



Kommunfullmäktige i Vaxholm stad

Revisorernas utlåtande över delårsrapport 2021-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 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 bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Stadens resultat för delåret uppgår till 135,7 mnkr, vilket är 105,0 mnkr högre än samma period förra året. I delårsresultatet ingår exploateringsintäkter motsvarande 112,2 mnkr. Dessutom har staden bland annat erhållit generella statsbidrag som korrekt intäktsförts och påverkar årets delårsresultat positivt.

Stadens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 135,2 mnkr, vilket är 115,5 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, men att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.
- 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 som inte finns rapporterade i delårsrapporten, men som självklart borde ha rapporterats där.

1. Ärendebalansen avseende tillsynsärenden inom Stadsbyggnadsnämnden

Åtgärder har vidtagits, av såväl Stadsbyggnadsnämnden som Kommunstyrelsen, i form av bland annat resursförstärkning för att hantera ärendebalansen avseende tillsynsärenden. Denna har dock ökat sedan vi första gången, i revisionsberättelsen för 2019, noterade problemet. Antalet ärenden har ökat

från 191 ärenden 31/12, 2019 till 246 ärenden 31/12, 2020, för att, i slutet på oktober 2021 uppgå till ca 300 ärenden. Vi förutsätter att Stadsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen fortsätter sitt arbete med att komma till rätta med denna allvarliga situation som ytterst handlar om rättssäkerhet och förtroende.

2. Kostnadsnivån och dess orsaker inom skola och förskola

Nettokostnadsavvikelsen för grundskola och förskola uppgår till +11,3 % respektive +13%, 2020. Kommunfullmäktiges mål i båda fallen är 0%, vilket motsvarar en kostnadsnivå som överstiger målet med ca 21 mnkr för grundskolan och ca 9 mnkr för förskolan. En stor del av förklaringen till förhållandet står att finnas i det ramärende som behandlades i Kommunstyrelsen § 104, 2021-06-03 där en stor överkapacitet, framför allt inom grundskolan, redovisas från 2021 och framåt. Överkapaciteten uppgår till ca 300 platser (inklusive de elever som netto-utpendlar) och vissa år ännu större. Även förskolan beräknas få en stor överkapacitet från 2024. Vi har haft en dialog med Barn- och utbildningsnämnden i ärendet som beslutat att genomföra en analys av nettokostnadsavvikelserna och återkomma med åtgärdsförslag.

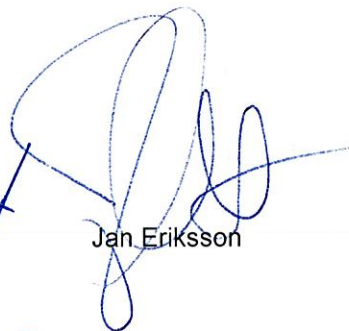
Vi förutsätter att, Kommunstyrelsen säkerställer att en relevant rapportering sker av ovan noterade förhållanden, i årsredovisningen för 2021.

Vaxholm den 26 oktober 2021

Vaxholms stads revisorer


Anders Haglund
Ordförande


Ingrid Ekstedt


Jan Eriksson


Tommy Nee


Elisabeth Oldengren


Lars Siggelin


Ingemar Visteus

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2021-08-31

Granskning av delårsrapport 2021

Vaxholm stad

Ebba Öhlund, Certifierad kommunal revisor

Fredrik Birkeland, Certifierad kommunal revisor

Jacob Bergstrand, Revisionskonsult

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

| Revisionsfråga | Bedömning |
|--|--|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed? | Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Vaxholm stad inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. |
| 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? | Ja Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. |

Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Granskningsresultat | 4 |
| Lagens krav och god redovisningssed | 4 |
| lakttagelser | 4 |
| Bedömning | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 5 |
| lakttagelser | 5 |
| Bedömning | 5 |

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 ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- 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

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställs av kommunstyrelsen 2021-10-28 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-15.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 135,7 mnkr. Kommunstyrelsen kommer att ha överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Vi noterar att ca 6,2 mnkr har bokförts som verksamhetens intäkter, men som avser generella statsbidrag. Det innebär ett klassificeringsfel om ca 6,2 mnkr för höga verksamhetens intäkter med motsvarande för låga generella statsbidrag. Felet har ingen resultatpåverkan.

Vi noterar också att ca 23,5 mnkr som avser handpenning i exploateringsprojekt har felklassificerats som långfristig skuld, borde ha klassificerats som kortfristig skuld. Felet har ingen resultatpåverkan.

Vidare konstaterar vi att kommunen inte helt efterlever god redovisningssed avseende redovisning av exploateringsprojekt. Kommunen har ett pågående exploateringsprojekt där det per delåret 2021 har gjorts en delförsäljning. Av genomförda förfrågningar framkommer att kommunen har kostnadsfört samtliga upparbetade kostnader (ca 17,5 mnkr) per tidpunkten för delåret trots att delar av dessa (2,1 mnkr) avsåg utgifter hänförliga till etapp 2 som ännu inte sålts. Följaktligen är resultatet för perioden också 2,1 mnkr för lågt.

Kommunens resultaträkning och balanskravsutredning följer inte uppställningen enligt god redovisningssed. I resultaträkningen ska årsprognos lämnas, vilket också görs, dock har kommunen i årsprognosen felaktigt exkluderat exploateringsintäkter och -kostnader.

Felen ovan är inte så väsentliga att det påverkar vår bedömning om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Vaxholm stad inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att samtliga av de tre finansiella målen prognostiseras att uppfyllas för helåret 2021.

Av redovisningen framgår att samtliga av verksamhetsmålen prognostiseras att uppfyllas för helåret 2021. Prognosen visar enligt delårsrapporten att mer än 50 procent av den aggregerade måloppfyllelsen kommer att vara uppfylld (grönt) eller på väg att uppfyllas (gult) inom alla tre målområdena (kvalitet, livsmiljö och ekonomi), vilket är det uppsatta kriteriet som kommunen har för god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-26

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Richard Moëll Vahul

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vaxholm stads förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av årlig revisionsplan samt projektplan daterad 21-05-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.