

# Trelleborgs kommun

## Granskning av delårsbokslut 2022

*Linn Höglund*  
*Auktoriserad revisor*

# Syfte med granskningen

---

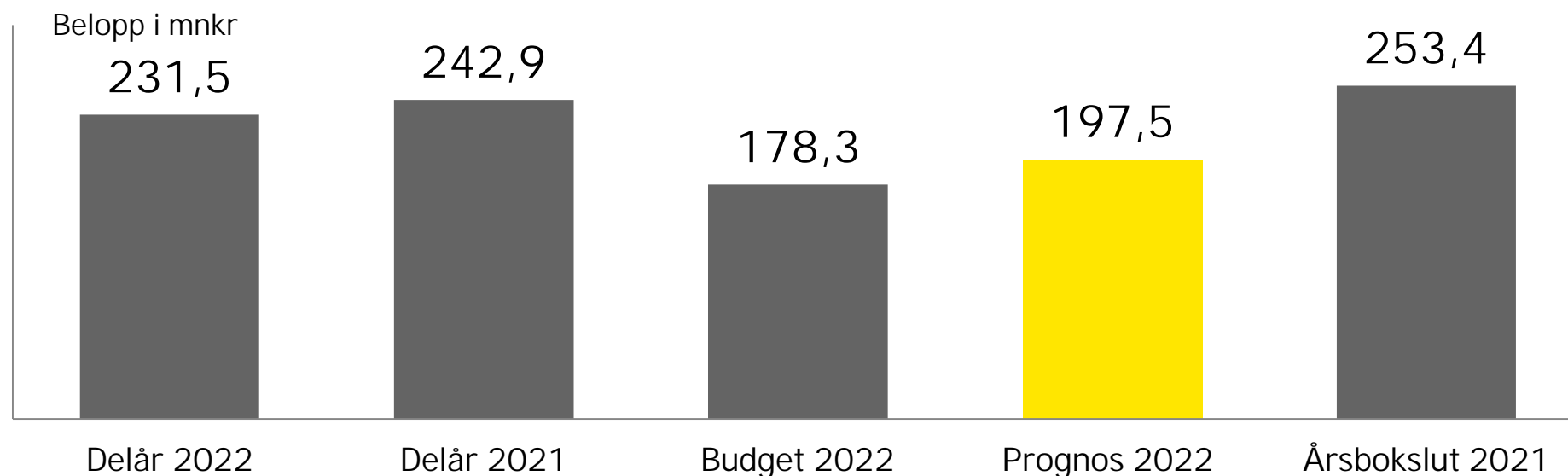
- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Trelleborgs kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2022-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
  - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
  - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
  - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
  - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

# Genomförande

---

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 28-29 september.
  - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation
  - ▶ Avstämning av stödjande underlag
  - ▶ Analytisk granskning
  - ▶ Intervjuer med ansvariga

# Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (mnkr)



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 231,5 mnkr (242,9 mnkr).
- ▶ Prognosen för 2022 uppgår till 197,5 mnkr, vilket innebär en positiv prognosavvikelse om 19,2 mnkr.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

# Resultat för perioden januari-augusti 2022 jämfört med perioden föregående år

Belopp i mkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens just nettokostn	-1 735,9	-1 638,3	-97,6	6%
Skatter netto	<u>1 952,6</u>	<u>1 850,4</u>	<u>102,2</u>	<u>6%</u>
Resultat efter skattenetto	216,7	212,1	4,6	2%
Finansiella poster	<u>14,8</u>	<u>30,8</u>	<u>-16,0</u>	<u>-52%</u>
Resultat exkl jämf.stör. poster	231,5	242,9	-11,4	-5%
Extraordinära poster	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>-100%</u>
Årets resultat	231,5	242,9	-11,4	-5%
Orealiserade marknadsvärden finansiella	<u>3,2</u>	<u>0,0</u>	<u>3,2</u>	<u>0%</u>
Årets resultat exkl. orealiserade marknadsvärden	234,7	242,9	-8,2	-3%

- ▶ Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 11,4 mnkr lägre.
  - ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (+6%) ligger på samma nivå som ökningen av skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämning (+6%).
  - ▶ Finansnetto har minskat med 16 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen beror huvudsakligen på lägre utdelning från dotterbolag om ca 9,1 mnkr, samt effekt från orealiserade marknadsvärden på finansiella placeringar om 3,2 mnkr.
  - ▶ I delårsbokslutet inkluderas intäkter från exploateringar om 18,6 mnkr (10,2 mnkr).

# Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens just nettokostn	-2 726,1	-2 680,5	-45,6	-2 589,1
<u>Skatter netto</u>	<u>2 920,5</u>	<u>2 853,5</u>	<u>67,0</u>	<u>2 812,0</u>
Resultat efter skattenetto	194,4	173,0	21,4	222,9
<u>Finansiella poster</u>	<u>3,1</u>	<u>5,3</u>	<u>-2,2</u>	<u>30,4</u>
Resultat exkl jämf st poster	197,5	178,3	19,2	253,4
<u>Extraordinära poster</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Årets resultat	197,5	178,3	19,2	253,4

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt 19,2 mnkr
  - ▶ Verksamheternas just nettokostn -45,6
  - ▶ Skatter netto +67,0
  - ▶ Finansnetto -2,2
- ▶ Under januari-augusti 2022 har kommunen redovisat en realisationsvinst på 7,3 mnkr för försäljning av fastighet, prognosen för helåret är realisationsvinster på 11,0 mnkr.
- ▶ Under januari-augusti 2022 har kommunen redovisat exploateringsintäkter om 18,6 mnkr, prognosen för helåret uppgår till 67,5 mnkr.
- ▶ Inga nedskrivningar av anläggningstillgångar har gjorts under året.

