



Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### Granskning av årsredovisning 2018

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nyköpings kommun har PwC genomfört en granskning av årsredovisningen för år 2018.

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

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

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är inte uppfyllda.

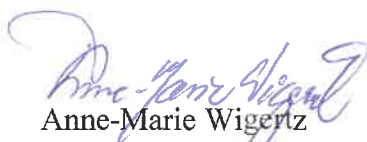
Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapporering, att verksamhetens utfall till viss del är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande men årsredovisningen är inte upprättad enligt god redovisningssed då avvikelser har påträffats avseende redovisning av exploateringsverksamhet, balanskrav och komponentavskrivningar.

Vid granskningen gjorda iakttagelser redovisas i bilagd rapport, som härmed överlämnas för yttrande och åtgärder. Revisorerna förväntar sig ett yttrande med en konkret plan över hur de identifierade bristerna ska åtgärdas under år 2019.

Skriftligt svar önskas senast 2019-08-15

REVISORERNA

  
Anne-Marie Wigertz  
Ordförande

  
Gunnar Johansson  
Vice ordförande

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2018

Nyköpings kommun

Susanne Lindberg  
Certifierad kommunal  
revisor

Sofie Hellgren  
Revisionskonsult

April 2019

**pwc**

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier .....	4
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning .....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning .....	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	8
3.3.1.	Iakttagelser.....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning .....	10

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av 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 sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är inte uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall till viss del är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande men årsredovisningen är inte upprättad enligt god redovisningssed då avvikelser har påträffats avseende redovisning av exploateringsverksamhet, balanskrav och komponentavskrivningar.

## 2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och Renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande

bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen, d v s den utesluter inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

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

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisions sed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-26. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2019-04-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2019-05-14.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

## **2.2. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning



## 3. Granskningsresultat

### 3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

#### 3.1.1. Iakttagelser

##### Utveckling av kommunens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under året men inget om väsentliga händelser efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas samt nyckeltal för verksamheten.

##### Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och finansiell analys. Upplysningar lämnas dock inte om väsentliga händelser m m för koncernföretagen.

##### Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Då investeringsredovisningen ska ingå i förvaltningsberättelsen bör den även omnämnas i innehållsförteckningen likt driftredovisningen.

##### Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

##### Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning vilken inte är i enlighet med RKR då den innehåller justeringsposter mot tidigare års resultat. Enligt RKR, se information utgiven november 2018, ska endast reavinster/förluster återläggas vilket innebär att ett korrekt redovisat balanskrav uppgår till – 18 mkr. Vår bedömning är att kommunen inte redovisar en ekonomi i balans samt att kommunen ska återställa detta underskott. Kommunen har valt att även redovisa balanskravet i resultaträkningen vilket inte nya lagen om kommunal redovisning tillåter fr o m år 2019.

## Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

### 3.1.2. Revisionell bedömning

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

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed men kan utvecklas med ytterligare information om bolagens verksamhet.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisning av balanskravsresultat.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018 - 2020 innehållande en vision med underliggande plattform och ett antal verksamhetsmål, sorterade utifrån följande målområden; Hållbar tillväxt, Grön omställning, Social sammanhållning, Kommunal organisation samt Hållbar ekonomi. Kommunens finansiella mål inryms i målområde Hållbar ekonomi. Samtliga målområden beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018. Målområde *Hållbar ekonomi* innefattar två stycken nämndmål tillhörandes Produktionsstyrelsen och till dessa finns sex stycken indikatorer, vilka presenteras nedan:

Nämndmål	Indikator	Målvärde 2018	Utfall 2018	Måluppfyllelse
Nyköpings ekonomi ska skötas så väl att kommande generationer ges goda förutsättningar till ett gott liv	Årets resultat enligt resultaträkningen i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag, %	1,5 %	-0,4 %	Ej uppfyllt
	Självfinansieringsgrad av investeringar, %	28 %	33 %	Uppfyllt
	Eget kapital inkl. ansvarsförbindelsen i % av balansomslutningen (soliditet)	>0 %	9 %	Uppfyllt
	Differens delårsprognos/resultat, %	0,5 %	- 0,1 %	Uppfyllt



	Budgetavvikelse produktionen/divisionen, mnkr	0,0	-81,3	Ej uppfyllt
Kommunal verksamhet ska i jämförelse med andra kommuner tillhöra de 100 mest kostnadseffektiva i landet	Nettokostnad skattefinansierad verksamhet, totalt (SCB) ranking	100	141 (utfall 2017, värdet presenteras med ett års eftersläpning)	Ej uppfyllt

Av redovisningen framgår att målområde *Hållbar ekonomi* inte bedöms vara uppfyllt, detta främst på grund av att kommunens resultat är nära noll och att verksamheten redovisar stora budgetavvikelser.

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018. Av den framgår att 18 av 34 verksamhetsmål är uppfyllda/i hög grad uppfyllda, att 12 av 34 mål är delvis uppfyllda samt att 3 av de 34 målen inte har uppfyllts. Utöver detta så finns det även ett mål som inte har kunnat utvärderas med anledning av eftersläpning i Kolada.

