

VAXHOLMS
STAD



Revisorerna

Kommunfullmäktige
i Vaxholm stad
Org. nr 212000-2908

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att årligen granska resultatet i delårsrapport och årsredovisning. Ansvaret för att upprätta dessa rapporter vilar på styrelsen.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss revisorer. Granskningsresultatet framgår av bifogade rapporter som utarbetats av PwC.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om i budget för året.
- Den rapporterade måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om i budget bygger i flera fall på prognoser vilka vi inte har tagit del av. Vi kan därför inte göra någon annan bedömning av måluppfyllelsen än kommunstyrelsen gör.
- Resultatet i delårsrapporten och den lämnade helårsprognosen indikerar att balanskravsresultatet kommer att uppnås och något underskott från tidigare år finns inte att återställa.

Vaxholm den 30 oktober 2023

Vaxholms stads revisorer

Anders Haglund
Ordförande

Ingrid Ekstedt

Tommy Nee

Ingemar Visteus

Olof Svenfelt

Anne-Charlotte Eriksson

Lisbet Hjalmarsson-Grunditz

Bosse Jönsson

Bilagor: Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport (1) och rapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet (2).



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Vaxholms stad

Org.nr 212000- 2908

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av stadens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Vaxholms stad för perioden 2023-01-01 - 2023-08-31. 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 grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. 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 Standard för kommunal räkenskapsrevision 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.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av stadens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.



Undertecknande

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Richard Moëll Vahul
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-27 10:34:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Datum

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Vaxholms stad

Revisionsrapport
Oktober 2023



pwc

✓ Signerat 2023-10-30 17:01:27 UTC

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-26.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

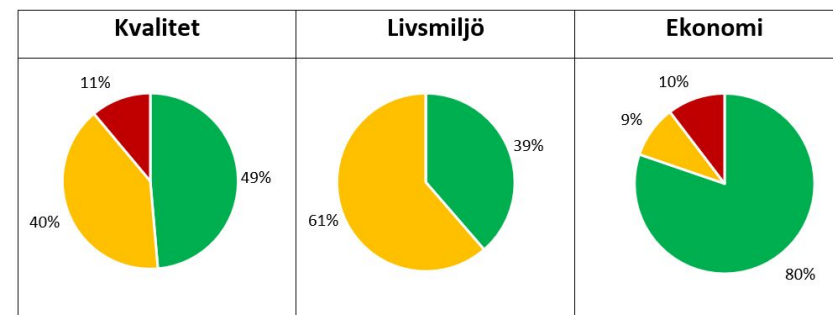
Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2023-2025 beslutat om om såväl finansiella som verksamhetsmässiga **mål med bäring på en god ekonomisk hushållning**. Mål med tillhörande indikatorer finns inom de av fullmäktige fastställda övergripande målområdena: kvalitet, livsmiljö och ekonomi. Fullmäktige har även fastställt tre övergripande finansiella mål (ingår i målområdet ekonomi) med tillhörande målvärden. Områdena kvalitet och livsmiljö omfattar verksamheternas resultat medan området ekonomi omfattar insatta resurser. Dessa båda perspektiv utgör grunden för bedömning av god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redovisas och följs dessa mål upp.
- I delårsrapporten finns ett **särskilt avsnitt** benämnt **“God ekonomisk hushållning”** med beskrivning av hur den sammanfattande bedömning görs. Vidare gör kommunstyrelsen en sammanfattande bedömning utifrån en prognostiserad måluppfyllelse.
- Den aggregerade måluppfyllelsen för målområde ekonomi visar 80 procent uppfyllda (grönt), 9 procent på väg att uppfyllas (gult) och 10 procent inte bedöms uppfyllas (rött). De tre övergripande **finansiella målen** som ingår i målområdet uppnås med lämnad prognos. 1) Budgetavvikelsen i delåret såväl som i lämnad prognos är positiv. 2) Delårsresultat såväl som prognostiserat resultat överstiger målet för året dvs uppgår till mer än 2 % av skatteintäkterna. 3) Soliditeten uppgår i delåret till 64,6 % att jämföra med målet 40 %, någon prognos lämnas inte.
- De **verksamhetsmässiga målen** inom målområde Kvalitet och Livsmiljö. Den aggregerade måluppfyllelsen för målområdet Kvalitet visar 49 procent uppfylld (grönt), 40 procent på väg att uppfyllas (gult), medan 11 procent inte bedöms uppfyllas (rött). För målområdet Livsmiljö visar 39 procent uppfylld (grönt), 61 procent på väg att uppfyllas (gult).
- Kommunstyrelsen gör den **sammanfattande bedömningen** att den lämnade prognosen avseende samtliga målområden innebär en god ekonomisk hushållning.
- Årets prognostiserade resultat uppgår till 35,8 mnkr att jämföra med budgeterat resultat om 1,5 mnkr, dvs en positiv budgetavvikelse om 34,3 mnkr. Nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott mot budget om 14,3 mnkr. Alla nämnder utom Nämnden för teknik, fritid och kultur prognostiserar överskott.

Prognos 2023



Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett **särskilt avsnitt** benämnt **“Balanskravsresultat”**.
- I delårsrapporten framgår att årets **prognostiserade balanskravsresultat** är positivt 35,8 mnkr, dvs detsamma som årets resultat. Det finns inga tidigare underskott att återställa.
- Fullmäktige beslutade om avsättning till resultatutjämningsreserv motsvarande 55 mnkr, i samband med att fullmäktige behandlade årsredovisningen för 2022. Avsättningen är beslutad i enlighet med den riktlinje för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv som fullmäktige beslutat om (KF 2022-11-14 § 63 Mål och budget samt taxor och avgifter 2023-2025 punkt 16)

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ja



- Verksamhetsmål

Ja



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaxholms stad enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-09-21. 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 E-signering

Carin Hultgren
Director

2023-10-30 17:01:27 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post