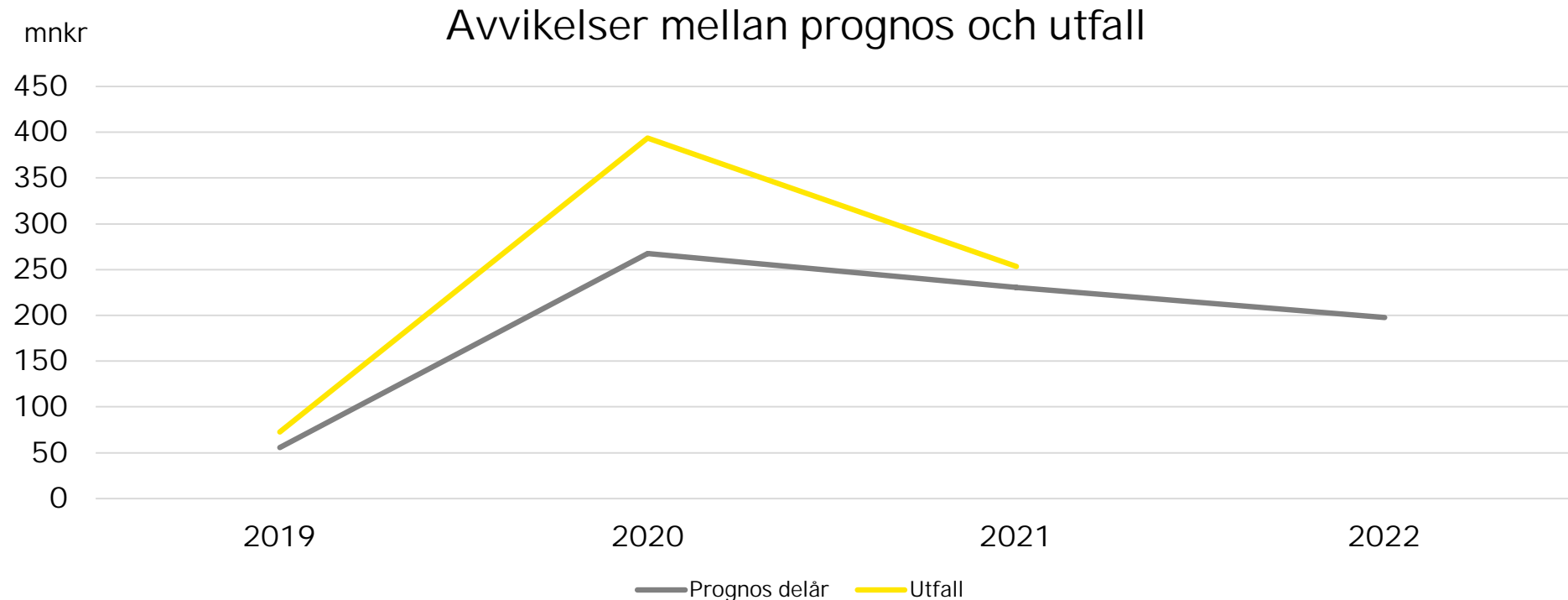
# Periodens resultat (kommunala koncernbolag)

---

Belopp i mnkr	Utfall 220831	Utfall 210831
Verksamhetens nettokostnader	-1 662,5	-1 553,9
Årets resultat	260,0	328,4
Balansomslutning	8 860,1	8 515,7
Eget kapital	4 068,9	3 811,5
Soliditet (%)	45,9	44,8

- ▶ Koncernen redovisar ett prognostiserat resultat på 213,6 mnkr (333,7 mnkr).
  - ▶ Trelleborgs Energiförsäljning AB prognostiserar ett resultat på 9,3 mnkr,
  - ▶ Trelleborgs Elnät AB prognostiserar ett resultat på 13,3 mnkr,
  - ▶ Trelleborgs Hamn AB prognostiserar ett resultat på 34,0 mnkr,
  - ▶ Trelleborgshem AB prognostiserar ett resultat på -4,2 mnkr,
  - ▶ Visit Trelleborg prognostiserar ett resultat på -13,3 mnkr,
  - ▶ Övriga kommunala koncernbolag prognostiserar mindre över-/underskott.

# Prognossäkerhet



- ▶ Historiskt har utfallet för respektive år varit högre än prognosen
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2021 avviker med +22,7 mnkr.
- ▶ Större osäkerhetsfaktorer i prognosen bedöms vara effekter av prisökningar inom ex. energi, livsmedel mm.
- ▶ Utifrån utfall senaste åren kan indikeras försiktighet i prognoserna.



# Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen	0,0
Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet	-35,8
Överförmyndaren	0,0
Valnämnd	0,0
Revision	0,0
Socialnämnd	0,0
Bildningsnämnd	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	1,7
Arbetsmarknadsnämnd	-3,0
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0
Teknisk servicenämnd	-7,0
Summa verksamhet	-44,1
Finansiering	-1,5
Verksamhetens nettokostnader	-45,6

Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet (-35,8 mnkr)

- ▶ Underskottet avser exploateringsprojekt där intäkterna bedöms inkomma senare än budgeterat. Förseningarna beror på senarelagda projekt samt förseningar till följd av marksaneringsarbeten.

Arbetsmarknadsnämnden (-3,0 mnkr)

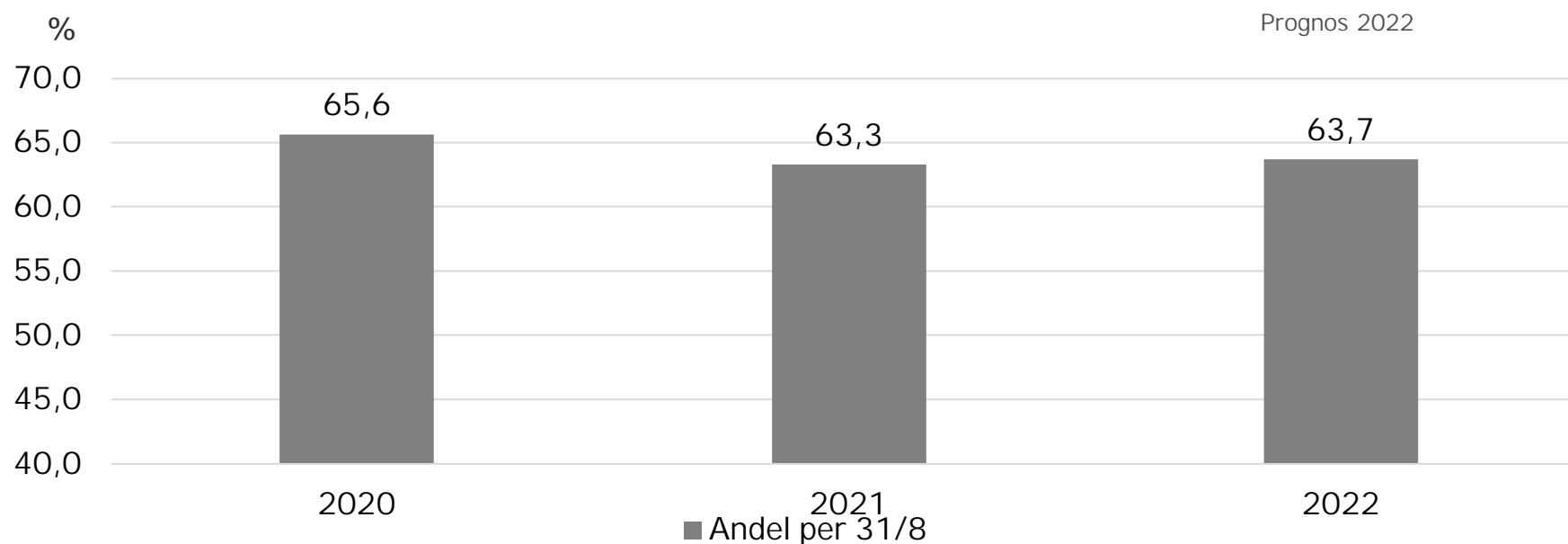
- ▶ Underskottet beror huvudsakligen på utökad satsning på sommarjobb, vilket nämnden kommer budgetkompenseras för när alla kostnader är betalda.

