



Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### **Granskning av årsredovisning 2019**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av årsredovisningen för år 2019.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

Vi bedömer att resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med 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 2020-08-15.

Vi vill särskilt trycka på vikten av

- att komponentavskrivningar börjar tillämpas
- att avsättningar för Ostlänken görs
- att beräkningar tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar riktiga kostnader för deponi

- att säkerställa en mer ändamålsenlig tidsplan och process för bokslutsarbetet. (PwC kommer att ha en dialog med ekonomiavdelningen kring detta i närtid.)

Vi noterar att det i missivet till årsredovisningen till kommunfullmäktige föreslås att avsättningen till deponin hanteras som en bokslutsdisposition, något vi inte instämmer i.

Slutligen vill vi understryka betydelsen av att kommunstyrelsen under året vidtar aktiva åtgärder för att de finansiella målen för 2020 ska kunna uppnås.

## REVISORERNA

Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

Gunnar Johansson  
Vice ordförande

# Granskning av årsredovisning 2019

Nyköpings kommun

*Projektledare: Susanne Lindberg*

*Projektmedarbetare: Sofia Bengtsson, Sofie Hellgren och Yen Sivananthan*



# Innehållsförteckning

Inledning .....	3
Iakttagelser och bedömningar .....	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor .....	9

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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.

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

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

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att resultatet är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att avsättning för Ostlänken saknas.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivningar inte tillämpas.

# Inledning

## Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) 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 förenliga 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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## 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 har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-05-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar. Balanskravsresultatet uppgår till 0 mkr och det finns enligt uppgift i årsredovisningen inga underskott från tidigare år att täcka.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

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

### *Bedömning*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.



Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för 2019 inklusive flerårsplan 2020 – 2021 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 2019 under målområdet *Hållbar ekonomi*. Tabellen nedan indikerar den redovisade måloppfyllelsen för de tre finansiella målen.

Mål	Indikator	Utfall 2019	Bedömning
Leverera ett resultat som motsvarar beslutad ambition i policyn för god ekonomisk hushållning.	Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara 2 %	0,5 %	Ej uppfyllt
Utveckla arbetet med verksamhetsuppföljning för att kunna ge tillförlitliga prognoser löpande under året.	Differens delårsprognos/ resultat ska vara 0,5 %.	0,7 %	Ej uppfyllt
Säkerställ att alla nämnder och verksamheter håller budget.	Budgetavvikelse nämnder och divisioner ska vara 0.	-21 mnkr	Ej uppfyllt

Av tabellen framgår att indikatorerna för samtliga mål som ej uppfyllda. Kommunens samlade bedömning av målområdet *Hållbar ekonomi* är att det ej är uppfyllt. Vidare anges att åtgärder har vidtagits av nämnder och verksamheter men att effekten väntas dröja.

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Kommunens fyra målområden för verksamhetsmål är nedbrutna till förbättringsuppdrag och särskilda uppdrag. Under förbättringsuppdragen finns indikatorer med mätbara målvärden angivna. Tabellen nedan indikerar måloppfyllelsegrad för samtliga indikatorer som följer av budgeten. Utfallet redovisas i fyra nivåer; helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt.

Övergripande målområden	Hållbar tillväxt	Grön omställning	Social sammanhållning	Kommunal organisation	Andel
Helt uppfyllt	1	3	7	1	34 %
I hög grad uppfyllt	0	0	0	0	0 %
Delvis uppfyllt	0	1	5	0	17 %
Ej uppfyllt	2	1	10	4	49 %
Totalt	3	5	22	5	100 %

Av tabellen framgår att 34 procent av verksamhetsmålen bedöms som helt uppfyllda, 17 procent bedöms som delvis uppfyllda och 49 procent bedöms som ej uppfyllda.

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

*organisation* delvis uppfyllda. För de indikatorer som bedöms som ej uppfyllda redovisas vidtagna åtgärder för en del.

### *Bedömning*

Vi bedömer att utfallet av de finansiella målen inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och delar därmed kommunens bedömning att målområdet inte är uppfyllt. Åtgärder anges ha vidtagits.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsens sammanfattande bedömning är att målet om god ekonomisk hushållning för år 2019 inte uppfylls, vi delar den bedömningen.

## **Rättvisande räkenskaper**

### *lakttagelser*

### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- ✚ 5,8 mkr har skuldförts avseende intern försäljning mellan nämnder vilket inte är en korrekt redovisning och därmed ger för låga intäkter.

Felet bedöms som materiellt men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

### **Balansräkning**

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- ✚ Avsättning för deponi har tagits upp med 15 000 tkr. Beloppet är baserat på tidigare öronmärkning av eget kapital. Beräkning bör tas fram för att erhålla en avsättning som motsvarar ett belopp för dess riktiga kostnad vilket troligen uppgår till betydligt mer än 15 000 tkr. Posten har dock inte påverkat årets resultat då den har bokats mot eget kapital som rättelse av tidigare fel.
- ✚ Kommunen har åtagit sig att bygga bostäder samt att medfinansiera Ostlänken tillsammans med fyra ytterligare kommuner och två regionen på totalt 525 mkr. Nyköping kommuns del uppgår till 84 mkr vilket innebär att ett åtagande finns och därför bör en avsättning motsvarande 84 mkr tas upp.
- ✚ Aktier i Skavsta Flygplats AB ägs med 9 % och vid en avstämning mellan kommunens bokförda värde och 9 % av bolagets egna kapital finns en avvikelse på ca 16 mkr vilket indikerar att nedskrivningsbehov kan föreligga. Kommunen

har upprättat en beräkning samt redogjort varför att nedskrivningsbehov inte bedöms föreligga.

Avvikelseerna ovan bedöms som materiella men påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning. Avsättningen på 84 mkr rekommenderar vi att kommunen under 2020 tar upp i räkenskaperna.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter men noterna avseende sammanställda räkenskaperna bör följa kommunens uppdelning. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

### **Redovisningsprinciper**

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår vilka upplyser att komponentavskrivningar inte tillämpas.


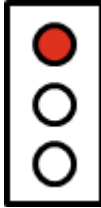

Eget kapital har jämfört med årsredovisning 2018 justerats med 72 mkr avseende ändring av exploateringsredovisning och materiella anläggningstillgångar samt rättelser av fel. Enligt RKR:s R12 *Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel* ska vissa upplysningar lämnas i not för eget kapital m m vilket finns medtaget.

### **Bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att ovanstående avsättning för Ostlänken saknas.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende att komponentavskrivning inte tillämpas.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ej uppfyllt</b> Inga mål uppfyllda	
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis uppfyllt</b> 49 % ej uppfyllda	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b> Med undantag av att avsättning för finansiering av Ostlänken saknas	

2020-04-20

Marie Lindblad

---

*Uppdragsledare*

Susanne Lindberg

---

*Projektledare*

---

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 17 december 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.