



Kommunfullmäktige i Vaxholms stad

Revisorernas utlåtande över delårsrapport 2022-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Stadens resultat för delåret uppgår till 55,0 mnkr, vilket är 80,7 mnkr lägre än samma period förra året. I delårsresultatet 2021 ingick exploateringsintäkter motsvarande 112,2 mnkr i delårsresultatet 2022 är motsvarande intäkter 0,0 mnkr.

Stadens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 207,2 mnkr, vilket är 180,4 mnkr bättre än budgeterat. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av exploateringsverksamheten som inte budgeterats. I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravsresultatet kommer nås för året.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Den lämnade helårsprognosen indikerar att balanskravsresultatet kommer att uppnås och något underskott från tidigare år finns inte att återställa.
- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenligt med de finansiella 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.

Vi vill uppmärksamma Kommunfullmäktige på två förhållanden enligt följande:

1. Ärendebalansen avseende tillsyn och bygglov inom Stadsbyggnadsnämnden

Ärendebalansen avseende tillsynsärenden har sedan vi första gången, i revisionsberättelsen för 2019, noterat problemet ökat från 191 ärenden 31/12 2019, till 284 ärenden 30/9 2022. Vidare har handläggningstiderna för bygglov ökat kraftigt under det senaste året, vilket har lett till en stor avvikelse mot stadens mål och att den lagstadgade handläggningstiden under året, har överskridits i 79 fall. Tidigare lämnade resursförstärkningar till nämnden har hittills, uppenbarligen inte givit några effekter. Nu har ytterligare beslut fattats och åtgärder vidtagits av Stadsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen, vilket innefattar en tidsatt handlingsplan.

Vår uppfattning är att, såväl Stadsbyggnadsnämndens som Kommunstyrelsens åtgärder för att lösa problemen sedan 2019, inte varit ändamålsenliga. Agerandet har skett långsamt inte varit tillräckligt kraftfullt. Vi avser givetvis att återkomma med vår bedömning i ansvarsfrågan i samband med överlämnandet av revisionsberättelsen för 2022.

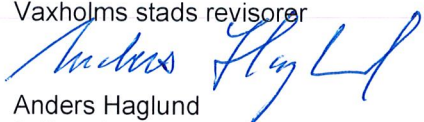
Det bör understrykas att Kommunstyrelsen har ansvaret att ställa en fungerande förvaltning till nämndernas förfogande så att dessa ges förutsättningar att fullgöra sina respektive uppdrag. Därutöver har Kommunstyrelsen ett uppsiktsansvar över nämnderna.

2. Kostnadsnivån inom skola och förskola

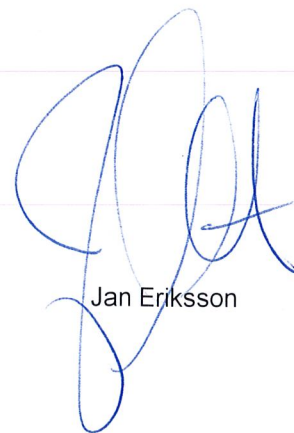
Nettokostnadsavvikelsen för grundskola och förskola uppgår nu till +8,1% respektive +12%, 2021. Kommunfullmäktiges mål i båda fallen är 0% Detta innebär att staden har en kostnadsnivå som överstiger angiven målnivå och vad som kan motiveras utifrån stadens struktur med ca 15 mnkr för grundskolan och ca 9 mnkr för förskolan. En stor del av förklaringen till förhållandet är en stor överkapacitet avseende lokaler, framför allt inom grundskolan. Vi har nu noterat att Barn- och utbildningsnämnden och Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att detta effektivitetsmål ska utgå från 2023. Vi har inte noterat att dessa mål föreslås ersättas av något annat effektivitetsmål. Även om fullmäktige inte skulle ange något mål för kostnadseffektiviteten för grund- och förskola förutsätter vi att Barn- och utbildningsnämnden fortsätter sitt arbete med att effektivisera sin verksamhet och inte minst sin lokalanvändning.

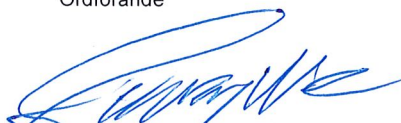
Vaxholm den 7 november 2022

Vaxholms stads revisorer


Anders Haglund
Ordförande


Ingrid Ekstedt


Jan Eriksson


Tommy Nee


Ingemar Visteus

Bilagor:

De sakkunnigas granskningsrapporter avseende delårsrapport 2022-08-31 och god ekonomisk hushållning

Granskning av delårsrapport 2022

Vaxholms stad

Richard Moëll Vahul, auktoriserad och certifierad kommunal revisor

Fredrik Birkeland

Jesper Häggman

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 kommunstyrelsen 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 revisions sed.

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 revisions sed för kommuner 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.

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

Den granskade delårsrapporten planeras fastställas av kommunstyrelsen 2022-10-27 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-14. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Vaxholms stad för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är kommunstyrelsen 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 avviker mot god sed avseende RKR R2 Intäkter då ett generellt statsbidrag (Skolmiljarden 2022) har intäktsförts som verksamhetens intäkter. Felet får ingen resultatpåverkan, utan är ett klassificeringsfel om ca 1,3 mnkr. Vi noterar också att ett erhållet statsbidrag felaktigt har periodiserats på balansräkningen, vilket får en negativ resultatpåverkan på 440 tkr. Felen bedöms inte ha en väsentlig påverkan på stadens balans- eller resultaträkning per 2022-08-31.

Slutsats

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

Stockholm dag 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 Vaxholms stad enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-09-15. 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

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Richard Moëll Vahul
Auktoriserad revisor

2022-11-07 16:14:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Vaxholms stad

Carin Hultgren

Fredrik Birkeland

Jesper Häggman



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Ja</p> <p>Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer uppfyllas för 2022.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	4
Bedömning	4

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.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsred för kommuner.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Med utgångspunkt från Vaxholms stads vision har kommunfullmäktige fastställt tre övergripande målområden: **kvalitet, livsmiljö och ekonomi**.

Områdena **kvalitet** och **livsmiljö** omfattar **verksamheternas resultat** medan området **ekonomi** omfattar **insatta resurser**. Dessa båda perspektiv utgör grunden för bedömning av god ekonomisk hushållning. Varje mål följs upp genom ett antal indikatorer med beslutade målvärden som signalerar om kommunen är på rätt väg mot att uppnå målen. Indikatorernas utfall används för att bedöma måluppfyllelse, och slutligen om kommunen har en god ekonomisk hushållning.

Vaxholms stad har tre finansiella mål som ingår i målområdet ekonomi:

- budgetavvikelsen ska inte vara negativ,
- resultatet i procent av skatteintäkterna ska uppgå till minst 2,0 procent,
- soliditeten för kommunen ska inte understiga 35 procent.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Vi instämmer i denna bedömning.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att vid årets slut är mer än 50 % av den aggregerade måluppfyllelsen uppfylld (grönt) eller på väg att uppfyllas (gult) inom alla tre målområdena dvs kriterierna för god ekonomisk hushållning. Prognosen innebär att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Balanskravet

Av redovisningen framgår att prognostiserat resultat för helåret är positivt och förväntas uppgå till 207,2 mnkr, vilket även är balanskravsresultatet. Med lämnad prognos uppnås balanskravet för 2022.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Balanskravet uppnås med den lämnade prognosen.

Stockholm dag som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vaxholms stad enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-09-15. 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

2022-11-07 14:02:41 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Datum

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post