



# Granskning av bokslut och årsredovisning

**2024-12-31**

Rapport

Solna Stad

KPMG AB

2025-04-11

Antal sidor 9

## Innehållsförteckning

|       |                               |   |
|-------|-------------------------------|---|
| 1     | Sammanfattning                | 1 |
| 1.1   | Årsredovisningens räkenskaper | 1 |
| 1.2   | God ekonomisk hushållning     | 1 |
| 1.3   | Balanskravsresultat           | 1 |
| 1.4   | Rekommendationer              | 1 |
| 2     | Bakgrund                      | 2 |
| 2.1   | Syfte och revisionsfrågor     | 2 |
| 2.2   | Avgränsning                   | 3 |
| 2.3   | Revisionskriterier            | 3 |
| 2.4   | Metod                         | 3 |
| 3     | Resultat av granskningen      | 5 |
| 3.1   | Årsredovisningens räkenskaper | 5 |
| 3.1.1 | Bedömning                     | 5 |
| 3.2   | God ekonomisk hushållning     | 5 |
| 3.2.1 | Bedömning                     | 6 |
| 3.3   | Balanskravsresultat           | 6 |
| 3.3.1 | Bedömning                     | 6 |
| 3.4   | Övriga iakttagelser           | 7 |
| 3.4.1 | Bedömning                     | 7 |

# 1 Sammanfattning

Vi har av Solna stads revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

## 1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet som inte har åtgärdats under granskningens gång.

## 1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella målen.

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Vår bedömning att kommunstyrelsen bör se över och avgränsa de verksamhetsmål som har en särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning och för dessa åstadkomma mer tydliga målvärden/mätvärden så att en årlig utvärdering av dessa mål underlättas.

## 1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

## 1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Kommunstyrelsen bör fortsätta att granska och avgränsa de verksamhetsmål som har särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning. För dessa mål bör tydligare målvärden/mätvärden fastställas för att underlätta en årlig utvärdering.
- Förstärk den interna kontrollen med fokus på att formalisera rutiner. Därefter behöver ett större arbete kring design och implementation av interna kontroller, både förebyggande och upptäckande kontroller, genomföras.

## 2 Bakgrund

Vi har av Solna stads revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2024 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?

- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2024.

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, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

## 2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i

planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen kommer vi att inhämta ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som avgetts av kommunstyrelsen den 2025-04-07.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

### 3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper.

#### 3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

### 3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Solna stad har för 2024 fastställt fyra övergripande mål, 37 nämndmål samt två finansiella mål. Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning på sidorna 23–68 i kommunens årsredovisning.

Kommunstyrelsen gör i årsredovisningen nedanstående bedömning:

- Tre av de fyra övergripande målen bedöms ha uppfyllts under året.
- Samtliga finansiella mål bedöms ha uppfyllts under året.

- Av de 37 nämndmålen bedöms 18 ha uppfyllts helt under året, 18 bedöms ha uppfyllts till stor del och ett bedöms inte vara uppfyllt under 2024.
- 
- Samtliga 14 uppdrag är slutförda.

Vi konstaterar att målen och måluppfyllelsen återges och kommenteras av kommunstyrelsen i rapporten. Målstyrningen har även varit föremål för granskningen inom den grundläggande granskningen.

Vi kan konstatera att Solna stad har en styrmodell där kommunfullmäktige fastställer såväl nämndmål som olika former av nyckeltal/mått för de beslutade målen. Här ingår även verksamhetsmål för en god ekonomisk hushållning. Vid uppföljning görs sedan en samlad bedömning av utvecklingen av olika mått samt även hur olika aktiviteter genomförts. Mot bakgrund av att fullmäktige inte beslutat vilka målvärden som ska uppnås innebär denna modell vissa svårigheter i bedömningen av om resultatet och prognosen är förenligt med de mål som beslutats, särskilt med anknytning till en god ekonomisk hushållning.

### 3.2.1 **Bedömning**

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella målen.

Avseende de verksamhetsmässiga målen konstaterar vi att avrapporteringen av mål och/eller uppdrag i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Vår bedömning att kommunstyrelsen bör se över och avgränsa de verksamhetsmål som har en särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning och för dessa åstadkomma mer tydliga målvärden/måtvärden så att en årlig utvärdering av dessa mål underlättas.

## 3.3 **Balanskravsresultat**

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

### 3.3.1 **Bedömning**

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

## 3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

Under föregående år framkom det att felaktiga utbetalningar skett från stadens bankkonton. Händelserna utreddes som oegentligheter och blev polisanmälda. Sedan dess är vår bedömning att staden har vidtagit en del ändamålsenliga åtgärder, kopplat till exempelvis behörigheter i olika system, segregering av ansvar och avstämning av vissa balanskonton, rutiner kring betalfiler samt mitigerande kontroller av rapporter i ekonomisystemet. Däremot kvarstår fortsatt arbete med att mitigera risker, framför allt kopplat till två i förening vid upplägg av ny leverantör, dokumentation och kontroll av utförda balansavstämningar, kontroll av bankbehörigheter, kontroll av ohanterade varningar i Inyett, fakturatyper som inte går via portal, kontroll av momsbokningar, samt utförande och dokumentation av kontroll av rapporter i ekonomisystemet. Vidare behöver Staden förstå vilka personer som kan ändra i rapporterna i ekonomisystemet och strypa de behörigheterna.

### 3.4.1 Bedömning

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta förstärka den interna kontrollen med fokus på att formalisera rutiner. Därefter behöver ett större arbete kring design och implementation av interna kontroller, både förebyggande och upptäckande kontroller, genomföras. Med bakgrund i de tidigare inträffade händelserna anser vi att en hög ambitionsnivå gällande rutiner och kontroller bör eftersträvas framgent.

Datum som ovan

KPMG AB

Tomas Mathiesen

*Auktoriserad revisor*

Mikael Lind

*Certifierad kommunal revisor*