

Granskning av årsredovisning 2020

Solna stad



Innehållsförteckning




Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	4
laktagelser och bedömningar	5
Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning	5
laktagelser	5
Bedömning	6
God ekonomisk hushållning	6
laktagelser	6
Bedömning	7
Rättvisande räkenskaper	7
laktagelser	7
Bedömning	8

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorers (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Innehållet i förvaltningsberättelsen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer, dock noteras att koncernperspektivet saknas för flera av de obligatoriska delarna (och återfinns inte heller under koncernavsnittet).

Gällande presentationen av innehållet i förvaltningsberättelsen gör staden avsteg från den uppställningsform som god sed anför gällande obligatoriska huvudrubriker. Tre av de obligatoriska huvudrubrikerna¹ (enligt R15) har utelämnats, dock framgår motsvarande information på andra ställen i årsredovisningen². Det finns även vissa avsteg från R15 gällande placering av information i förvaltningsberättelse, exempelvis noteras att den femårsöversikt som enligt god sed ska finnas under rubrik "Översikt över verksamhetens utveckling", återfinns under rubriken "Ekonomisk analys" i stadens årsredovisning.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning där det framgår hur utfallet förhåller sig den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningen ingår i förvaltningsberättelsen.

Driftredovisningen ska, enligt lag och god sed, (även) utgöra ett eget avsnitt och tilläggsupplysningar enligt R14 ska lämnas.

Kravet i 4 kap. 2 § LKBR på att årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt medför att sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas översiktligt. Driftredovisningen bör, med eller utan justering, summeras i resultaträkningens poster *Verksamhetens intäkter* och *Verksamhetens kostnader*. Detta samband saknas i stadens årsredovisning.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning där stadens samlade investeringsverksamhet framgår. Investeringsredovisningen ingår i förvaltningsberättelsen.

Investeringsredovisningen ska, enligt lag och god sed, (även) utgöra ett eget avsnitt och tilläggsupplysningar enligt R14 ska lämnas.

¹De huvudrubriker som utelämnats är "Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning", "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" samt "Balanskravsresultat"

²Upplysning om avvikelser lämnas i årsredovisningen under redovisningsprinciperna.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot sker avvikelser mot lag och god sed avseende förvaltningsberättelsens uppställningsform då vissa obligatoriska huvudrubriker utelämnats, samt att koncernperspektivet inte kommenterats under respektive rubrik. Inför 2021 bör staden arbeta vidare med förvaltningsberättelsens struktur och innehåll i enlighet med de nya krav som följer av LKBR och de rekommendationer som lämnats av RKR kopplat till tillämpningen av vissa delar av lagen. Beskrivningarna bör då utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter stadens och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vidare ska drifts- och investeringsredovisning utgöra egna avsnitt i årsredovisningen och tilläggsupplysningar om dessa ska lämnas i enlighet med rekommendation R14.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att 3 av 3 finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Skattesatsen ska bibehållas på nuvarande nivå	Skattesatsen är bibehållen på nuvarande nivå. Skattesatsen har inte ändrats sedan 2008.	Uppfyllt
Resultat efter balanskrav och synnerliga skäl ska år 2020 minst uppgå till 100 mkr.	Resultatet efter balanskrav och synnerliga skäl överstiger 100 mnkr	Uppfyllt
Nettoinvesteringar ska inte överstiga 1 200 mkr över en rullande femårsperiod.	Utfallet för perioden 2016 - 2020 är 1 160,3 mnkr.	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att 4 av 4 övergripande verksamhetsmål är uppfyllda.

Av nämndmålen bedöms 17 av 37 vara uppfyllda, 17 bedöms vara till stor del uppfyllda och 3 delvis uppfyllda. Precis som vid tidigare granskningar är det svårt att utläsa hur bedömningen skett med avseende på om målet uppfylls, målet uppfylls till stor del alternativt målet delvis uppfylls. För de flesta nämndmål framgår vilka aktiviteter som

bidragit till måluppfyllelsen, däremot framgår inte någon tydlig gränsdragning avseende om målet uppfylls i sin helhet

Beträffande uppdragen är bedömningen att 11 av årets 13 uppdrag är slutförda och 2 uppdrag kommer enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut att fortsätta under år 2021.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättsvisande räkenskaper³

lakttagelser

Vid granskningen av stadens årsredovisning har följande avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Staden erhåller ett antal ersättningar från Migrationsverket. Dessa ersättningar betalas ut till staden utan villkor och restriktioner och ska intäktsföras i den period som bidraget erhålls i enlighet med R2. Staden har valt att balansera ca 30 mnkr av erhållna bidrag, vilket inte kan anses vara i enlighet med god sed.
- Staden har under flera år erhållit stimulansmedel för insatser inom psykisk hälsa. Utifrån bidragsvillkoren för 2020 kan erhållna medel, cirka 2,4 mnkr, balanseras i bokslut 2020. Detta gäller dock inte medel erhållna tidigare år som borde vara intäktsförda. Totalt har staden balanserat 4,6 mnkr, varav endast 2,4 mnkr kan anses vara balansgilla.
- I likhet med tidigare år noterar vi att staden inte har delat in äldre anläggningar i komponenter och enligt uppgift kommer det heller inte att göras då staden bedömer att det endast finns en (1) betydande komponent i de äldre anläggningarna. Staden har däremot börjat komponentaktivera underhåll och mot bakgrund av att äldre befintliga anläggningarna inte komponentindelats ställer vi oss frågande till hur staden säkerställer att de utbytta komponenterna inte har något restvärde. Utifrån ovanstående gör vi bedömningen att staden avviker från god redovisningssed i denna del. Avvikelsen kommenteras i årsredovisningen under avsnitt redovisningsprinciper.

³ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Avvikelserna bedöms som ej väsentliga⁴ och påverkar inte periodens resultat eller ekonomiska ställning i väsentlig omfattning. Däremot strider hanteringen mot god sed och bör åtgärdas.

Mindre icke väsentliga avvikelser har kommunicerats direkt med ansvariga i staden och redovisas inte rapporten.

Inga avvikelser har noterats i de sammanställda räkenskaperna.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Noterade avvikelser bedöms inte som väsentliga i förhållande till stadens omsättning.

2021-03-31

Alexander McGuire /Anders Rabb

Anders Hägg

Auktoriserad revisor

Uppdragsledare

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

⁴ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.