

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Solna stad

*Sofia Nylund
Certifierad kommunal
revisor*

*Anders Rabb
Certifierad kommunal
revisor
Auktoriserad revisor*

*Simon Löwenthal
Revisionskonsult*

Oktober 2017

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 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

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 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Enligt återrapporeringen kommer samtliga av de övergripande målen att uppfyllas vid årets slut. Dock kommer endast 22 av 40 de nämndmål som kommunfullmäktige fastställt att uppfyllas för perioden.

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 2017-08-31
- 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 revisionsred 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 2017. Resultatet för perioden uppgår till -458,7 mnkr. För motsvarande period 2016 var resultatet 155,2 mnkr. Den stora skillnaden mellan åren förklaras i huvudsak av att staden, genom Sverige-förhandlingen, är med och medfinansierar en utbyggnad av tunnelbanan motsvarande ca 650 mnkr. Prognosen för året uppgår till -471,1 mnkr.

Den granskade delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys för staden samt 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).
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Vi anser dock, liksom tidigare år, att uppställningen av balanskravsutredningen inte är i överensstämmelse med kraven i KRL 4:3 och god redovisningssed (se information RKR oktober 2015). Däremot anser vi att de synnerliga skäl som anförs är rimliga och därmed finns inget behov av att reglera årets negativa resultat.
- 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 delårsbokslut 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 2017-2019 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 2017:

Av redovisningen framgår att samtliga mål prognostiseras att uppfyllas under 2017.

Finansiellt mål	Prognos enligt delårsrapport
Solnas kommunala skattesats ska bibehållas på nuvarande nivå. (År 2016: 17,12 per skattekrona)	Det finansiella målet bedöms uppfyllt under år 2017. Kommunfullmäktige beslutade att bibehålla skattesatsen på 17,12 för år 2017.
Solna stads resultat enligt balanskravet ska år 2017 minst uppgå till 85 mkr. (År 2016: budgeterat resultat 70 mkr)	Målet bedöms uppfyllt under år 2017. Prognosen för resultatet för helåret uppgår till 171,5 mkr.
Solna stads nettoinvesteringar ska inte överstiga 1 100 mkr över en rullande femårsperiod. (År 2016: 850 mkr under en rullande femårsperiod)	Målet bedöms uppfyllt under år 2017. Nettoinvesteringar för 2017 (exkl. exploatering) beräknas uppgå till 296,4 mnkr.

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 2017 beslutat om en ny 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 22 av 40 nämndmål uppfylls för år 2017 och att 16 nämndmål uppfylls till stor del eller delvis medan 2 nämndmål beräknas inte uppfyllas under året.

3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Enligt återrapporeringen kommer samtliga av de övergripande målen att uppfyllas vid årets slut. Dock kommer endast 22 av 40 de nämndmål som kommunfullmäktige fastställt att uppfyllas för perioden.

2017-10-18



Anders Hägg
Uppdragsledare

Sofia Nylund
Projektledare