Teknisk servicenämnd (-7,0 mnkr)

- ▶ Teknisk servicenämndens underskott beror till största del på rådande omvärldsläge med stigande priser på material, drivmedel och energi, i kombination med ej budgeterade marksaneringsåtgärder.
- ▶ Viss osäkerhet i prognosen utifrån prisutveckling under hösten.

# Räkenskaper och ekonomi

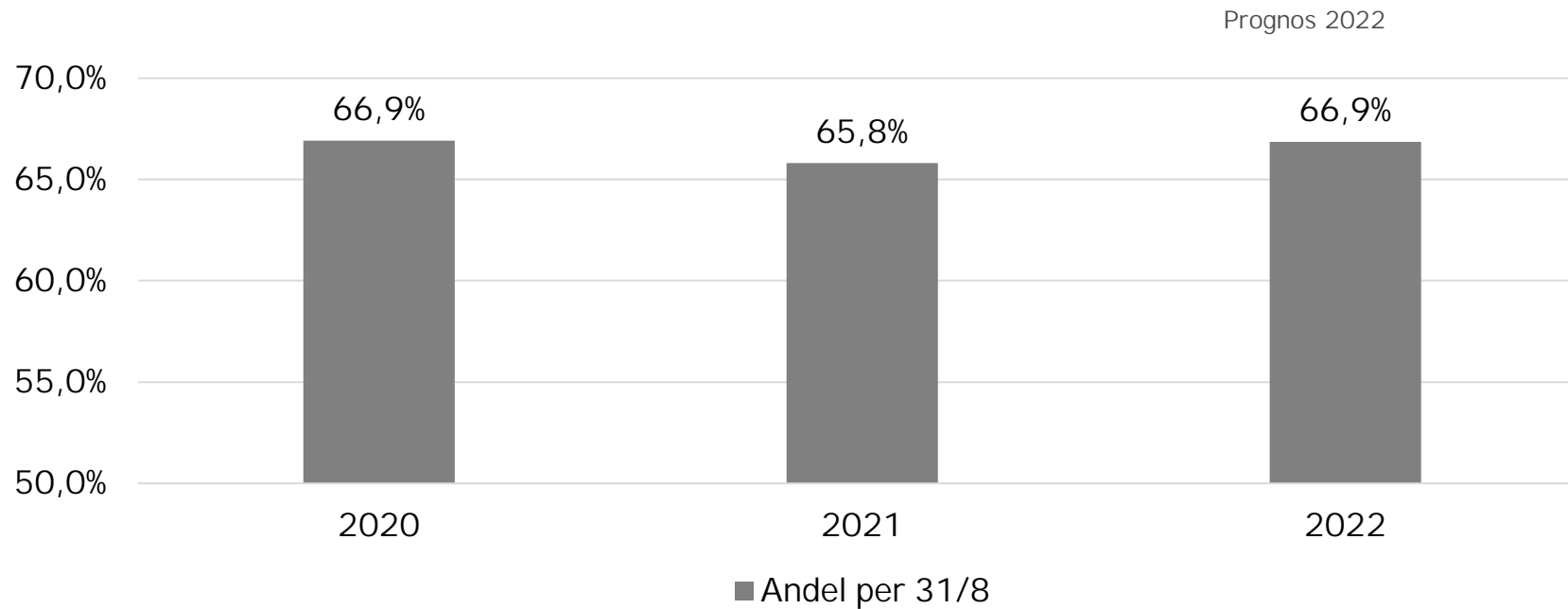
Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall



- ▶ Andel nettokostnader vid delårsbokslutet i förhållande till helårsprognos för 2022 jmf med tidigare år.
- ▶ Innebär att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos ska vara betydligt högre sista tertialet än de två tidigare tertialen. Prognosen indikerar kostnadsutveckling sista tertialet 2022 i nivå med 2021.
- ▶ Flera osäkerhetsfaktorer finns. Bland annat effekter från inflation och kostnadsökningar för livsmedel, energi mm.
- ▶ Prognosen för 2022 inkluderar ca + 67,5 mnkr i jämförelsestörande poster kopplat till exploateringsintäkter.

