

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2018

Solna stad

Sofia Nylund
*Certifierad kommunal
revisor*

Anders Rabb
*Certifierad kommunal
revisor*
Auktoriserad revisor

Ebba Lind
Gustav Näslund

Oktober 2018

Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser	5
3.1.2.	Bedömning.....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser	6
3.2.2.	Bedömning.....	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Sammanfattningsvis, utifrån den översiktliga granskningen, har det inte kommit fram några omständigheter som tyder på att kommunens delårsbokslut inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Kommunens sammanvägda bedömning är att måluppfyllelsen är förenlig med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Enligt återrapporteringen kommer samtliga av de övergripande målen att uppfyllas vid årets slut. Avseende de nämndmål som kommunfullmäktige fastställt är bedömningen att 27 av 40 uppfylls för 2018 och att 13 nämndmål uppfylls till stor del eller delvis.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska kommunens delårsrapport.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsstandard i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2018. Resultatet för perioden uppgår till -269,3 mnkr. För motsvarande period 2017 var resultatet -458,7 mnkr. Det prognosticerade resultatet uppgår till -161,2 mnkr medan det prognostiserade balanskravsresultatet efter synnerliga skäl uppgår till 383,3 mnkr. Synnerliga skäl har åberopats i balanskravsutredningen avseende medel från pensionsreserven (10 mnkr), reservationer för stadens utbyggnad, omstrukturering strukturella utvecklingsinsatser (22 mnkr) samt avseende stadens åtaganden för tunnelbana/Mälarbanan (512,5 mnkr).

Den granskade delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys för staden och för den samlade verksamheten.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller:

- Uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om stadens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- En samlad, övergripande redovisning av stadens investeringsverksamhet.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (driften).
- Årets balanskravsresultat, tillika årets resultat enligt prognos, är -161,2 mnkr. Staden väljer, likt tidigare år, att konsekvent i delårsrapporten att hänvisa till *Årets balanskravsresultat och synnerliga skäl* vilket uppgår till +383,3 mnkr. Detta är det resultatmått som staden styr på.
- Upplysningar om hur stadens koncern definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning, kassaflöde samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för staden och den samlade verksamheten har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

3.1.2. Bedömning

Sammanfattningsvis, utifrån den översiktliga granskningen, har det inte kommit fram några omständigheter som tyder på att kommunens delårsboks slut inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för mandatperioden 2018-2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

3.2.1. Iakttagelser**Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas under 2018.

Finansiellt mål	Prognos enligt delårsrapport
Solnas kommunala skattesats ska bibehållas på nuvarande nivå. (År 2017: 17,12 per skattekrona)	Målet uppfylls i år
Solna stads resultat enligt balanskravet ska år 2018 minst uppgå till 85 mkr. (År 2017: budgeterat resultat 85 mkr)	Målet uppfylls i år
Solna stads nettoinvesteringar ska inte överstiga 1 150 mkr över en rullande femårsperiod. (År 2017: 1 100 mkr under en rullande femårsperiod)	Målet uppfylls i år

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Kommunfullmäktige i Solna stad har i verksamhetsplaneringen och budgeten 2018 beslutat om en styr och uppföljningsmodell som utgår ifrån en vision, övergripande mål, nämndmål, uppdrag samt finansiella mål. Solna stads kommunfullmäktige har beslutat om följande övergripande mål:

- Solna stads verksamheter ska hålla god kvalitet och hushålla med stadens resurser.

- Solna stad ska vara en stad som kännetecknas av mångfald, kreativitet och upplevelser.
- Solna ska vara en attraktiv och trygg stad att leva och verka i.
- Solna ska växa ihop och utvecklas på ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart sätt.

Målen utvärderas vid delåret och årsbokslutet genom en sammanvägd bedömning, dels genom indikatorer och dels genom en bedömning. I stadens delårsrapport görs bedömningen att alla de fyra övergripande målen kommer att uppfyllas vid årets slut.

Kommunfullmäktige har utöver sina övergripande mål även beslutat om nämndmål för var och en av kommunens nämnder. Den bedömning som görs är att 27 av 40 nämndmål uppfylls för år 2018 och att 13 nämndmål uppfylls till stor del eller delvis under året.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

Kommunens sammanvägda bedömning är att måluppfyllelsen är förenlig med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018. Enligt återrapporteringen kommer samtliga av de övergripande målen att uppfyllas vid årets slut. Avseende de nämndmål som kommunfullmäktige fastställt är bedömningen att 27 av 40 uppfylls för 2018 och att 13 nämndmål uppfylls till stor del eller delvis.

2018-10-08

Anders Hägg
Uppdragsledare

Sofia Nylund
Projektledare