

KOMMUNREVISIONEN
Missivskrivelse

Datum: 2020-02-21
Diarienummer: KRN-2019/58

Mottagare
Kommunstyrelsen för beaktande

Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av avskrivningar i koncernredovisningen

KPMG har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens avskrivningar i koncernredovisningen. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2019.

Efter revisorernas ifrågasättande av avskrivningsprinciperna i koncernen har kommunen genomfört en analys och funnit att bolagens bedömningar av livslängder och därmed avskrivningstider för de övertagna byggnaderna är de korrekta och att dessa ska ha genomslag även i koncernredovisningen.

Kommunen har i sitt utredningsarbete upprättat förteckningar i excel över de fastigheter som överläts och rekonstruerat både de avskrivningar som gjorts under de gångna sex åren och den andel av internvinsten som belöper på respektive fastighet samt hur stor del av denna internvinst som hittills skulle ha eliminerats i koncernredovisningen, med tillämpning av bolagens avskrivningar.

Enligt kommunens analys har den felaktiga elimineringen för avskrivningsprincip uppgått till ca 96 mnkr per år, totalt 576 mnkr till och med 2018. Den korrekta korrigeringen skulle ha varit ca 29 mnkr per år, totalt 174 mnkr till och med 2018.

Rättelse sker i koncernbokslutet för 2019 på så sätt att det egna kapitalet till och med bokslutet 2018 ökas med $(576-174=)$ 402 mnkr.

Från och med 2019 görs den korrekta avskrivningen på för närvarande ca 29 mnkr per år. Det innebär att kommunens årliga koncernresultat förbättras med för närvarande ca 66 mnkr per år.

De framtida elimineringarna i koncernredovisningen kommer att ske med utgångspunkt från varje enskild fastighet vilket är en förutsättning för en korrekt redovisning över tid. Den tidigare felaktiga elimineringen skedde med ett klumpbelopp som i sig innebar att till exempel en fastighet som var nedskrivet till noll fortsatte att skrivas av och åsattes (oavsiktligt) negativt värde i balansräkningen.

För att de framtida avskrivningarna ska kunna bli korrekta i koncernredovisningen krävs en löpande kommunikation mellan bolag och koncernekonomer så att till exempel byggnader som säljs eller rivs blir avförda inte bara från bolagets anläggningsregister utan även från den excelförteckning som nu upprättats av koncernekonomerna för att hålla reda på de koncernmässiga avskrivningarna.

Vissa differenser återstår att utreda av kommunen men bedöms av oss inte avse i sammanhanget väsentliga belopp.

I revisionens uttalande i revisionsberättelsen över årsredovisningen för 2019 kommer vi att beakta hur koncernredovisningen upprättats i förhållande till den utredning som genomförts.

För kommunrevisionen



Per Davidsson, ordförande



Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

Uppsala kommun

KPMG AB

2020-02-21

Antal sidor 10



Uppsala kommun
Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen
Rapport
2020-02-21

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Bakgrund	2
3	Syfte och granskningsfrågor	3
4	Avgränsning	4
5	Revisionskriterier	4
6	Ansvariga nämnder	4
7	Metod	4
8	Projektorganisation	5
9	Resultatet av granskningen	5
9.1	Beslutad lösning	5
9.2	Redovisningsfel som ska rättas	6
9.3	Koncernbokslutet 2019	7
9.3.1	Korrigeringar	7
9.3.2	Årliga framtida avskrivningar och elimineringar	7
9.4	Granskningsfrågor och svar	7
9.5	Återstående arbete	10



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

1 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Uppsala kommun har KPMG genomfört en granskning av kommunens avskrivningar i koncernredovisningen för de byggnader som 2013 såldes från kommunen till tre av kommunen ägda och nybildade bolag.

Transaktionen genomfördes till bedömda marknadsvärden på fastigheterna. Totalt försäljningspris uppgick till 4,3 miljarder kr och i förhållande till bokförda värden i kommunen uppkom en reavinst på ca 1 miljard kr. Denna internvinst har korrigerats i koncernredovisningen.

