

Granskning av delårsrapport 2022

Trosa kommun

Susanne Lindberg

Jenny Nyholm

Fredrica Nyberg

Cornelia Oscarsson



Revisionsrapport

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 syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisionsmedel för kommuner och regioner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Trosa kommun för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Redovisning av intäkter enligt RKR R2 Intäkter: Kommunen väljer att fortsatt medvetet göra avsteg från gällande normering avseende gatukostnadsersättningar och investeringsbidrag från privata aktörer (bidragsgivare). Avsteget kommenteras i redovisningsprinciperna, däremot lämnas i delårsrapporten ingen upplysning om den resultateffekt som avsteget medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Posternas förändring mot föregående år marginell, varpå resultateffekten för delårsutfallet inte torde vara väsentlig. Vid bokslutet 2021 uppgick konstaterade avvikelser till 17,4 mnkr (dvs. resultatet borde varit högre med motsvarande belopp). Vidare skulle anpassning till gällande normering inneburi en justering av eget kapital avseende tidigare år.

- Redovisning av leasing enligt RKR R5 Leasing: Kommunen innehar objekt som borde klassificeras som finansiell leasing, men har valt att göra avsteg från gällande normering och redovisar alla objekt som operationell leasing. Avsteget kommenteras i redovisningsprinciperna, däremot lämnas i delårsrapporten ingen upplysning om den resultateffekt som avsteget medför, vilket enligt LKBR ska finnas.
- Redovisning av avsättningar enligt RKR R9: Kommunens avsättning för infrastrukturåtgärder avseende Ostlänken uppgår per augusti till 62,3 mnkr. Kommunen har inte nuvärdesberäknat beloppet eller gjort antagande om prognos för indexet.

Utöver ovan har i granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Ett antal generella statsbidrag har inte redovisats i enlighet med god sed i delåret. Kommunen rekommenderas säkerställa korrekt hantering i årsbokslutet.
- Avstämning av årets avskrivningar mot anläggningsregister har inte kunnat göras på ett tillfredsställande sätt. Kommunen har i granskningen inte kunnat

tillhandahålla ett komplett anläggningsregister av vilket årets avskrivningar samt ackumulerade avskrivningar framgår. En sådan rapport behöver säkerställas till årsbokslutet.

- Uppbokningen för upplupna pensionskostnader inkl. löneskatt är för högt upptagen med ca 3,1 mnkr. Motsvarande noterades i bokslutet 2021. Kommunen bedömer att det finns en osäkerhet kopplad till Skandikons beräkning. Enligt vår bedömning saknas grund för uppbokningen.
- I granskningen av delårsrapportens innehåll och uppställning noteras avsteg från RKR R17 avseende avsaknad av översiktlig beskrivning av drift- och investeringsredovisningen, avsaknad av vissa upplysningar i not samt avsaknad av upplysning om delårsutfall för de kommunala koncernföretagen.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten *inte* är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Linköping den 27 oktober 2022



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 beslutad projektplan från 2022-09-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.