

Granskning av årsredovisning 2021

Lekebergs kommun

2021

Projektledare

Stina Björnram

Projektmedarbetare









Angelica Birgersson

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	Ja	
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	5
Förvaltningsberättelse	5
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 normgivning 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 2022-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Årets resultat uppgår till 41,5 mnkr vilket är 27,6 mnkr bättre än budgeterat. Den stora avvikelserna förklaras främst av det stora överskottet på skatter och bidrag på ca 22,9 mnkr. Anledningen till de stora avvikelserna på skatterna mot budget är att kommunen fortsätter att växa och har hög befolkningstillväxt.

Bidrag avseende skolmiljarden och bidrag för att säkerställa god vård i äldreomsorgen har redovisats som verksamhetens intäkter i stället för som generella statsbidrag som de i enlighet med "RKR R2 intäkter" skall göras. Sammanlagt belopp uppgår inte till något väsentligt belopp.

Avvikelsen ovan handlar endast om en klassificeringsfråga och påverkar inte periodens resultat.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I anslutning till vår granskning av årsredovisningen har vi noterat att vissa rutiner kan utvecklas vad gäller redovisning av leasing / hyrda lokaler. Vi noterar att kommunen i huvudsak hyr lokaler av sina egna fastighetsbolag. Vi bedömer därför att omräkningseffekten kommer att elimineras och att de sammanslagna räkenskaperna inte påverkas i någon väsentlig omfattning.

Vi har förstått att kommunen utreder frågan och avser att anpassa sin redovisning så snart rutiner och beräkningsmetoder finns på plats. Vi gör en översiktlig bedömning att kommunens resultat respektive eget kapital inte bör påverkas i någon väsentlig omfattning men att balansomslutningen sannolikt påverkas.

Vi rekommenderar att kommunen fortsätter att utreda frågan och anpassar sin redovisning så snart rutiner och beräkningsmetoder finns på plats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer och hänger ihop med övriga delar av årsredovisningen.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper¹ i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelserna ovan anses inte som väsentliga då de ej påverkar periodens resultat.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

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

Investeringsredovisning

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.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller* sammanställda räkenskaper.

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

I anslutning till vår granskning av de sammanställda räkenskaperna har vi noterat att vissa rutiner kan utvecklas vad gäller räkenskapsinformation från de helägda dotterföretagen. Vi rekommenderar att kommunen i kraft av ägare tillställer dotterföretagen en rapporteringsinstruktion, där datum m.m. framgår tydligt.

Vi rekommenderar att tidsplanen upprättas så att kommunen erhåller slutliga räkenskaper från dotterbolagen innan kommunens arbete med de sammanställda räkenskaperna påbörjas och att tidsplan upprättas för revisionen av dotterföretagens årsbokslut så att kommunen kan erhålla ett uttalande från revisorn att denne avser att godkänna räkenskaperna.

Rapporteringsinstruktionen bör också innehålla datum för när årsredovisning för dotterföretagen ska vara påskriven av styrelse och revisor även om detta moment inte påverkar arbetet med de sammanställda räkenskaperna.

¹ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

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.

2022-04-13

Tomas Elander

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan beslutad 2022-01-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.