Bolagen tillämpar komponentmetoden för avskrivning på byggnaderna, vilket kommunen inte hade gjort. I koncernredovisningen har bolagens avskrivningar därför korrigerats för att motsvara de principer som tidigare tillämpades av kommunen. En effekt av det är bland annat att byggnaderna har haft olika bedömd livslängd i kommunen i förhållande till i bolagen, vilket påverkat storleken på avskrivningarna.

Efter revisorernas ifrågasättande av avskrivningsprinciperna i koncernen har kommunen genomfört en analys och funnit att bolagens bedömningar av livslängder och därmed avskrivningstider för de övertagna byggnaderna är de korrekta och att dessa ska ha genomslag även i koncernredovisningen.

Kommunen har i sitt utredningsarbete upprättat förteckningar i excel över de fastigheter som överläts och rekonstruerat både de avskrivningar som gjorts under de gångna sex åren och den andel av internvinsten som belöper på respektive fastighet samt hur stor del av denna internvinst som hittills skulle ha eliminerats i koncernredovisningen, med tillämpning av bolagens avskrivningar.

Enligt kommunens analys har den felaktiga elimineringen för avskrivningsprincip uppgått till ca 96 mnkr per år, totalt 576 mnkr till och med 2018. Den korrekta korrigeringen skulle ha varit ca 29 mnkr per år, totalt 174 mnkr till och med 2018.

Rättelse sker i koncernbokslutet för 2019 på så sätt att det egna kapitalet till och med bokslutet 2018 ökas med $(576-174=)$ 402 mnkr.

Från och med 2019 görs den korrekta avskrivningen på för närvarande ca 29 mnkr per år. Det innebär att kommunens årliga koncernresultat förbättras med för närvarande ca 66 mnkr per år.

De framtida elimineringarna i koncernredovisningen kommer att ske med utgångspunkt från varje enskild fastighet vilket är en förutsättning för en korrekt redovisning över tid. Den tidigare felaktiga elimineringen skedde med ett klumpbelopp som i sig innebar att till exempel en fastighet som var nedskriven till noll fortsatte att skrivas av och åsattes (oavsiktligt) negativt värde i balansräkningen.

För att de framtida avskrivningarna ska kunna bli korrekta i koncernredovisningen krävs en löpande kommunikation mellan bolag och koncernekonomer så att till exempel byggnader som säljs eller rivs blir avförda inte bara från bolagets anläggningsregister utan även från den excelförteckning som nu upprättats av koncernekonomerna för att hålla reda på de koncernmässiga avskrivningarna.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

Vi har i vår granskning utöver en löpande dialog med kommunen tagit ställning till principbeslut samt form och underlag för rättningar och framtida avskrivningar och gör bedömningen att såväl rättelse som framtida redovisning kommer att ske med utgångspunkt från korrekta principer och rimligt korrekta underlag.

Vissa differenser återstår att utreda av kommunen men bedöms av oss inte avse i sammanhanget väsentliga belopp.

2 Bakgrund

Uppsala kommun bedriver sina verksamheter genom kommunstyrelsen och ett antal nämnder. Verksamheterna bedrivs även i bolagsform i bolag som ägs av kommunen. Resultat- och balansräkningar och annan finansiell information lämnas i delårsrapporter och årsredovisningar både för kommunen och för kommunen tillsammans med de kommunägda bolagen i en så kallad sammanställd redovisning.

En stor del av bolagens intäkter och kostnader avser kommunen, bland annat genom uthyrning av verksamhetslokaler. Dessa koncerninterna intäkter och kostnader elimineras bort i den sammanställda redovisningen. Kommunen har tidigare år även gjort stora fastighetsförsäljningar till olika kommunägda bolag. Även dessa transaktioner elimineras bort i den sammanställda redovisningen.

I årsredovisningen för 2018 uppgick kommunens verksamhetsintäkter till ca 3 miljarder kr medan kommunkoncernens verksamhetsintäkter uppgick till drygt 5 miljarder kr. Kommunens nettoresultat uppgick till 429 mnkr, kommunkoncernens till 563 mnkr.

