

Granskning av årsredovisning 2022

Norrtälje kommun

April 2023

Jenny Nyholm









Isac Berggren

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	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	4
Förvaltningsberättelse	4
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	6
	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 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapporten har varit föremål för sakavstämning hos berörda tjänstepersoner.

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

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Mindre fel/förbättringsförslag gällande har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

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 14 avseende:

- I det fall utgiftsbeslut tagits under året lämnas inte uppgift om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.

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.

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

- Innevarande års utfall, av intäkter och kostnader, ska även jämföras med föregående års utfall. Detta görs endast för nämnderna, ej för "driftredovisning total".
- Sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte på ett tydligt sätt i årsredovisningen.
- Upplysning om kommunens driftbudgets uppbyggnad samt de för driftredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas endast till viss del 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.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning enligt LKBR.

Investeringsredovisningen uppfyller inte alla krav enligt RKR:s rekommendation R14. Kommunen avviker mot god sed enligt RKR 14 avseende:

- Investeringsredovisningen är inte utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut. Det saknas budget för 2022.
- Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Det saknas budget för 2022.
- Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Detta går endast att göra på total nivå, däremot framgår inte av uppställningen vilka projekt som är pågående respektive avslutade under året.
- Sambandet mellan investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs till viss del 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.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Mindre fel/förbättringsförslag har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Både driftredovisning och investeringsredovisning finns i årsredovisningen i enlighet med LKBR.

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 4-11, 70-88 samt 113-137.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 4-11, 70-88 samt 113-137 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

Stockholm, det datum som framgår av min elektroniska signatur

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan 2022-12-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-04 12:22:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Datum

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post