationssäkerhetsområdet i flera dimensioner.
- Det finns beredskapsfunktioner, dels i form av kommunikatör i beredskap (KiB) och tjänsteman i beredskap (TiB), men även specifikt för IT- och informationssäkerhet.
- Kommunen har goda, dock informella, rutiner för backup-hantering.
- Kommunen saknar i nuläget till stor del styrande dokumentation, bl.a. återställningsplaner och informationssäkerhetspolicy. Vissa områden har styrande dokumentation, varav mycket inte längre är aktuellt, medan andra områden endast täcks av en digital applikation.
- Det finns inga dokumenterade rutiner för hur utvärderingar och förbättringar förväntas genomföras. Detta sker via informella samtal mellan berörda parter.
- Österåkers kommuns arbete präglas till stor del av manuella och ad hoc-mässiga rutiner, bl.a. vid incidenthantering.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till Kommunstyrelsen:

- Dokumentera huvudsakliga informationssäkerhetsprocesser.
- Ta fram en formaliserad Disaster Recovery Plan.
- Formalisera sårbarhetshantering med definierade processer för att upptäcka sårbarheter.
- Säkerställ att alla kommunalt anställda regelbundet genomgår utbildningar och övningar för att utveckla och säkerställa kompetens om informationssäkerhet.
- Komplettera processkartan för incidenthantering med en tydlig incidenthanteringsplan.
- Formalisera utvärderingsarbetet efter en inträffad incident för att säkerställa att åtgärder genomförs för att förhindra att liknande incidenter inträffar igen.
- Säkerställ att återföring av lärdomar efter samtliga informationssäkerhetsincidenter görs.
- Minska personberoendet för att säkerställa att verksamheter kan fortlöpa vid ett eventuellt personalbortfall.

Rekommendationerna är utvecklade i granskningsrapporten.

Granskning av bygglovsverksamheten

Vi har låtit genomföra en granskning av Byggnadsnämndens bygglovsverksamhet med fokus på effektivitet och rättssäkerhet i handlägningsprocessen, nämndens tillsynsarbete samt nämnden uppföljning av området.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att Byggnadsnämnden *delvis* bedriver bygglovsverksamhet på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen *delvis* är tillräcklig.

I granskningen framkommer bl a att effektiviteten och rättssäkerheten i handlägningsprocessen är hög. Enheten handlägger väldigt många ärenden per handläggare i förhållande till andra kommuner, vilket indikerar en effektiv process, men läget upplevs vara ansträngt till följd av en ökande mängd ärenden. Det är tydligt att nämnden inte

bedriver tillsyn i tillräcklig utsträckning, vilket i huvudsak uppges bero på att bemanningen inte räcker till.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer till Byggnadsnämnden:

- Att nämnden säkerställer en tillräcklig styrning och uppföljning av sitt tillsynsuppdrag, vilket inte minst omfattar att säkerställa att tillräcklig bemanning finns för att genomföra uppdraget.
- Att nämnden förbättrar och tydliggör uppföljningen av reducerade avgifter och överskridna handläggningstider i förhållande till krav i PBL, samt säkerställer att uppföljningar även omfattar en analys av orsaker till eventuella brister som noteras.
- Att nämnden säkerställer en ändamålsenlig beslutsgång för anmälningsärenden så att även avslag kan beslutas inom 4 veckor.
- Att ett aktivt arbete bedrivs för att fler lovärenden ska vara kompletta då de inkommer.

Granskning av pandemihantering inom äldreomsorgen

Vi har låtit genomföra en granskning av pandemihanteringen inom äldreomsorgen i Österåkers kommun.

Efter genomförd granskning gör vi bedömning att Vård- och omsorgsnämndens styrning och kontroll inte varit helt ändamålsenlig i förhållande till pandemin. I granskningen framkommer brister i nämndens krisberedskap. Granskningen visar dock att hanteringen av Covid-19 pandemin samt styrning och kontroll av utförare inom äldreomsorgen i huvudsak har fungerat väl.

Mot bakgrund av granskningen lämnas följande rekommendationer:


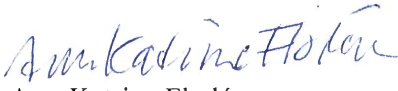
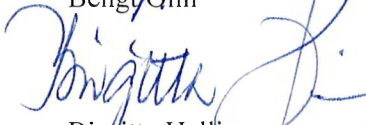
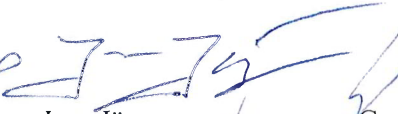
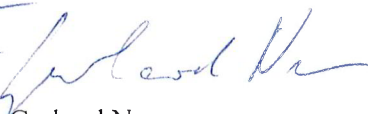
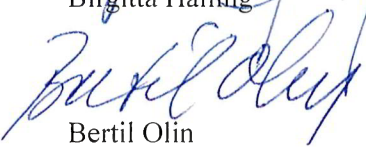
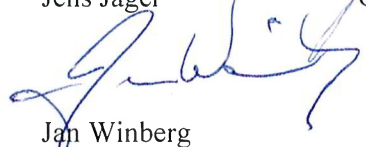
- Att vård- och omsorgsnämnden genomför en utvärdering av hantering av Covid-19 pandemin. Utvärderingen bör innefatta nämndens samlade verksamhet (egen regi samt extern regi).
- Att nämndens ansvar för krisberedskap inarbetas i nämndens reglemente
- Att nämnden säkerställer att nämndens/förvaltningens arbete med krisberedskap bedrivs i enlighet med fullmäktiges styrdokument inom området. Arbetet ska även innefatta verksamhet som bedrivs av externa utförare.
- Att nämndens verksamhetsberättelse kompletteras med en tydlig utvärdering av verksamhet som bedrivs av externa utförare.

Övrigt om årets granskning

Under året har en uppföljande granskning påbörjats. I en sådan granskningsinsats följs vidtagna åtgärder med anledning av tidigare genomförda granskningar upp.

Under året har vi löpande översänt resultatet av våra olika granskningsinsatser, i form av revisionsrapporter med tillhörande missiv, till revisionsobjekten, dvs styrelse och nämnder. I våra missiv anger vi vilken typ av respons som önskas från de granskade, samt när ett svar förväntas. Under året har revisorerna bjudit in och fört dialog med Kommunstyrelsen, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Socialnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden.

Åkersberga, 12 april 2022

 Bengt Olin	 Ann-Katrine Flodén	
 Birgitta Halling	 Jens Jäger	 Gerhard Nuss
 Bertil Olin	 Jan Winberg	

Granskning av årsredovisning 2021

Österåkers kommun









2022-04-12

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Nej	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Förvaltningsberättelse	4
Sammanställda räkenskaper	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

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

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

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller inte fullt ut kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vid granskning har det noterats att ett antal av delposterna i kassaflödesanalyserna inte går att härleda till årsredovisningens övriga delar samt synes innehålla delar som inte är likvidpåverkande. Dock stämmer årets kassaflöde med likvida medel vid årets början med likvida medel vid årets slut.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande. Innehållet i kassaflödet behöver dock ses över till 2022.

Oväsentliga fel och förbättringsförslag gällande resultaträkning, balansräkning och noter har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Ej väsentliga fel/förbättringsförslag gällande förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

2022-04-12

Rebecka Hansson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Österåkers kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 23 februari 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Participants

REBECKA HANSSON Sweden

Signed with Swedish BankID

2022-04-12 14:38:47 UTC

Name returned from Swedish BankID: REBECKA HANSSON

Date

Rebecka Hansson

Delivery channel: Email