Kommunens balansomslutning uppgick i bokslutet för 2018 till 26 miljarder kr, kommunkoncernens till 32 miljarder kr. Både kommunens och kommunkoncernens eget kapital uppgick till drygt 9 miljarder kr.

Kommunens styrning mot finansiella mål sker delvis utifrån nyckeltal i koncernens redovisning, framför allt soliditet.

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, ska koncernredovisning upprättas när de verksamheter som bedrivs i bolagsform har väsentlig betydelse. I denna lag benämns koncernredovisningen sammanställd redovisning. Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, har i rekommendation R 16 Sammanställda räkenskaper uttalat sig om hur den sammanställda redovisningen ska upprättas. Bland annat ska denna redovisning utgå ifrån de redovisningsprinciper som tillämpas i kommunens redovisning.

Revisorerna har i tidigare års granskningar konstaterat att den vinst på närmare en miljard kr som uppstod i kommunen när ett antal verksamhetsfastigheter bolagiserades 2013 elimineras korrekt i koncernredovisningen. Däremot sker en enligt revisorernas uppfattning en felaktig eliminering av den komponentavskrivning som sker i bolagen. Bolagen tillämpar komponentmetoden i sina bokslut vilket är tvingande enligt K3-reglerna. I koncernredovisningen elimineras denna metod till de avskrivningsplaner kommunen använde för fastigheterna innan de såldes till bolagen. Denna eliminering är enligt revisorernas uppfattning felaktig då även kommunen ska tillämpa komponentmetoden enligt RKR:s rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

Elimineringen har flera effekter;

- Byggnaderna ifråga har olika livslängd i de bolag som äger dem i förhållande till den livslängd de anses ha i koncernredovisningen.
- För koncernen borde kommunen ha ett separat anläggningsregister för fastigheterna om dessa ska ha individuellt avvikande värden jämfört med i bolagen. Sådant anläggningsregister finns inte.
- I avsaknad av anläggningsregister finns en stor risk att byggnader i koncernredovisningen blir fortsatt avskrivna trots att de redan är avskrivna till noll.
- Komponentmetoden påverkar inte bara avskrivningar utan även klassificering av reparationer och investeringar. En eliminering enbart av skillnader i avskrivningar leder till en blandmetod som inte är tillåten.
- Det rör sig om belopp som i längden får väsentlig betydelse för kommunkoncernens balansräkning.
- Om fastigheter säljs från bolagen till externa köpare finns inte ett separat bokfört värde för respektive fastighet att boka bort som avgående bokfört värde i koncernen när koncernens rearesultat ska beräknas.

Revisorerna har även i tidigare års granskningsrapporter uttryckt uppfattningen att byggnader med större värden i Ulleråker borde skrivas av enligt komponentmetoden. Så har hittills inte skett, trots att fastigheterna anskaffades relativt nyligen och att en övergång till komponentmetoden inte borde medföra några svårigheter.

Kommunen har instämt i revisorernas synpunkter både gällande komponentmetoden i koncernredovisningen och i kommunens redovisning. Utredning och rättelse avses att ske under 2019.

Revisorerna har i sin riskbedömning funnit att, med hänsyn till frågans komplexitet, risken för fel är hög i rättelsen av redovisningen både för tidigare år och framåt och att de fel som kan uppstå kan få stora beloppsmässiga konsekvenser. Revisorerna har därför uppdragit åt KPMG att genomföra en granskning av kommunens justeringar av elimineringar och avskrivningar på fastigheter.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

3 Syfte och granskningsfrågor

Syftet med uppdraget har varit att granska och bedöma om kommunens nya principer och beräkningar för komponentmetoden i kommunens och kommunkoncernens redovisning är i överensstämmelse med lag och rekommendationer.

I syftet ingår även att granska och bedöma rättelser av tidigare års sammanställda redovisningar.

