

Granskning av årsredovisning 2022

Lekebergs kommun

April 2023

Projektledare

Stina Björnram

Projektmedarbetare

Andreas Karlsson









Sofie Ljuden

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

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 | |  |
| 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 2023-04-11 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunens resultat uppgår till 22 396 tkr vilket är 10 678 tkr bättre än budget. Nämnderna visar totalt ett underskott på -11 342 tkr men finansieringen gör ett överskott om 22 020 tkr vilket gör att kommunen totalt visar ett överskott.

Det största underskottet finns på socialnämnden, - 9 930 tkr, verksamheterna som redovisar underskott är LSS, hemtjänsten samt IFO. En förklaring till avvikelserna är ett ökat vårdbehov inom samtliga 3 områdena vilket medför ökade personalkostnader. Inom hemtjänsten är det även ett ineffektivt och kostnadsdrivande schema vilket lett till mycket vikariatimmar och övertid.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vi noterar att kommunen inte redovisar lokalhyresavtal som finansiell leasing. Ett arbete pågår med att identifiera och värdera befintliga hyresavtal samt hur de ska redovisas. Detta innebär att det finns risk att tillgångarna och skulderna är för lågt värderade.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna¹ i allt väsentligt är rättvisande men det finns risk att tillgångarna och skulderna är för lågt värderade på grund av att kommunen inte gjort bedömningen om hyresavtalen ska redovisas som finansiell leasing eller ej.

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

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.

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.

2023-04-17

Tomas Elander

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Lekebergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-02-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.