



SENASTE NYTT Nr 72-2019

Granskning av årsredovisningen 2018 samt ansvarsprovning

Granskning av årsredovisningen

EY har på uppdrag av stadens revisorer granskat stadens årsbokslut samt årsredovisning för år 2018.

Enligt kommunallagens 12 kapitel ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Granskningen av årsbokslutet samt års- och koncernredovisningen är en del av revisionens grundläggande granskningen.

Revisionens uppdrag är att;

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt Lag om kommunal redovisning och god sed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning,
- ▶ bedöma om balanskravet har uppnåtts,
- ▶ bedöma om de av fullmäktige antagna finansiella målen uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts.

lakttagelser och slutsatser

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Detta gäller såväl stadens redovisning som den sammanställda redovisningen.

Årets resultat, exklusive jämförelsestörande poster såsom realisationsvinst, byggbonus, exploatering m.m. uppgick till +85 Mnkr. Tas inte dessa poster bort är resultat +344 Mnkr, att jämföra med budget på 150 Mnkr. Väsentliga underskott redovisas inom Individ- och familjenämnden -96,4 Mkr. Åtgärder pågår för att nämnden ska få nå en långsiktig och mer förutsägbar samt hållbar ekonomi.

Nämnden för personer med funktionsnedsättning redovisar också en väsentlig budgetavvikelse -30,3 Mnkr. Äldrenämnden redovisade ett överskott på 46,5 Mnkr och kommunfullmäktige och kommunstyrelsen +11,6 Mnkr. För övriga nämnder noteras inte några väsentliga avvikelser från budget. Ett antal nämnder har en negativ budgetavvikelse upp till -10 Mnkr. Det är av stor väsentlighet att nämnderna även fortsatt har en aktiv styrning och kostnadskontroll för att möta framtida utmaningar.

Staden har tre övergripande finansiella mål.

- * Stadens soliditet ska vara minst 70%,
- * Stadens resultatmål i driftbudgeten över tiden, exkl. realisationsvinster, ska uppgå till 2,5%, av skatteintäkter, kommunal utjämning med mera,
- * Stadens upplåning för egen räkning inte ska överstiga 1 miljard kronor.

Sammantaget har två av de tre finansiella målen uppnåtts. Stadens resultatmål motsvarade 1 % av skatteintäkterna. Vår bedömning är att staden har en betydande utmaning vad gäller god ekonomisk hushållning med anledning av de återkommande väsentliga negativa budgetavvikelserna inom vissa av stadens verksamheter.

Årets investeringar uppgick till 844 Mnkr. Genomförandegraden var 68 % vilket är högre än tidigare år. Staden har under många år inte utnyttjat investeringsramen och det finns en stor ambitionsökning för de kommande åren, vilket kan bli ett problem i framtiden då staden bygger upp ett stort behov av investeringar som är resurs- och likviditetskrävande.

Årsredovisningen har en tillräcklig struktur och ger en god bild av stadens ekonomi samt bra information om väsentliga händelser och utveckling under året. Bokslutsprocessen har i samband med årsbokslutet fungerat tillfredsställande.



Granskning av årsredovisningen 2018 samt ansvarsprövning

Revisionens ansvarsprövning

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten samt att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna är fullmäktiges redskap för den demokratiska kontrollen och deras granskning ligger till grund för fullmäktiges ansvarsprövning. De ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisionen sammanfattar resultatet av årets granskningar och gör är samlad prövning av ansvarstagandet i styrelse och nämnder. Revisorernas ansvarsprövning uttrycks i revisionsberättelsen. Bedömning baseras på allt som hänt under året och prövning görs för varje styrelse och nämnd.

Vid bedömning av brister som är väsentliga och har betydelse för verksamhet, ekonomi eller förtroende agerar revisionen utifrån hur allvarliga och omfattande bristerna är. Revisorerna väljer att uttrycka kritik utifrån av allvarlighetsgrad där anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet är den allvarligaste. Revisorerna kan välja att uttrycka kritik av mindre allvarlig grad än anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet i revisionsberättelsen.

1. Tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
2. Påpekande
3. Rikta kritik
4. Rikta anmärkning
5. Avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Enligt god revisionsd i kommuner finns det nio grunder för bedömning då revisorerna riktar anmärkning eller avstyrker ansvarsfrihet.

Revisorerna prövar om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande

1. Bristande måluppfyllelse – verksamhet
2. Bristande måluppfyllelse – ekonomi
3. Ohörsamhet/obstruktion
4. Icke lagenlig verksamhet, brottsligt gärning.

Revisorerna prövar om den interna kontrollen är tillräcklig

5. Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
6. Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
7. Otillräcklig beredning av ärenden
8. Obehörigt beslutsfattande

Revisorerna prövar om räkenskaperna är rättvisande

9. Ej rättvisande redovisning

Revisorernas sammantagna bedömning är att anmärkning ska riktas mot individ- och familjenämnden för bristande ekonomi- och verksamhetsstyrning samt rikta kritik mot kommunstyrelsen förr bristande uppsikt.

Med undantag för individ- och familjenämnden bedömer revisorerna sammantaget att styrelser och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.

Revisionen tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ samt godkänner stadens årsredovisning för 2018.