Inom ramen för det övergripande syftet ska följande frågor besvaras:

- Är principerna för tillämpningen av komponentmetoden med avseende på indelning i komponenter och avskrivningstider rimliga?
- Finns det en rimlig enhetlighet i tillämpningen av komponentmetoden i enskilda bolag som i den sammanställda redovisningen harmoniserar med kommunens principer?



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

- Finns det ett ändamålsenligt anläggningsregister för koncernens anskaffningsvärden och avskrivningar på enskilda fastigheter?
- Har de enskilda fastigheterna samma bedömda livslängd i koncernen som i de enskilda bolagen?
- Hur sker anpassningen av gamla avskrivningsplaner till nya i kommunen och i koncernen? Sker en engångsjustering eller upprättas en plan för avskrivning på mellanskillnaden? Är det tänkta förfarandet förenligt med god redovisningssed?
- Övriga frågeställningar som är relevanta för att uppnå granskningens syfte.

4 Avgränsning

Granskningen har varit avgränsad till den bokföringsmässiga hanteringen i koncernredovisningen av de fastigheter som överläts från kommunen till tre nybildade bolag 2013. Granskningen har avsett räkenskapsåret och bokslutet för 2019.

5 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån bestämmelser i lag om kommunal redovisning och bokföring samt rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning.

6 Ansvariga nämnder

Granskningen berör kommunstyrelsen som övergripande ansvarig för kommunens redovisning och den sammanställda redovisningen.

7 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Inledande intervjuer och diskussioner med ansvariga tjänstemän på kommunledningskontoret, inklusive ekonomidirektör och redovisningschef.
- Analyser av principer, beräkningar och dokumentation.
- I övrigt besvarande av frågorna under avsnitt 2.
- Avslutande sammanställning, analys och rapport.

Granskningen inleddes med ett möte i oktober 2019, med deltagande av ansvariga redovisningsekonomer och KPMG. Viktiga frågor som då diskuterades:

- Förlängning av byggnaders livslängd. Är det rimligt att byggnader som i kommunen bedömts ha en viss livslängd nu ges en förlängning av denna förväntade livslängd, i vissa fall byggnader med relativt hög ålder som nu betraktas som likvärdiga med nyuppförda?
- Avsaknad av viss historik. De överlåtna byggnadernas historiska anskaffningsvärden och avskrivningar m m från den tid kommunen stod som ägare är i vissa/många fall inte tillräckligt väl dokumenterade. Ett koncernmässigt anläggningsregister skulle vara svårt att upprätta.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

- Dubbla anläggningsregister, dvs ett register i kommunkoncernen och ett i respektive bolag, bedömdes som i praktiken omöjligt att upprätthålla under den tid som skulle krävas, i upp till ca 70 år.
- De överlåtna fastigheterna har delvis olika identiteter från den kommunägda tiden mot i bolagen.

Det konstaterades vidare:

- Rättelse av tidigare år ska bokföras över eget kapital
- Koncernredovisningen påverkar inte balanskravet men soliditeten
- Finansiella mål bör korrigeras

Ett analysarbete följde i kommunen som slutligen resulterade i beslut enligt p 9.1 nedan.

Fortsatt dialog pågick mellan kommunen och KPMG, kring beslutet, konsekvenser och nödvändiga åtgärder att vidta.

Kommunen genomförde ett omfattande arbete bland annat med att identifiera från kommunen sålda fastigheter och reavinster per fastighet för matchning med de fastigheter som bokförts som förvärvade i de tre bolagen. Denna identifiering och matchning visade sig svår att genomföra då dokumentationen av transaktionerna 2013 var bristfällig.

I februari 2020 hölls ett nytt avstämningsmöte mellan kommunen och KPMG. Vid mötet diskuterades beslutad lösning, kvarstående utredningsarbete, konsekvenser och hantering i koncernredovisningen för 2019.

8 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunal yrkesrevisor.

9 Resultatet av granskningen

9.1 Beslutad lösning

Kommunen har beslutat om följande åtgärder:

Den avskrivningsplan som upprättats av dotterbolagen är den korrekta utgångspunkten för kommunkoncernens avskrivning, eftersom den baseras på den marknadsvärdering och tekniska analys som skedde i anslutning till transaktionen 2013.

