



# Granskning av delårsrapport och god ekonomisk hushållning per 31 augusti 2023

KOMMUNREVISIONEN

→ [www.norrkoping.se](http://www.norrkoping.se)



NORRKÖPING



NORRKÖPING

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

Caroline Nyman, stadsrevisor

Pernilla Östling, sakkunnig revisor

Granskningsrapport

2023-10-17

KR 2023/0033

## Granskning av delårsrapport och god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse i delårsrapport per 31 augusti 2023, Norrköpings kommun

### Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
1. Inledning .....	2
2. Resultat av granskningen .....	4
3. Bedömning revisionsfrågor .....	6

## Sammanfattning

Vi vill inledningsvis i denna sammanfattning lyfta fram att granskningen av delårsrapport är en översiktlig granskning.

Väsentliga bedömningar och iakttagelser som har noterats i granskningen är:

- Utifrån att kommunen redovisar en prognos för balanskravsresultat för helåret 2023 om 17,5 mnkr är marginalerna i prognosen små. Vår granskning visar att det finns osäkra poster i redovisningen.
- Brister som påtalats i granskningsrapporter för årsredovisning 2021 och 2022 avseende kommunens immateriella och materiella tillgångar samt lager av exploateringsfastigheter har inte åtgärdats vilket innebär att ingående saldon för dessa balansposter inte kan fastställas samt även beloppet avseende eget kapital.
- Enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR R9:
  - ska värdering av avsättning genomföras vid upprättande av delårsrapport och årsredovisning.
  - diskonteringsränta ska vara den räntesats som återspeglar kommunens villkor för tecknande av lån med motsvarande löptid, såvida inte avtalet reglerar något annat.*Vi noterar att så inte skett vid avgivandet av delårsrapporten.*
- Kommunen upprättar och redovisar en sammanställd redovisning men dotterbolagens delårs- och koncernbokslut är inte reviderade vilket det bl a i *Standard för kommunal räkenskapsrevision* framgår att de ska vara.
- Kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning redovisas inte i delårsrapporten. Det är en avvikelse från RKR R17.

## 1. Inledning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att våra bedömningar kommer löpande i rapporten tillsammans med iakttagelser.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen årligen granska alla revisionsansvariga i nämnder, styrelser och utskott. Granskningen ska genomföras enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet.

Enligt kommunallagen ska revisorerna granska en delårsrapport omfattande minst sex månader och högst åtta månader av verksamhetsåret.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av Norrköpings kommuns revisionskontor och konsulter från PwC. Granskningen är en översiktlig granskning av delårsrapporten.

### 1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag till sin skriftliga bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Denna delårsgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning såväl finansiella som för verksamheten?
- Beaktar kommunen kravet på god ekonomisk hushållning vid ett negativt balanskravsresultat?
- Är delårsrapporten upprättad enligt gällande Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer avseende god redovisningsledning?

### 1.2 Metod

Granskningen utförs enligt god revisionsledning inom kommunal verksamhet. Granskningen sker genom dokumentstudier och intervjuer.

Tillsammans med den granskning som sker av räkenskaperna i delårsrapporten utgör denna granskning ett samlat underlag för revisorernas uttalande om delårsrapporten. Räkenskapsrevisionen genomförs av konsulter (PwC) utifrån ”Standard för kommunal räkenskapsrevision”. Granskningens resultat har avrapporterats till revisorerna.

Denna rapport har kvalitetssäkrats enligt revisionskontorets checklista för kvalitetssäkring av rapport, som baseras på Skyrev:s regler.

Rapporten har faktagranskats av tjänstepersoner inom ekonomi- och styrningsavdelningen.

### **1.3 Revisionskriterier**

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på:

- Kommunallagen, KL
- Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, RKR
- Budget 2023
- Kommunfullmäktiges beslut och mål

### **1.4 Avgränsning**

Det är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Granskningen omfattar en bedömning av kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning (fastställda av fullmäktige).

I denna granskning bedöms följsamheten till kommunallagens regler avseende balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

En revision bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i senare års revisioner.

## 2. Resultat av granskningen

### 2.1 Delårsrapport

Räkenskaperna har granskats enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* av konsult från PwC, på kontorets uppdrag. Iakttagelser ur den granskningen sammanfattas här:

I genomförd granskning har fel och avvikelser om 16 mnkr eller högre noterats.

- Vi noterar att det likt tidigare finns en differens mellan balans- och resultaträkning uttagen från ekonomisystemet om 44,4 mnkr. Bakgrunden till detta är hantering av interna transaktioner för personalomkostnadspålägg. Detta innebär att en manuell hantering krävs vid upprättandet av delårsrapporten.
- Avsättning för miljöföroreningar på fastigheten Triangeln uppgår till 11,3 mnkr baserat på beräkning från år 2014. Avsättning för kommande sanering av RTÖG:s övningsfält är inte uppbokat då uppskattning av kostnaderna inte finns framtagna.

