

Granskning av årsredovisning 2021

Nordanstigs kommun

2022-04-13

Projektledare David Hansen









*Projektmedarbetare Cecilia Axelsson, Casper Wessén och
Hugo Widorson*

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	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Förvaltningsberättelse	6
Sammanställda räkenskaper	8

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 regionens ekonomiska ställning.

Revisorerna har enligt 12 kap. 1§ kommunallagen till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. 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 normgivningen 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 revisionssed 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 2022-04-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

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.

Noter

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende upplysningar om:

- Vilka särredovisningar som har upprättats under räkenskapsåret enligt 9 kap 5§ LKBR och RKR´s rekommendation R18 *Övriga upplysningar*.
- Ingående anskaffningsvärde, ingående ackumulerade avskrivningar och årets förändringar avseende inköp, försäljningar, avskrivningar mm samt genomsnittlig nyttjandeperiod enligt RKR´s rekommendation R4 *Materiella anläggningstillgångar*.
- Aktualiseringsgrad samt antal visstidsförordnanden för anställda och förtroendevalda enligt RKR´s rekommendation R10 *Pensioner*. Denna upplysning gäller såväl pensionsavsättning som pensionsförpliktelsen.

I övrigt uppfyller noterna 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.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelser mot lag och god sed har identifierats avseende vissa notupplysningar. Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga och påverkar inte den rättvisande bilden.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende följande upplysningar i förvaltningsberättelsen:

- Upplysningar gällande översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet lämnas inte fullt ut enligt RKR´s rekommendation R15 *Förvaltningsberättelse*. Enligt rekommendationen ska väsentliga förändringar sedan föregående år samt det långsiktiga utvecklingsmönstret kommenteras.
- I avsnittet *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning* lämnas upplysningar kring olika risker men omfattar inte hur de finansiella riskerna ska hanteras, vilket finns reglerat i RKR´s rekommendation R15 *Förvaltningsberättelse*.
- Upplysningar om den kommunala koncernen lämnas inte i enlighet med 11 kap 12 § LKBR. Nämnas kan upplysningar om översikt över utvecklingen av den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för resultat och ställning, styrning och uppföljning av den kommunala koncernen, förväntad utveckling, väsentliga personalförhållanden med undantag av uppgifter om sjukfrånvaro samt utvärdering av målen och riktlinjerna för *god ekonomisk hushållning* gällande den kommunala koncernen. Lämnade upplysningar kring utvärdering av den kommunala koncernens ekonomiska ställning är inte lika omfattande som för kommunen och omfattar endast upplysningar om verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader.

I övrigt uppfyller förvaltningsberättelsen kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller inte fullt ut kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14 *Drift- och investeringsredovisning*.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende:

- Översiktlig beskrivning av sambandet mellan driftredovisning och årsredovisningens övriga delar lämnas inte.

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

- Upplysning om driftbudgetens uppbyggnad samt de för driftredovisningen mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas inte i not.
- Upplysning om de för driftredovisningen mest väsentliga internredovisningsprinciperna lämnas inte i not.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller inte fullt ut kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende:

- Översiktlig beskrivning av sambandet mellan investeringsredovisning och årsredovisningens övriga delar lämnas inte.
- Upplysning om investeringsbudgetens uppbyggnad samt de för investeringsredovisningen mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas inte i not.
- Upplysning om de för investeringsredovisningen mest väsentliga internredovisningsprinciperna ska lämnas i not. Vi har noterat att upplysning om redovisning av kapitalkostnader lämnas i redovisningsprinciperna, i övrigt finns inte sådana upplysningar lämnade i årsredovisningen.

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.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen. Noterade avvikelser bedöms inte vara väsentliga⁴ och påverkar inte den rättvisande bilden.

Vi ser dock att upplysningar om den kommunala koncernen behöver lämnas i större utsträckning för att möjliggöra för kommunstyrelsen att utöva uppsikt över den samlade kommunala koncernen i enlighet med 6 kap 1§ kommunallagen. De upplysningar i övrigt som enligt lag ska lämnas i förvaltningsberättelsen finns i allt väsentligt redovisat i kommunens årsredovisning.

⁴ Fel i förvaltningsberättelsen, driftredovisningen eller investeringsredovisningen 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.

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.

2022-04-13

David Hansen

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nordanstigs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 14 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.