Om affären inte genomförts, skulle komponentindelning ha genomförts av anläggningarna i kommunen. Kommunens avskrivningskurva skulle efter den komponentindelningen ha avspeglat samma avskrivningsprofil som dotterbolagens, korrigerad för avvikande anskaffningsvärde och internvinst (989 mnkr).

Genom att acceptera dotterbolagens avskrivningar/anskaffningsvärde och att eliminera internvinsten enligt en proportionell avskrivningsprofil som gäller för varje överlåtet objekt som genererat internvinsten, uppnås en i allt väsentligt korrekt bild av koncernens förväntade avskrivningar. Samtidigt uppnås effekten att internvinsten löses upp i takt med de anläggningvärden som genererat den.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen
Rapport
2020-02-21

Framåt ska ingen eliminering göras i kommunkoncernen för att justera storleken på avskrivningarna av fastigheterna i de mottagande bolagen. Dessa accepteras som den korrekta avskrivningen eftersom den baseras på en korrekt värdering och korrekta redovisningsprinciper.

De koncernelimineringar som gjorts för perioden 2013 - 2018 (totalt 576 mnkr) återläggs i samband med bokslutet för 2019. Detta innebär att kommunkoncernens eget kapital påverkas positivt med detta belopp.

Internvinsten (989 mnkr) utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet i dotterbolagen och utrangeringsvärdet i kommunen. Genom att internvinsten, objekt för objekt, justeras nedåt i takt med att dessa skrivs av, säljs eller utrangeras uppnås en korrekt elimineringspost för att beskriva koncernens avskrivning. En förteckning i excel över dessa objekt, med individuella internvinster och avskrivningsprofiler har upprättats.

I bokslut för 2019 kommer kommunkoncernens eget kapital justeras ned för denna effekt med ett belopp motsvarande 203 mnkr.

9.2 Redovisningsfel som ska rättas

Den 1 januari 2013 såldes ca 200 fastigheter från Uppsala kommun till tre nybildade och helägda bolag, Uppsala kommun Skolfastigheter AB, Uppsala Kommun Sport- och Rekreativfastigheter AB samt Uppsala kommun Förvaltningsfastigheter AB. Det totala försäljningspriset uppgick till 4 341 mnkr. Fastigheterna hade ett totalt bokfört värde på 3 352 mnkr och reavinsten blev därmed 989 mnkr.

Ett fåtal fastigheter återgick eller återköptes av kommunen. Försäljningspriset för dessa fastigheter uppgick totalt till ca 27 mnkr.

I koncernredovisningen har tidigare år följande elimineringar skett:

- Reavinsten på 989 mnkr eliminerades korrekt i koncernredovisningen för 2013.
- Även fastigheternas koncernmässiga anskaffningsvärde justerades korrekt ned med 989 mnkr
- Vad gäller de årliga avskrivningarna i koncernen 2013-2018 borde även dessa ha minskats motsvarande den avskrivning som belöper på de 989 mnkr. Så har inte skett.
- I stället har koncernens årliga avskrivningar *ökats* med ca 96 mnkr per år i koncernredovisningen som en eliminering av de lägre avskrivningar som skett i bolagen då dessa från anskaffningstidpunkten 2013 tillämpat komponentmetoden för avskrivning, med bl a bedömd längre livslängd på fastigheterna än den bedömning som tidigare gjordes i kommunen.
- Denna årliga justering med 96 mnkr är felaktig då även kommunen borde ha börjat tillämpa komponenten vid tidpunkten för överlåtelsen.
- De justeringar som gjorts har skett med totalbelopp och har inte hänförs till enskilda fastigheter.