# Räkenskaper och ekonomi

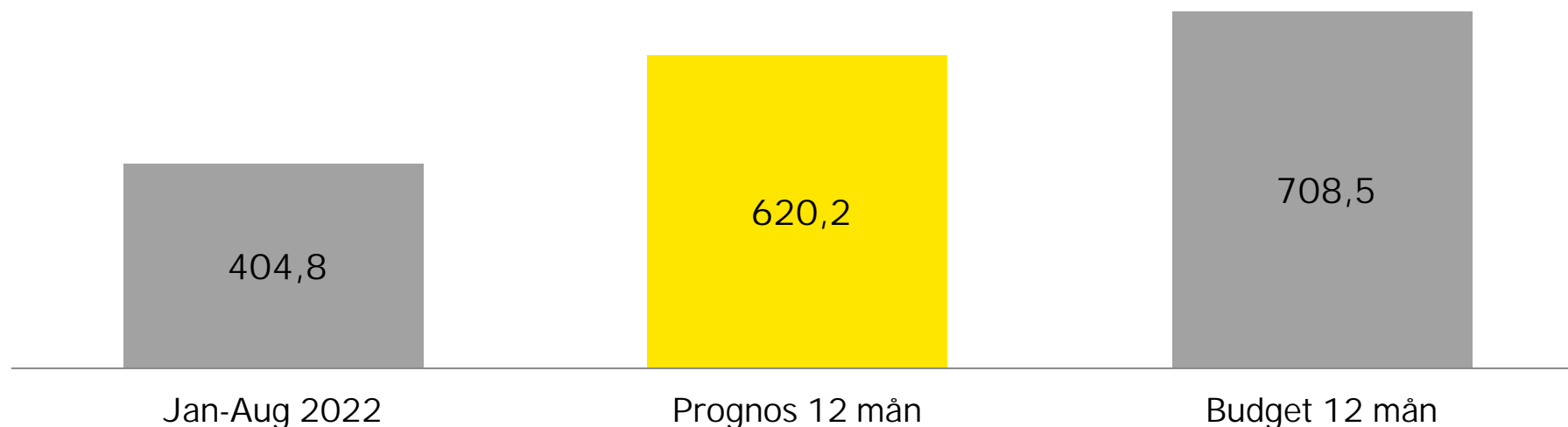
Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall.



- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till ca 66,9% vilket indikerar att prognosen för 2021 är rimlig.

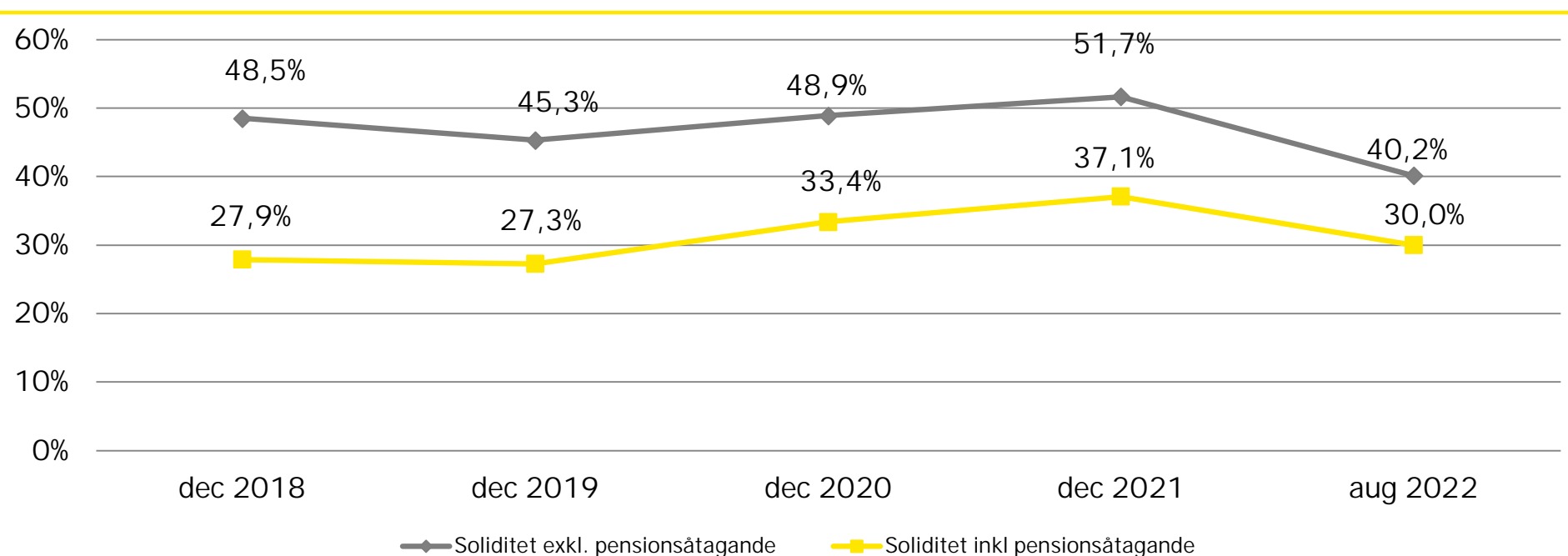
# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar (mnkr)

---



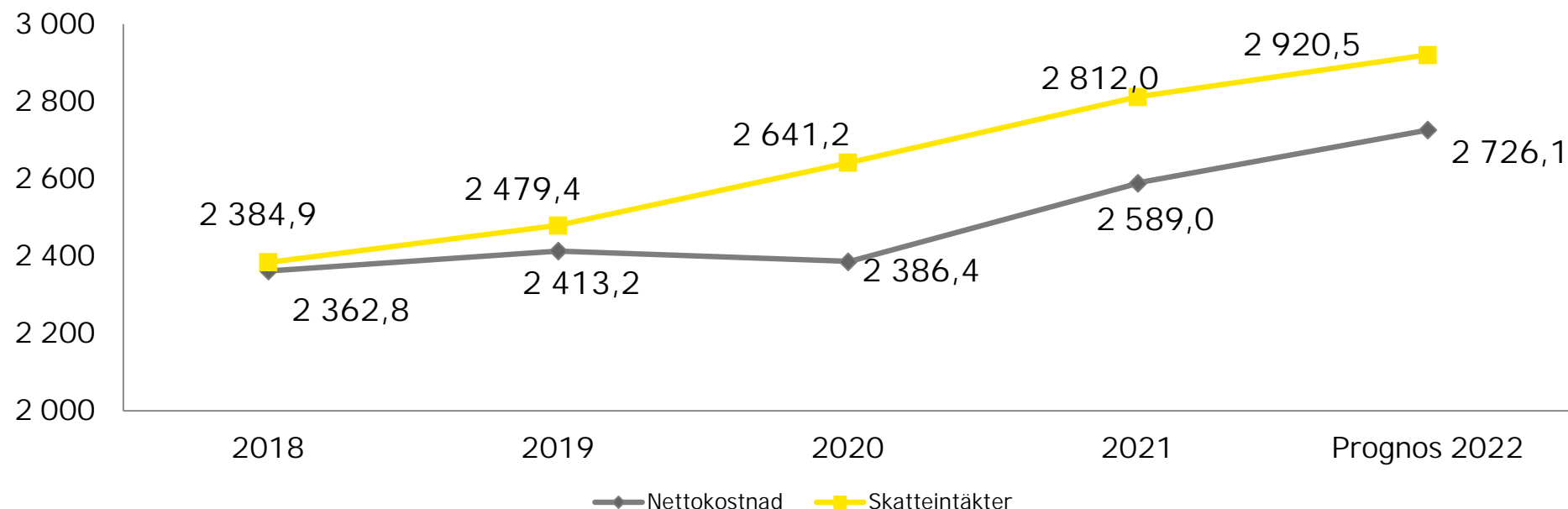
- ▶ Nettoinvesteringarna för perioden januari-augusti 2022 uppgår till 404,8 mnkr. Utfall per augusti motsvarar ca 65,3 % av prognostiserad nivå.
- ▶ Av budgeten bedömer kommunen att 87,5% uppnås för år 2022, vilket innebär att den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 inte förväntas uppnås.
- ▶ Större investeringarna per 2022-08-31 avser bland annat förvärv av fastigheten Terminalen 1 (129,3 mnkr) och Nio-E 1 o Orion 8 (102,4 mnkr) samt LSS Maglarp (19 mnkr).

# Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



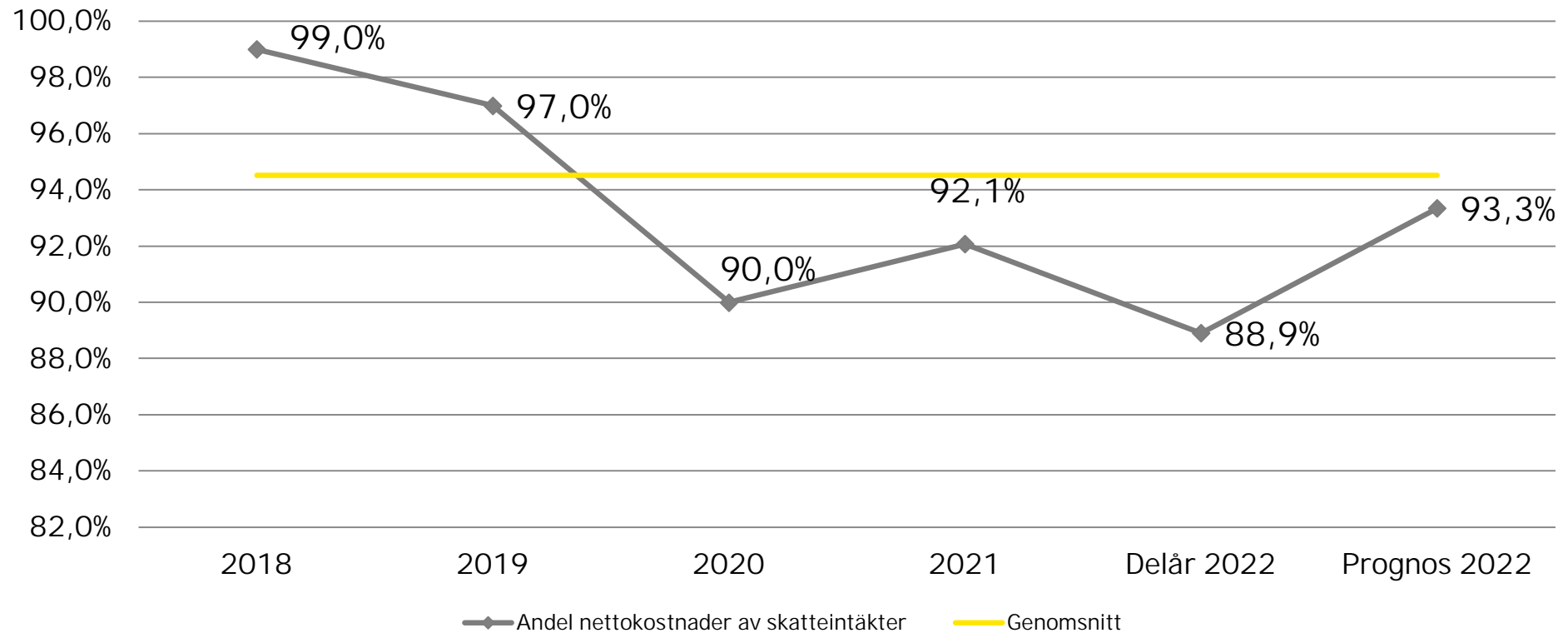
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har minskat sedan årsskiftet och uppgår till 40,2 procent per augusti. Minskningen är främst en effekt av den nya internbanken, där koncernbolagens externa skulder till stor del övertagits av kommunen och kommunen vidareutlånar i sin tur till resp. bolag.
- ▶ Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minska till 30,0 procent.
- ▶ Pensionsförpliktelsen har minskat från 737,4 mnkr per 2021-12-31 till 721,7 mnkr per 2022-08-31.

# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



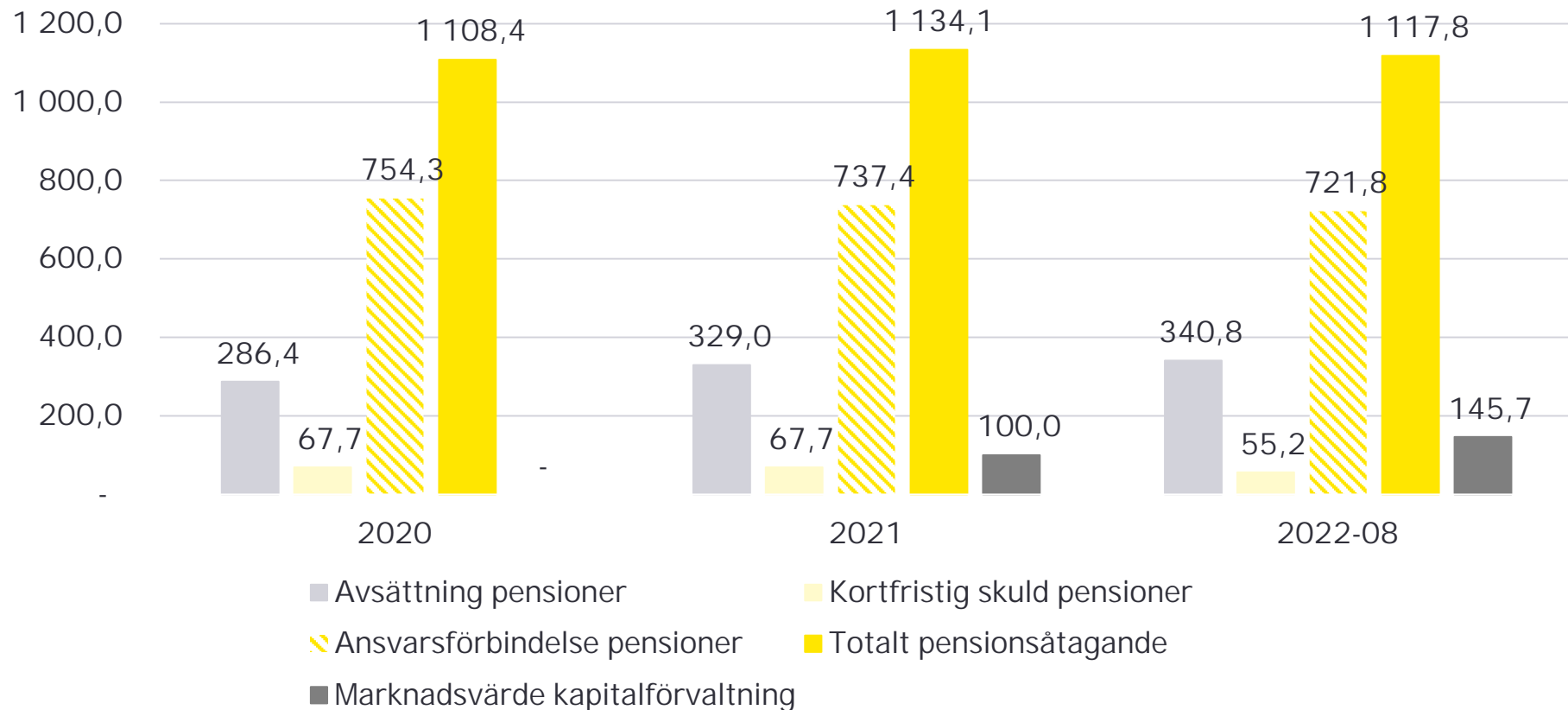
- ▶ Diagrammet visar utvecklingen av nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna över 5 år.
- ▶ Årets ökning mnkr:
  - ▶ Skatteintäkter +108,5 mnkr (3,9%).
  - ▶ Nettokostnader +137,1 mnkr (5,3%).
  - ▶ Utifrån prognostiserad ökningstakt har resultatet påverkats negativt med -28,6 mnkr.

# Strategiska frågor, andelen nettokostnader av skatteintäkter



- ▶ En vedertagen tumregel är att nettokostnader bör högst uppgå till 98% av skatteintäkter över tid.
- ▶ Trelleborgs kommun har ett genomsnitt på 94,5 %, perioden 2018-2021.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

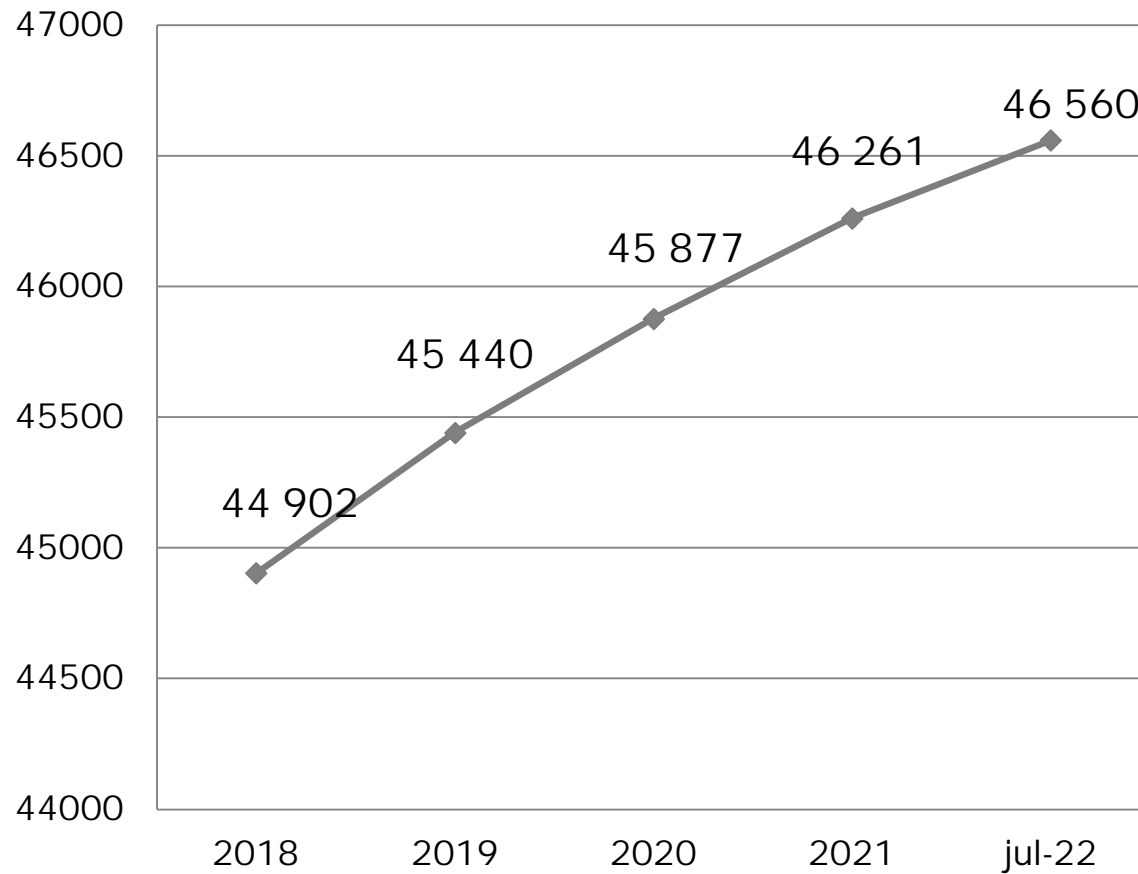
# Pensionsskuld



- ▶ Totala pensionsåtagande uppgår till 1 117,8 mnkr per augusti 2022 (f.g år 1 134,1 mnkr).
- ▶ Marknadsvärde på kapitalförvaltning uppgår till 145,7 mnkr.



# Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- Befolkningsutvecklingen för januari-juni 2022 uppgår till +299 personer, (0,6%).

# God redovisningssed

---

## Bokslutsprocess

- ▶ Specifikationer finns på samtlig balansposter. Alla balanskonton stäms av i samband med delårsbokslutet.
- ▶ Vi bedömer att kvalitén på bokslutsdokumentationen har utvecklats jmf med 2021. Spårbarheten i avstämningar och underlag har förtydligats.

