

Granskning av delårsrapport 2023

Eksjö kommun

Harald Justegård – auktoriserad revisor
Daniel Lantz – Certifierad kommunalrevisor

EY
Building a better
working world

Syfte med granskningen

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Eksjö kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31.

Enligt Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) ska kommuner upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period på minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är denna delårsrapport som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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?


Bokslutprocessen

Granskning har utförts i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA).

Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 18 september – 3 oktober.

- ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation,
- ▶ Avstämning av stödjande underlag,
- ▶ Analytisk granskning,
- ▶ Intervjuer med ansvariga.

Vår övergripande bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet per 31 augusti 2023 är god.



Delårsrapport 2023-01-01—2023-08-31

Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultatrapport, en balansrapport och en förenklad förvaltningsberättelse.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har lämnat en rekommendation (R17) vad förvaltningsberättelsen ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas,
- ▶ Upplysning om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning,
- ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten,
- ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Bedömning

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten för Eksjö kommun för perioden 2023-01-01–2023-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.

Resultat- och balansräkning

Enligt 13 kap. 3§ första stycket LKBR ska för varje post eller delpost i resultaträkningen i den delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår och budget för innevarande räkenskapsår.

Enligt 13 kap. 3§ andra stycket LKBR ska för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport redovisas för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Bedömning

Vår bedömning är att resultat- och balansräkning i för Eksjö kommun för perioden 2023-01-01 –2023-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.


Notupplysningar

En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen,
- ▶ Stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer, vilket gör att utfallet för delårsrapporten väsentligt avviker från årsprognosen,
- ▶ Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag,
- ▶ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat,
- ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden,
- ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat räkenskapsårets början

Bedömning

Vår bedömning är att notupplysningarna i delårsrapporten för Eksjö kommun för perioden 2023-01-01–2023-08-31 i allt väsentligt uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.

A person with glasses is seen from the side, sitting at a desk in a dimly lit room. They are looking at two large computer monitors. The left monitor displays a line graph with multiple blue lines fluctuating over time. The right monitor shows a dashboard with several circular gauges and data tables. The background is dark with some blurred lights, suggesting an office or control room environment.

lakttagelser från vår
granskning och
summering av funna
felaktigheter



Iakttagelser från granskning delårsbokslut

| Fråga | Kommentar |
|--|---|
| Kommunal standard för räkenskapsrevision tillämpas från 1 januari 2023 | <ul style="list-style-type: none">▶ SKR, Skyrev och FAR har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision med tillämpning från och med 1 januari 2023. Granskning av delårsbokslut för period 2023-01-01 –2023-08-31 för Eksjö kommun har skett i enlighet med standarden där en översiktlig granskning enligt ISRE2410 genomförts av sakkunnigt biträde.▶ Utökade granskningsåtgärder har bland annat förekommit avseende;<ul style="list-style-type: none">- Säkerställande av efterlevnad av standard för kommunal räkenskapsrevision- Upprättande av uppdragsbrev- Granskning av delårsrapports innehåll i förenklad förvaltningsberättelse, Resultat- och balansräkning, redovisningsprinciper och noter- Upprättande av uttalande från ledningen <p>Nedan summeras iakttagelse efter utförd granskning av delårsbokslut för Eksjö kommun.</p> |
| Bristande avstämningsunderlag | <ul style="list-style-type: none">▶ Det har förekommit avstämningsunderlag till poster i delårsbokslutet som utgör transaktionshistorik för period 20230101 –20230831.▶ Vi rekommenderar kommunen att se över avstämningsunderlag för dessa konton till årsbokslutet där vi på detaljnivå vill kunna följa vilka fakturaunderlag som ingår i utgående balanser. Iakttagelsen avser konton under klassificering interimfordringar och interimsskulder.▶ Vår översiktliga granskning har inte gett upphov till att väsentligt fel föreligger som påverkar vårt revisionsyttrande per 2023-08-31. |
| Exportering av huvudboksanalys | <ul style="list-style-type: none">▶ Vi har erhållit datafiler för huvudbok vilket vid jämförelse emot resultat- och balansräkning i delårsrapport inte överensstämmer. Orsaken beror på att export av datafiler inkluderar internttransaktioner.▶ Vi har gjort uppföljande granskning med genomgång av interna transaktioner och sorterat bort där en brygga mellan huvudboksanalys och delårsrapport upprättats.▶ Efter uppföljande granskning har inte någon väsentlig avvikelse kvarstått. |

Slutsats

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

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

harald.justegard@se.ey.com

Daniel Lantz
Certifierad
kommunal revisor

daniel.lantz@se.ey.com

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Roland Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19830606xxxx

IP: 213.115.xxx.xxx

2023-10-27 07:16:44 UTC



Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19910718xxxx

IP: 192.36.xxx.xxx

2023-10-27 09:04:58 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>