

# Granskning av delårsrapport 2021

**Botkyrka kommun**

*Ebba Öhlund*



*Samir Sandberg*

*David Nergårdh*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

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

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Ja</b> Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Botkyrka kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Dock reserverar vi oss för eventuella fel hänförligt till exploateringsredovisningen då vi saknar underlag för att bedöma väsentligheten i identifierade brister. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
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?	<b>Ja</b> Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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 2021.  Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.	

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>Revisionskriterier</b>	<b>3</b>
<b>Granskningsresultat</b>	<b>5</b>
<b>Lagens krav och god redovisningssed</b>	<b>5</b>
<b>lakttagelser</b>	<b>5</b>
<b>Bedömning</b>	<b>6</b>
<b>God ekonomisk hushållning</b>	<b>6</b>
<b>lakttagelser</b>	<b>6</b>
<b>Bedömning</b>	<b>7</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>7</b>

# 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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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 fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-04 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 537 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen avviker mot god sed avseende redovisning av exploateringsprojekt. Avvikelsen mot god redovisningssed har påpekats av revisionen sedan ett flertal år. Kommunen hade för avsikt att justera avvikelserna inför delårsbokslutet 2021 men uppger sig ej ha kommit i mål med det bakomliggande utredningsarbetet. Avvikelsen kan sammanfattas enligt nedan:

- Exploateringsprojekt redovisas netto, d.v.s. både inkomster och utgifter hänförliga till pågående projekt redovisas på tillgångssidan. Exploateringsinkomsterna uppgår till 107,5 mnkr och utgifterna till 103,8 mnkr. Nettot av dessa postert utgör utfall på konto 147: 3,7 mnkr. Detta är inte enligt lag och god sed. Exploateringsinkomster, i den mån sådana betalas i förskott, ska redovisas som skuld tills kommunens åtagande är fullgjort (se även punkten nedan).
- Av de exploateringsinkomster som redovisas i balansräkningen går det inte att bedöma huruvida dessa är balansgilla eller inte. När det gäller exploateringsersättning 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 2021 säkerställa att balanserade inkomster hanteras på korrekt sätt och att det finns tillräcklig dokumentation för att påvisa detta.
- 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 2021 säkerställa att det finns underlag för värdering, objekt för objekt, så att det går att göra en bedömning av posten.

Utöver ovan gör vi även följande mindre iakttagelser:

- Redovisningsprinciperna ska ligga i not (förslagsvis not 1). Kommunen är medveten om detta och meddelar att de inte har hunnit se över strukturen inför delårsrapporten.

Då kommunen inte kan redogöra för vad exploateringsinkomsterna utgörs av saknar vi underlag till att bedöma huruvida identifierade fel avseende exploateringsredovisningen utgör väsentliga<sup>1</sup> fel.

Vidare noterar vi att kommunens balanskravsutredning inte följer god redovisningssed. Justering har ej gjorts för orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Kommunen låter meddela att detta beror på att balanskravsutredningen per delårsbokslutet görs utifrån helårsprognosen i enlighet med RKR R17. I prognosen har kommunen valt att exkludera orealiserade vinster och förluster på värdepapper (prognos = 0) med motivering att det är för svårt att prognostisera hur marknadsvärdet på värdepapperna ska utvecklas till årsskiftet.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Botkyrka kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Dock reserverar vi oss för eventuella fel hänförligt till exploateringsredovisningen då vi saknar underlag för att bedöma väsentligheten i identifierade fel. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

## **God ekonomisk hushållning**

### *Iakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten sker en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2021. Likt tidigare år saknas däremot en prognos och utfall per delåret för måluppfyllelsen för flertalet verksamhetsmål. Av delårsrapporten framgår "Kommunfullmäktige har inför 2021 reviderat kommunens målstyrningsmodell och fastställt fyra områden med 17 utvecklingsmål. Vid denna tid på året har många undersökningar ännu inte genomförts, färdigställts eller analyserats, vilket gör att vi inte fullt ut kan redovisa resultatens av kommunfullmäktiges mål och mått. I de fall värden finns på måtten finns de presenterade under respektive utvecklingsmål. En mer genomgripande uppföljning och analys görs i årsredovisningen."

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

---

<sup>1</sup> 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.

Av redovisningen framgår ej huruvida verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering 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 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är det inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen för verksamhetsmålen.

## Rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att en bedömning av och prognos för måluppfyllelsen även avseende verksamhetsmålen redovisas i delårsrapporten.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att felaktigheterna i exploateringsredovisningen är utredda och rättade till årsbokslutet 2021.

2021-10-11

Anders Hägg

Alexander McGuire

---

*Uppdragsledare*

---

*Granskningsansvarig*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Botkyrka kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 september 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.