*Värdering av avsättning ska genomföras vid upprättande av delårsrapport och årsredovisning, se även RKR R9 Avsättningar.*

- Vid beräkning av nuvärde för avsättning Ostlänken används samma räntesats som vid årsskiftet 2022-12-31.

*Diskonteringsränta ska vara den räntesats som återspeglar kommunens villkor för tecknande av lån med motsvarande löptid, såvida inte avtalet reglerar något annat, se RKR R9 Avsättningar.*

- I sammanställning på utestående tvister överstigande 0,1 mnkr erhållen från kommunens stadsjurist framgår att det finns tvister om 27 mnkr som inte omnämns eller framgår i delårsrapporten. För bolagen uppgår motsvarande post till 0,4 mnkr.

*Om någon av dessa (27,4 mnkr) tvister borde ha redovisats som skuld eller avsättning kan inte uteslutas.*

- Brister som påtalats i granskningsrapporter för årsredovisning 2021 och 2022 avseende kommunens immateriella och materiella tillgångar samt lager av exploateringsfastigheter har inte åtgärdats vilket innebär att ingående saldon för dessa balansposter inte kan fastställas samt även beloppet avseende eget kapital.
- Kommunen upprättar och redovisar en sammanställd redovisning men dotterbolagens delårs- och koncernbokslut är inte reviderade vilket det bl a i *Standard för kommunal räkenskapsrevision* framgår att de ska vara.

## **2.5 Mål för god ekonomisk hushållning**

### **2.5.1 Balanskrav**

Kommunen redovisar en prognos för helåret 2023 om 165,5 mnkr.

Prognosen per 31 augusti 2023 för helårets balanskravsresultat enligt LKBR 11 kap 10§ uppgår till 17,5 mnkr. Utöver det lagstadgade balanskravsresultatet har Norrköpings kommun valt att redovisa ett justerat resultat mot balanskravet som en del i kommunens ekonomistyrning, vilket uppgår till -21 mnkr. För redogörelse av framräknat belopp se sidan 7 i Delårsrapport 2023-08-31, KS 2023/1191.

Enligt kommunallagen 11 kap 1§ ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, enligt samma kapitel 5§ ska en budget upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Balanskravsutredningen som redovisas i delårsrapport och årsbokslut ska ses utifrån gällande lagstiftning som en del av bedömningen av hur resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, där miniminivån är ett balanskravsresultat om noll kronor.

Utifrån att kommunen redovisar en prognos för balanskravsresultat för helåret 2023 om 17,5 mnkr är marginalerna i prognosen små. Vår granskning visar att det finns osäkra poster i redovisningen. Till exempel, de brister som tidigare påtalats i granskningsrapporter avseende kommunens anläggningsredovisning samt lager av exploateringsfastigheter har inte åtgärdats.

Vi vill uppmärksamma kommunstyrelsen på behovet av att till helårsbokslutet återställa ett eventuellt negativt balanskravsresultat.

### **2.5.2 Finansiella mål**

Enligt Norrköpings kommuns interna ekonomistyrning är det justerade resultatet mot balanskravet den resultatnivå som anger vilket resultat som krävs för att uppnå de beslutade finansiella målen.

Vi delar kommunens bedömning att det finansiella målet för finansiering investeringar inte uppnås utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.

### **2.5.3 Verksamhetsmål**

Granskningen visar att kommunen har sex mål och 21 indikatorer eller måluppfyllelser. Målen följs upp som jämförelser med andra kommuner eller riket vilket i sin tur innebär att ett mål (mål 4) inte får en uppföljning på delåret och mål 3, 5 och 6 inte heller följs upp fullt ut. Någon prognos av målen på delåret görs inte, vilket är en avvikelse ifrån rådets anvisningar (RKR 17). Kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning redovisas inte i delårsrapporten.

### 3. Bedömning revisionsfrågor

Är delårsrapporten upprättad enligt gällande Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?

*Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.*

*Vår granskning påvisade 2021 och 2022 så stora osäkerheter och möjliga fel i ingående balans avseende posterna immateriella-, materiella anläggningstillgångar och lager exploateringsfastigheter att vi inte kan uttala oss om balansposterna.*

*Utifrån att kommunens upprättade och redovisade sammanställda redovisning (dotterbolagens delårs- och koncernbokslut) inte är reviderade, kan vi inte uttala oss om dem.*

*En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.*

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning såväl finansiella som för verksamheten?

*Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.*

*Vi konstaterar att det inte går att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med mål för god ekonomisk hushållning avseende verksamheten. Kommunen redovisar inte utvecklingen av verksamhetens mål vid delår.*

Beaktar kommunen kravet på god ekonomisk hushållning vid ett negativt balanskravsresultat?

*I delårsrapporten redovisas ett positivt balanskravsresultat för helåret.*