Uppsala kommun
Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen
Rapport
2020-02-21

9.3 Koncernbokslutet 2019

9.3.1 Korrigeringar

I koncernbokslutet för 2019 görs följande justeringar mot eget kapital:

- Elimineringarna av avskrivningar för perioden 2013-2018 återförs. Det innebär att det egna kapitalet ökar med 576 mnkr.
- De elimineringar som borde ha gjorts 2013-2018 motsvarande avskrivningarnas andel av internvinsten 2013 har nu beräknats till 174 mnkr som bokförs som en minskning av eget kapital.
- Därefter återstår 989 mnkr minus 174 mnkr = 815 mnkr för årlig justering av avskrivningarna från och med 2019 till dess att respektive fastighet är såld, uttrangerad eller helt avskriven.

9.3.2 Årliga framtida avskrivningar och elimineringar

I framtida koncernredovisningar kommer de årliga avskrivningarna på respektive objekt i bolagen att minskas med objektets del av avskrivning på internvinsten 2013. Det korrigerande beloppet är en total som hämtas från excelförteckningar över samtliga överlåtna fastigheter.

9.4 Granskningsfrågor och svar

Är principerna för tillämpningen av komponentmetoden med avseende på indelning i komponenter och avskrivningstider rimliga?

Med de korrigeringar som nu görs bedömer vi principerna för tillämpning av komponentmetoden i kommunen och i koncernen som rimliga.

De enskilda bolagen beslutar om de komponenter och avskrivningstider som är relevanta för respektive byggnad. Det är inte lämpligt att ha samma komponentindelning och avskrivningstid för olika byggnadstyper. Exempel: en idrottsanläggning har annan konstruktion, användning och förslitning än en skola.

Finns det en rimlig enhetlighet i tillämpningen av komponentmetoden i enskilda bolag som i den sammanställda redovisningen harmoniserar med kommunens principer?

Tillämpningen är enligt vår uppfattning tillräckligt enhetlig. Kommunen har för kvarvarande byggnader beslutat att inte tillämpa komponentmetoden på förvärv som skett före 2014. Första större objekt, där metoden tillämpas från och med 2019, gäller byggnader i Ulleråkerområdet, som förvärvades för några år sedan.

De principer som tillämpas av bolagen i koncernen blir i och med de korrigeringar som görs i koncernbokslutet för 2019 tillämpade även av koncernen. Bolagens indelningar i komponenter av de 2013 förvärvade byggnaderna skedde på basis av då aktuella bedömningar av komponenters andel av anskaffningsvärde och livslängd.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

Finns det ett ändamålsenligt anläggningsregister för koncernens anskaffningsvärden och avskrivningar på enskilda fastigheter?

Det finns inte ett koncerngemensamt anläggningsregister. Varje bolag har sitt eget anläggningsregister.

På koncernnivå har i stället upprättats en förteckning i excel över samtliga fastigheter som överläts 2013. I denna förteckning finns bl a information om respektive objekts andel av internvinst och även årlig och ackumulerad avskrivning per objekt, hämtat från bolagens anläggningsregister.

För att denna förteckning ska kunna betraktas som tillförlitlig måste kommunikation ske mellan bolag och kommun dels för att bekräfta att förteckningen är aktuell, dels för information om försäljningar och utrangeringar m m.

Med hänsyn till att elimineringen av internvinstens andel av anskaffningsvärde och avskrivningar ska fortsätta i uppemot 70 år måste kommunens förteckning, bolagens anläggningsregister och dokumentationen av beslut och åtgärder hålla hög kvalitet och löpande följas upp och stämmas av.

Har de enskilda fastigheterna samma bedömda livslängd i koncernen som i de enskilda bolagen?

De korrigeringar som görs i koncernbokslutet 2019 och framtida koncernmässiga avskrivningar utgår ifrån den livslängd som fastigheterna bedöms ha av bolagsledningarna. De enskilda fastigheterna får därmed samma bokförda livslängd i koncern och bolag.

Hur sker anpassningen av gamla avskrivningsplaner till nya i kommunen och i koncernen? Sker en engångsjustering eller upprättas en plan för avskrivning på mellanskillnaden? Är det tänkta förfarandet förenligt med god redovisningssed?