## Avstämningsdifferenser lönesystemet

- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att det sedan några år tillbaka finns avstämningsdifferenser mellan redovisning och lönesystemet.
- ▶ Per 2022-08-31 uppgår differensen till 3,7 mnkr, per 2021-08-31 uppgick differensen till 2,8 mnkr och per 2021-12-31 var motsvarande differens 3,3 mnkr.
- ▶ Det förekommer även differenser vad gäller interndeberat PO-påslag mellan nämnderna. Interna intäkter för PO-påslag överensstämmer inte med interna kostnader för PO-påslag.
- ▶ Konsult är anlitad sedan hösten 2021 och utredningen har fortsatt under 2022. Vi vill framföra vikten av att det säkerställs att tillräckliga resurser tillsatts för att möjliggöra att utredningen kan slutföras under 2022, så att differenser är hanterade inför årsbokslutet 2022.

# God redovisningssed forts.

---

## Komponentavskrivning materiella anläggningstillgångar

- ▶ Under 2022 har komponentindelning avseende gator och övriga tekniska anläggningar avslutats, avskrivning sker numera enligt den nya komponentfördelning.
- ▶ Komponentindelningen har medfört lägre avskrivning för 2022 om 7,0 mnkr jmf med linjär avskrivning.

## Investeringsbidrag

- ▶ I samband med granskning av årsbokslut 2021 noterades att bidrag till kommunala investeringar redovisades som en minskning av tillgångens anskaffningsvärde för pågående investeringar.
- ▶ En genomgång och översyn av hanteringen har påbörjats under 2022 hittills identifierade bidrag uppgår till mindre belopp och påverkar inte utvärdering av nyckeltal. Arbetet kommer att slutföras under hösten.

## Internbank

- ▶ Kommunen har under 2022 inrättat en internbank. I samband med införandet har kommunen under 2022 övertagit merparten av koncernbolagens externa lån och ersatt detta med koncerninterna lån.
- ▶ Ekonomiskt medför interbanken inga förändringar för vare sig kommunen eller koncernbolag. Däremot påverkas kommunens balansomslutning, då den externa upplåning ökat kommunens skulder samtidigt som de interna lånen mot koncernbolagen ökat kommunens fordringar.

# God redovisningssed forts.

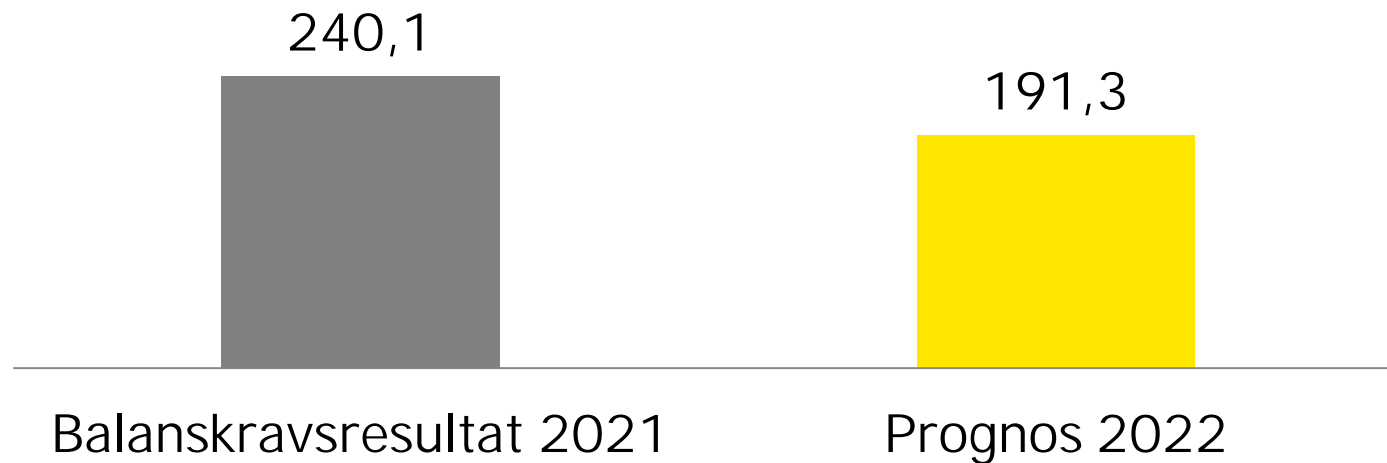
---

## Delårsrapportens utformning

- ▶ RKR:s rekommendation delårsrapport RKR R17 Delårsrapport behandlar minimikrav på innehåll och upplysningar i delårsrapporten.
- ▶ Vår uppfattning är att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller rekommendationens minimikrav.

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2022. Balanskravsresultatet för 2022 beräknas uppgå till 191,3 mnkr, efter justering för realisationsvinster.
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Det finns inget underskott från tidigare år att återställa.



# God ekonomisk hushållning

---

- ▶ Kommunen har fastställt övergripande inriktningsmål för god ekonomisk hushållning för åren 2020-2023:
  - 1) Tryggt och säkert samhälle (1 mål)
  - 2) Barn och ungas uppväxtvillkor och utvecklingsmöjligheter (2 mål)
  - 3) Attraktivt näringsliv (2 mål)
- ▶ Det finns sammanlagt 5 inriktningsmål. Nämndernas genomförda aktiviteter för respektive inriktningsmål presenteras i delårsrapporten.
- ▶ Det framgår däremot ingen samlad bedömning av måluppfyllelsen för inriktningsmålen i delårsrapporten.
- ▶ Nämnderna har brutit ner inriktningsmålen i effektmål för resp. nämnd. Uppföljning av nämndernas måluppfyllelse för effektmålen görs i resp. nämndsrapport.

# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning – finansiella mål - Kommunen

Finansiella indikatorer	Bedömning
För kommunens totala driftverksamhet skall resultatet, exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mnkr per treårscykel och specifikt för 2022 uppgår till minst 75 mnkr.	Beräknas uppnås
För kommunens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.	Beräknas uppnås
För kommunens totala investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden uppgå till minst 60 procent.	Beräknas uppnås
För kommunens totala verksamhet ska soliditeten minst uppgå till 50 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).	Beräknas uppnås

- ▶ Målet avseende soliditet är satt före införande av internbanken. I utvärderingen av målet i delårsrapporten har justering gjorts för effekter till följd av internbanken.
- ▶ För kommunen uppnås fyra av fyra finansiella mål för 2022.
- ▶ Med ett prognostiserat resultat om 197,5 mnkr uppvisar kommunen att krav på god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas.

