



Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av årsredovisning 2020

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av årsredovisningen för år 2020.

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

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande men några avvikelser har noterat bland annat att undantag av att avsättning för Ostlänken saknas. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för yttrande och åtgärder. Skriftligt svar önskas senast 2021-08-31.

Vi vill särskilt trycka på vikten av

- att komponentavskrivningar börjar tillämpas
- att avsättningar för Ostlänken görs

REVISORERNA


Anne-Marie Wigertz
Ordförande


Gunnar Johansson
Vice ordförande

Granskning av årsredovisning 2020

Nyköpings kommun

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Sofie Hellgren och Yen Sivananthan



Innehållsförteckning

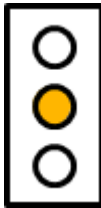
Sammanfattning	2
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning	5
Förvaltningsberättelse	5
Driftredovisning	5
Investeringsredovisning	5
God ekonomisk hushållning	6
Finansiella mål	6
Mål för verksamheten	6
Rättvisande räkenskaper	8
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9
Rekommendationer	10

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 redovisnings sed 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?	Delvis uppfyllt Av kommunens fem målområden bedöms två som uppfyllda och tre som delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap 19 § 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 beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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 yrkesrevisorer (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 2021-05-11.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, controllerchef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. En tydligare koppling kan dock göras avseende sambandet till årsredovisnings övriga delar.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

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.

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

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 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 samtliga tre finansiella mål är uppfyllda.

Mål	Indikator	Utfall 2020	Bedömning
Resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag (KS): Minst: 0% år 2020, 1% år 2021 1,5% år 2022. Indikatoren beräknas för kommunen: "Årets resultat enligt resultaträkning" / skatter och generella statsbidrag. (KS)	Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara 0 %	1,4 %	Uppfyllt
Kommunkoncernens låneskuld per invånare kan öka högst 8% per år för perioden 2020 - 2022 (KS)	Låneskuld per invånare i kommunkoncernen 9 %	1,2 %	Uppfyllt
Verksamhetens nettokostnader årligen har en mindre ökning än skatteintäkter, generella statsbidrag och bidraget från utjämnningssystemet (KS)	Acceptabelt värde 2020: Kostnadsutveckling <Intäktsutveckling	Kostnader +2,8%, Intäkter +4,8%	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Kommunens fyra målområden för verksamhetsmål är nedbrutna till förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Under förbättringsuppdragen finns indikatorer med mätbara målvärden angivna. Tabellen nedan indikerar måluppfyllelsegrad för samtliga indikatorer som följer av budgeten. Utfallet redovisas i fyra nivåer; helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt.

Av tabellen framgår att 17 procent av verksamhetsmålen bedöms som helt uppfyllda, 11 procent bedöms som delvis uppfyllda och 55 procent bedöms som ej uppfyllda samt att 17 procent ej utvärderas.

Kommunens samlade bedömning för respektive målområde är att *Hållbar tillväxt* i hög grad är uppfyllt samt att *Grön omställning*, *Social sammanhållning* och *Kommunal organisation* delvis är uppfyllda.

Målsatta indikatorer	Hållbar tillväxt	Grön omställning	Social sammanhållning	Kommunal organisation	Andel
Helt uppfyllt	0	1	2	0	16,7 %
I hög grad uppfyllt	0	0	0	0	
Delvis uppfyllt	0	1	0	1	11,1 %
Ej uppfyllt	0	1	7	2	55,5 %
Ej utvärderat (utfall saknas)	0	0	3		16,7 %
Totalt	0	3	12	3	100 %

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 delvis 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.

Rättvisande räkenskaper¹ lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga² avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- I samband med granskningen av årsbokslutet 2019 noterades att kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regioner på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning tas upp. Region Sörmland har i protokoll den 12 december 2016 skrivit att de har för avsikt att bidra med hälften av kostnaden vilket innebär att kommunens andel och avsättning borde uppgå till 42 mkr.
- Bokförd semesterlöneskuld inkl PO-pålägg uppgår i bokslutet till 143,8 mkr baserad på specifikation framtagna från lönesystemet. Denna specifikation är dock framtagna vid fel tidpunkt vilket innebär att uttagen semester i december inte har räknats av. Upptagna skuld är därmed för högt upptagna men går inte att fastställa till hur mycket som är för högt upptaget.
- Kommunen har inte gått igenom samtliga hyres- och leasingavtal för att fastställa vilka som ska redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5 Leasing.
- Komponentavskrivningar tillämpas inte vilket är ett lagkrav.

Avvikelserna bedöms som väsentliga men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Vi noterar att eget kapital har justerats med 183 mkr avseende rättelse av avsättning för deponi. Viss del av beloppet avser år 2019 vilket innebär att omräkning av föregående års belopp ska räknas om i årsredovisningen. Detta framgår av *RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel*. Kommunen har dock inte genomfört denna omräkning för resultaträkningen 2019 av jämförelsetalen då detta inte är möjligt.

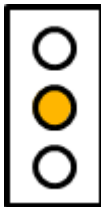
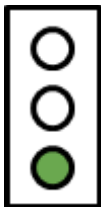
Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

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?	Delvis uppfyllt Av kommunens fem målområden bedöms två som uppfyllda och tre som delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- att komponentavskrivning tillämpas fr o m nästa år
- att med hjälp av logglistor följa upp förändringar av fasta data i leverantörsregistret.

2021-04-07

Susanne Lindberg

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Tobias Bjöörn

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nyköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 29 november 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.