Avskrivningsplanerna i de enskilda bolagen berörs inte av den ändrade koncernredovisningen. I stället upprättas en förteckning på koncernnivå med elimineringar per objekt.

Engångsjusteringen av tidigare för höga avskrivningar i koncernen sker mot eget kapital. Samtidigt sker även en avskrivning av internvinsten som engångsjustering mot eget kapital. Nettot av de två posterna är ca 300 mnkr.

RKR behandlar i rekommendationen R12 redovisning av ändring av redovisningsprincip och rättelser av fel m m. Det rör sig här om rättelse av fel. RKR anser att: *Väsentliga fel under tidigare perioder ska, om det är möjligt, retroaktivt rättas i de första finansiella rapporter som godkänns för utfärdande efter upptäckten av felet. Rättelse görs genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare period eller de tidigare perioder där felet finns.*

För kommunens koncernredovisning innebär det att

- Ingående eget kapital 2018 ska rättas
- Avskrivningarna i resultaträkningen för 2018 ska rättas
- Ingående och utgående eget kapital för 2019 ska rättas
- Avskrivningarna i resultaträkningen för 2019 ska ske enligt den rättade modellen för framtida avskrivningar



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

Koncernredovisningens resultat har ingen betydelse för balanskravet och inte heller som underlag för betalning av inkomstskatt. Inga ytterligare korrigeringar behöver därför göras. Däremot bör hänsyn tas till dessa bokningar i fastställande och utvärdering av finansiella mål med inriktning mot koncernens soliditetstal.

Övriga relevanta frågeställningar

Kommunen har i sin uppföljning av transaktionerna 2013 över de fastigheter som enligt bokföring och anläggningsregister lämnade kommunen mot de fastigheter som bokförts som anskaffade enligt bolagens bokföring och anläggningsregister vid denna granskningsrapports avlämnande inte kunnat fullt ut matcha objekt, försäljningspriser och anskaffningsvärden.

Enligt kommunens redovisning uppgick totalt försäljningspris till 4 341 mnkr medan totalt identifierade anskaffningsvärden i bolagen uppgår till 4 196 mnkr, således en differens på 145 mnkr. Den totala reavinsten/intervinsten i kommunen uppgår till 989 mnkr medan total intervinst i bolagen uppgår till ca 991 mnkr, en differens på drygt 1 mnkr.

Då sju år förflutit sedan överlåtelsen måste elimineringen av intervinsten justeras nedåt med en andel som motsvarar så stor del av objektens ursprungliga anskaffningsvärden som återstår efter periodens avskrivning, försäljning och utträngning. Kommunen har med egenbedömd 95 procent sannolikhet bestämt avskrivna andelen till 173 mnkr per 2018-12-31. Felmarginalen för hela redovisningsperioden anses därmed begränsad till oväsentliga belopp.

Vi bedömer dessa återstående differenser och osäkerhet som i sammanhanget oväsentliga men det är anmärkningsvärt att transaktionerna inte dokumenterats tillräckligt bra i kommun och bolag för att kunna följas upp.



Uppsala kommun

Granskning av komponentavskrivningar i koncernredovisningen

Rapport

2020-02-21

9.5 Återstående arbete

Visst utredningsarbete återstår för kommunen. Det finns fortfarande några svagheter i underlaget som förklaras av brister i överlåtelsedokumentationen från 2013. En detaljspecifikation har upprättats innehållande vart och ett av de objekt som överläts 2013 från kommunen till de tre dotterbolagen. Av specifikationen framgår kommunens referensbegrepp, fastighetsbeteckning och realisationsresultat per objekt matchat mot dotterbolagens anläggningsregister. Den övervägande delen av objekten har varit möjlig att identifiera med hjälp av översättningstabeller. Några objekt har inte kunnat matchas, vilket inte bedömts kunna ge materiella fel. Ambitionen är att lösa dessa under 2020. Internvinsten i Uppsala kommun (989 mkr) har med mycket liten differens kunnat knytas till objekt i bolagens anläggningsregister.

KPMG, dag-som ovan

Bo Ädel

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument med bilagor har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.