# God ekonomisk hushållning

## *Måluppföljning – finansiella mål – Kommunkoncernen*

---

Finansiella indikatorer	Bedömning
För kommunkoncernens totala verksamhet ska soliditeten uppgå till minst 35 procent, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).	Beräknas uppnås
För kommunkoncernens totala investerings- och exploateringsverksamhet ska självfinansieringsgraden (totala investeringar i förhållande till avskrivningar & verksamhetens resultat) uppgå till minst 30 procent.	Beräknas uppnås
För kommunkoncernen ska investeringar så långt som möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas till större investeringar och exploatering. Lånefinansiering till drift är inte tillåtet.	Beräknas uppnås

- För kommunkoncernen uppnås tre av tre finansiella mål för 2022.



# Sammanfattning

---

## *Utfall och prognos för 2022*

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2022 uppgår till 197,5 mnkr vilket är 19,2 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning förväntas öka med ca 3,9 % eller 108,5 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2021 och prognos 2022. Verksamhetens nettokostnader förväntas öka med ca 5,3 % eller 137,1 mnkr vid jmf mellan utfall 2021 och prognos.

## *Investeringar*

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2022 investerat för 404,8 mnkr, vilket utgör 57,4 % av den totala investeringsbudgeten.
- ▶ Av kommunens prognos framgår att 620,2 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 708,5 mnkr (87,5 %) förväntas förbrukas för helåret.
- ▶ Den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 förväntas således inte nyttjas fullt ut.

## *Nämndernas avvikelser, prognos mot budget*

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -45,6 mnkr.
- ▶ Störst budgetavvikelse prognostiserar Kommunstyrelsens exploateringsverksamhet med -35,8 mnkr, avvikelsen beror på exploateringsprojekt där intäkterna bedöms inkomma senare än budgeterat.

## *Bokslutsprocessen*

- ▶ Avstämningsdifferenser mellan redovisningen och lönesystemet förekommer i likhet med tidigare år. Per augusti 2022 uppgår differensen till 3,7 mnkr. Utredning har fortsatt under 2022 och arbete pågår med att komma till rätta med differenserna.
- ▶ Översyn pågår av hanteringen av investeringsbidrag på pågående investeringar. Översyn pågår och kommer färdigställas under hösten.
- ▶ Införandet av internbanken har medfört en ökad balansomslutning för kommunen jmf med tidigare år. Kommunens externa skulder har ökat, samtidigt som fordringar på koncernbolag ökat.

## *Balanskrav och god ekonomisk hushållning*

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Alla finansiella mål för kommunen för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Genomförda aktiviteter kopplat till inriktningsmålen presenteras. Någon bedömning av måluppfyllelsen för 2022 görs däremot ej i delårsrapporten.
- ▶ Det finns ingen övergripande bedömning av måluppfyllelse.
- ▶ Med ett prognostiserat resultat om 197,5 mnkr bedömer kommunstyrelsen att god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas.

## Säsongsvariationer eller cykliska effekter

- ▶ RKR har i december 2021 gjort en uppdatering i rekommendation R17 Delårsrapport gällande säsongsvariationer och cykliska effekter.
- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer (säsongsvariationer eller cykliska effekter), vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Exempel på sådana är: intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, uppvärmningskostnader, kostnader för snöröjning.

- 
- ▶ Utredningen avseende "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner" presenterades under hösten 2021 och sedan har remissinstanserna kommit in med yttranden som bearbetas för tillfället.
  - ▶ Utredarens förslag
    - ▶ God ekonomisk hushållning ersätts med god kommunal hushållning i kommunallagen,
    - ▶ Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning.
    - ▶ Skärpning föreslås av balanskravet.
    - ▶ En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet.
    - ▶ Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersätts med statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfall.
    - ▶ Kraven på budgeten skärps. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
    - ▶ Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggs, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
    - ▶ Krav inför på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
    - ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bl a att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande.
  - ▶ Går förslaget igenom är det tillämpning fr om 2023.

- 
- ▶ Ny standard för kommunal räkenskapsrevision
  - ▶ Varför behövs en standard
    - ▶ Många sakkunniga har länge sett ett behov av en standard för granskning av de kommunala räkenskaperna. I praktiken har granskningen till stor del baserats på International Standards on Auditing (ISA), men ingen enhetlig tillämpning har funnits. Ett kommunalt granskningsuppdrag kan inte genomföras fullt ut enligt ISA vilket skapat en osäkerhet.
    - ▶ Det långsiktiga målet med samarbetet mellan SKR, Skyrev och FAR har varit att ta fram en standard för granskningen av räkenskaperna som kan bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.
  - ▶ Vad kommer att bli bättre med standarden och vilka förändringar blir det
    - ▶ Eftersom det har saknats en standard för granskning av räkenskaperna i en kommun är förhoppningen att den ska bidra till att underlätta och skapa en förutsägbarhet, både för den som beställer och för den som utför räkenskaps-revision. Vidare syftar standarden till att skapa en likvärdig granskning med jämn kvalitet i alla kommuner och regioner.

# Nyheter, forts

- 
- ▶ Det sakkunniga biträdet kommer att arbeta mer självständigt med revisionen, även om samarbetet med de förtroendevalda fortsatt är viktigt. Det kommer även innebära en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. Dessutom kommer de sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
  - ▶ Vad ingår i standarden
  - ▶ Standarden omfattar:
    - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
    - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
    - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
    - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).

---

Eftersom standarden innebär att granskningen blir mer likartad så kommer den påverka olika mycket i olika kommuner. Den nya standarden kommer innebära att mer resurser behöver läggas på denna granskning.

## ► Vad ingår inte i standarden

- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande.
- Standarden omfattar inte granskning av om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande eller om den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig.
- Det finns även ytterligare områden som bör ingå i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:

1. om kommunen efterlever balanskravet
2. om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

## ► Tillämpning fr om 2023-01-01.

# Linn Höglund

Auktoriserad revisor | Senior manager | Assurance

[Linn.hoglund@se.ey.com](mailto:Linn.hoglund@se.ey.com)

076 835 17 43