

Granskning av årsredovisning 2021

Trosa kommun

Maj 2022

Susanne Lindberg

Jenny Nyholm

Fredrica Nyberg









Kevin Broomé

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	Nej	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Nej	
Investeringsredovisning	Nej	
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	6
Annan information	6

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 2022-04-20 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-05-11. Kommunstyrelsen har inte överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom lagstadgad tid.

Nuvarande och tidigare ekonomichef har tagit del av rapportens innehåll.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats. Kommunen gör dock, likt tidigare år, medvetet avsteg från lag och god sed enligt RKR R2.

- Från och med 2020 gäller RKR R2 Intäkter som anger att inkomster från gatukostnadsersättningar och andra bidrag till finansiering av investeringar från privata aktörer intäktsförs i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. Dvs. när investeringen är färdig att tas i drift, har kommunen fullgjort sin förpliktelse och inkomsten ska därför till fullo vara intäktsförd.

Kommunen har valt att göra avsteg från gällande normering avseende gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag från privata aktörer (bidragsgivare). I redovisningsprinciperna kommenteras avsteget avseende investeringsbidrag, däremot inte för gatukostnadsersättningar. I årsredovisningen lämnas ingen upplysning om den resultateffekt som avsteget medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Per december uppgår gatukostnadsersättningarna till ca 50 mnkr (långfristiga skulder), vilket är en ökning med 17,4 mnkr mot föregående år. Ökningen avser ianspråktagandet (aktivering) av två investeringar/exploateringsobjekt. Därtill återfinns gatukostnadsersättningar bland pågående exploatering. Investeringsbidrag från privata aktörer uppgår till ca 1,2 mnkr och är oförändrad mot föregående år.

Totalt uppgår konstaterade avvikelserna ovan till 17,4 mnkr. Avvikelseerna bedöms som ej väsentliga i förhållande till kommunens totala kostnader och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

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.

Noter

Noterna uppfyller, i allt väsentligt, kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid avsteg från lag och god sed ska upplysning lämnas om den resultateffekt som avstegen medför. Upplysning om resultateffekten framgår inte av årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende bl.a. RKR R2. Noterade avvikelser och mindre fel samt förbättringsförslag gällande resultaträkningen, balansräkningen och noterna har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen i en särskilt upprättad avvikelserapport.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som inte beaktas i alla obligatoriska delar i förvaltningsberättelsen. Beskrivningarna i förvaltningsberättelsen ska utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunens och andra eventuella väsentliga koncernföretag. Vidare saknas upplysning om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen. Upplysning lämnas endast för kommunens pensionsförpliktelser.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i enlighet med LKBR.

Driftredovisningen uppfyller inte alla krav enligt RKR:s rekommendation R14. Kommunen avviker mot god sed enligt RKR R14 avseende:

- Sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte i årsredovisningen.
- Upplysning om kommunens driftbudgets uppbyggnad samt de för driftredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas inte i not eller annat dokument som noten hänvisar till.
- Upplysning om de för driftredovisningens mest väsentliga internredovisningsprinciperna lämnas inte i not till driftredovisningen, eller annat dokument som noten hänvisar till.
- Vidare går det inte fullt ut att stämma av driftredovisningens poster mot resultaträkningen eller mot budget.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i enlighet med LKBR.

Investeringsredovisningen uppfyller inte alla krav enligt RKR:s rekommendation R14 i alla delar. Kommunen avviker mot god sed enligt RKR R14 avseende:

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

- Sambandet mellan investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte i årsredovisningen.
- Upplysning om kommunens investeringsbudgets uppbyggnad samt de för investeringsredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas inte i not eller annat dokument som noten hänvisar till.
- Upplysning om de för investeringsredovisningens mest väsentliga internredovisningsprinciperna lämnas inte i not till investeringsredovisningen, eller annat dokument som noten hänvisar till.
- Vidare går det inte fullt ut att stämma av investeringsredovisningens poster mot balansräkningen eller mot budget.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det 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.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 67 - 72, avseende resultat- och balansräkning för kommunens avgiftsfinansierade verksamhet (VA och renhållning). Granskning av årsredovisningens övriga delar har inte gjorts.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 67 - 72 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-05-09

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Trosa kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 8 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.