

Granskning av årsredovisning 2021

Ödeshög kommun

Mars/april 2022

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Charlotta Carlsson

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	Nej
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
Sammanställda räkenskaper	5
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 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 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 2022-03-30 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-19. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Kundfaktura från år 2022 avseende 2021 har inte periodiserats och är därmed inte medtagen som intäkt i bokslutet med 2 069 tkr.
- Leverantörsfaktura avseende tilläggshyra har inte periodiserats och är därmed felaktigt medtagen som kostnad med 1 750 tkr i bokslutet.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 3 819 tkr. Avvikelserna bedöms som väsentliga men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

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

Kommunen avviker mot lag och god sed med avseende på att:

- upplysning saknas om vilka särredovisningar som har upprättats och information om var särredovisningarna finns tillgängliga.
- vissa noter för sammanställda redovisningen behöver framöver omarbetas så att posten "elimineringar" fördelas på rätt post.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper¹ i allt väsentligt är rättvisande.²

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing och beskriver detta i not för redovisningsprinciper. Praxis inom detta område håller på att utvecklas och vi kommer att följa frågan framåt för att säkerställa kommunens följsamhet till aktuell lagstiftning, god redovisningssed och utvecklad praxis.

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

² Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende att de inte följer den uppställning och de rubriker som förvaltningsberättelsen ska ha enligt LKBR och *RKR R15 Förvaltningsberättelse*.

Driftredovisning

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende på att:

- ✓ I det fall utgiftsbeslut tagits under året lämnas inte uppgift om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.
- ✓ Innevarande och föregående års utfall redovisas inte brutto och jämförs med föregående års utfall.
- ✓ Sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte på ett översiktligt sätt.
- ✓ 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.

Investeringsredovisning

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

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende på att:

- ✓ Investeringsredovisningen är inte utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamhetens relevanta fullmäktigebeslut.
- ✓ I det fall utgiftsbeslut tagits under året lämnas inte uppgift om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.
- ✓ Fleråriga och under året avslutade investeringar kan inte stämmas av med beslutade eller beräknade totalutgifter.
- ✓ Sambandet mellan investeringsredovisning och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte på ett översiktligt sätt.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det framkommit 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 5 – 10 och 42 – 44.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 5 – 10 och 42 - 44 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-04-05

Susanne Lindberg

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ödeshög kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-12-09. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.