De nämndmål som inte har uppfyllts är enligt följande:

- Brukarna är nöjda med utevistelserna (VON)
- Brukarna är nöjda med aktiviteterna (VON)
- Antalet hemlösa i kommunen ska minska (SN)

Av de målområden som fastställts bedöms målområde *Hållbar tillväxt* samt *Kommunal organisation* som i hög grad uppfyllda. Målområde *Grön omställning* bedöms sammantaget som mer än delvis uppfyllt och målområde *Social sammanhållning* bedöms som inte uppfyllt. Sammantaget bedöms kommunens nämndmål visa på en medelgod måluppfyllelse.

### 3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är inte uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall till viss del är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsen lämnar i sin årsredovisning en sammanfattande bedömning vad gäller den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. I nämndernas målredovisning lämnas även kommentarer till samtliga nämndmål.

### 3.3. Rättvisande räkenskaper

#### 3.3.1. Iakttagelser

##### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är negativt och uppgår till - 14 mkr (+ 36 mkr). Resultatet medför därför en negativ avvikelse mot budget med 62 mkr, se tabell nedan. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna och där framgår bl a att socialnämndens kostnader inom området ekonomiskt bistånd har ökat, kostnader för barn- och ungdomsnämndens köp av huvudman har ökat samt att intäkter från Migrationsverket har minskat.

Vi noterar att årets resultat på vissa ställen i årsredovisningen uppgår till - 14 mkr och på andra ställen till + 4 mkr. Sistnämnda är ett justerat resultat vilket inte är att jämföra med årets resultat på - 14 mkr. Vi anser att endast det korrekta resultatet dvs - 14 mkr ska användas.

##### Avvikelse mot budget

Vård- och omsorg, socail	-	80
Barn och utbildning	-	74
Kommunstyrelsen		26
Skatteintäkter och utjämning m m		37
Övrigt		29
<b>Summa avvikelse</b>	<b>-</b>	<b>62</b>

I jämförelse med föregående år har verksamhetens kostnader ökat med 179 mkr. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen.

Resultaträkning, (mnkr)	Utfall 2018	Budget 2018	Budget-avvikelse	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter	1 010	975	35	998
Verksamhetens kostnader	- 4 096	- 3 942	- 154	- 3 917
Avskrivningar	- 178	- 190	12	- 170
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>- 3 264</b>	<b>- 3 157</b>	<b>- 107</b>	<b>- 3 089</b>
Skatteintäkter	2 572	2 587	- 15	2 518
Genereilla statsbidrag och utjämning	656	648	8	598
Finansiella intäkter	38	6	32	27
Finansiella kostnader	- 16	- 35	19	- 18
<b>Årets resultat</b>	<b>- 14</b>	<b>48</b>	<b>- 62</b>	<b>36</b>

##### Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit åtgärder för att anpassa sin redovisning till detta krav. Upplýsningar lämnas om detta i redovisningsprinciperna likt föregående år men bedömning om resultateffekten saknas.

Vid granskningen av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Inkomster från försäljning av exploateringsfastigheter har nettoredovisats mot anskaffningar vilket inte är enligt RKR:s idéskrift *Redovisning av kommunal mark-exploatering*. Nedlagda kostnader avseende pågående anläggningstillgångar ingår i redovisade exploateringsfastigheter vilket är ett klassificeringsfel.
- Balansräkningen innehåller en post på 37 mkr (15 mkr) som avser ej attesterade leverantörsfakturor. Underlag/specifikation avseende dessa 37 mkr har kommunen inte kunnat presentera varför vi inte kan uttala oss om dess riktighet. Framöver behöver kommunen ta fram en rutin som gör att merparten av samtliga fakturor är attesterade i bokslutet och därmed minimera saldot på detta konto.
- I kortfristiga fordringar finns 6,3 mkr avseende outredd differens vilken även fanns i delårsbokslutet per 31 augusti. Här bedömer vi att det med största sannolikhet innebär att en kostnad uppstår och resultatet därmed påverkas negativt när posten justeras.
- Kortfristiga skulder har retroaktivt rättats avseende löneskuld med 9 mkr vilket framgår i förvaltningsberättelsen. Enligt RKR 14.1 *Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt rättelser av fel* ska vissa upplýsningar lämnas vid rättelser av fel.

Felen ovan bedöms som materiella och påverkar räkenskaperna för år 2018 i väsentlig omfattning.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter och överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

### **Tilläggsupplýsningar och redovisningsprinciper**

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplýsningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen lämnas inte i enlighet med RKR 8.2.
- Upplysningar har inte lämnats i årsredovisningen om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR 2.2.
- Redovisning av exploateringsfastigheter följs inte fullt ut vilket framgår av kommunens redovisningsprinciper.

### *3.3.2. Revisionell bedömning*

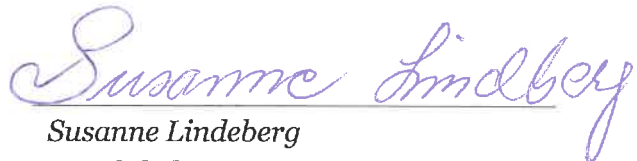
Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag av att redovisningen inte överensstämmer med gällande normgivning avseende exploateringsverksamhet.

Räkenskaperna är inte upprättade enligt god redovisningssed med avseende på att kommunen inte tillämpar komponentavskrivningar samt att redovisning av exploateringsverksamhet och balanskravet inte följer gällande normgivning.

2019-04-09



Marie Lindblad  
Uppdragsledare



Susanne Lindeberg  
Projektledare