



Granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll per 31 december 2020

KOMMUNREVISIONEN

→ www.norrkoping.se



NORRKÖPING



NORRKÖPING

Revisionskontoret

Granskningsrapport

2021-04-14

KR 2020/0020

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

Caroline Nyman, stadsrevisor

Pernilla Östling, sakkunnig revisor

Granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll per 31 december 2020

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
2. Resultat av granskningen	5
3. Mål för god ekonomisk hushållning	8
4. Bedömning revisionsfrågor	9

Bilaga 1

Postadress
Norrköpings kommun
Revisionskontoret

Besöksadress
Dalsgatan 14

Telefon
011-15 17 98

E-post
revisionskontoret@norrkoping.se
Internet
www.norrkoping.se/revision

601 81 Norrköping

Sammanfattning

Vi vill inledningsvis i denna sammanfattning lyfta fram att rapporter avseende granskning av räkenskapsrevision såsom delår och bokslut, skrivs i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla redovisningen i kommunen som inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en allt mer omfattande lagstiftning och normering inom såväl redovisnings- och revisionsområdet. Vi noterar i vår granskning att flertal av våra tidigare synpunkter hör sammats. Det finns områden kvar av väsentlig karaktär som fortsatt behöver förbättras och utvecklas. Avseende vissa delar, exempelvis historiska felaktigheter, behöver en avvägning göras med hänsyn till nyttan och befintliga resurser, samtidigt som gällande lagstiftning och normering ska följas.

Väsentliga bedömningar och iakttagelser som har noterats i granskningen är:

- Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag. Det finns noter där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed.
- Kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar uppgår till 11 031 mnkr. Vi har sedan flera år tillbaka påtalat brister avseende rutiner som används inte möjliggör en tillfredsställande kontroll och överblick över tillgångarna. Det saknas enhetliga implementerade rutiner avseende bla aktiveringar, komponentindelningar, utrangeringar och avskrivningstider. Ett fortsatt arbete med att införa rutiner för att säkerställa en korrekt värdering, fullständighet och existens av tillgångarna krävs.
Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel, främst avseende historiska transaktioner, att vi inte kan uttala oss om posterna immateriella och materiella tillgångar.
- Kommunen har ett lager av exploateringsfastigheter, 725 mnkr. Hela processen och rutiner kring exploateringsfastigheter innehåller flera manuella moment, bedömningar och handhavanden. Redovisning och dokumentation över respektive projekt sker i excelmallar. Det finns en stor risk för fel och det är svårt att följa upp och bedöma att projekten är korrekt redovisade. Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel att vi inte kan uttala oss om posten lager exploateringsfastigheter.
- Kommunen har tidigare år tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket. Vår granskning visar på brister i rutiner, system och dokumentation för att säkerställa en korrekt redovisning. Under år 2021 kommer kommunen stå inför tillkommande medfinansieringsavtal avseende Ostlänken, uppskattat belopp enligt årsredovisningen är 2 000 mnkr. Det är därför av vikt att

Revisionskontoret

2021-04-14

rutiner, system och dokumentation utvecklas som stödjer en korrekt redovisning och god intern kontroll.

- Kommunen behöver ta fram enhetliga, dokumenterade och förankrade redovisningsrutiner och processer som säkerställer en korrekt och enhetlig redovisning.
- Kommunen ska redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 16. Vi kan i vår granskning se att vissa avsteg från gällande rekommendation görs.
- Vi delar kommunens bedömning om måluppfyllelse för såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen.

1. Inledning

Denna rapport behandlar vår granskning av Norrköpings kommuns årsredovisning avseende räkenskapsåret 2020. Som en del i denna granskning har även andra delen av Granskning internbanken genomförts, KR 2020/0020-1. Den delen av granskningen redovisas i bilaga 1 och har utförts av Sofia Nylund, PwC.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med kommunallagen.

Granskningen har utförts av Norrköpings kommuns revisionskontor och konsulter från PwC.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om årsbokslutet och räkenskaperna är rättvisande och om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningen upprättad enligt gällande Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer avseende god redovisningssed?
- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenligt med fullmäktiges mål, såväl finansiella som för verksamheten?

1.2 Metod

Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en analytisk granskning av resultat- och balansräkning. Därefter har en utökad granskning gjorts utifrån tidigare års granskningsslutsatser och av de poster som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskning och intervjuer har skett hos nämnder/styrelse och omfattning och tidsåtgång har baserats på ett risk- och väsentlighetsperspektiv.

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 Norrköpings kommuns ekonomi- och styrningsavdelning.

1.3 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på;

- Kommunallag (2017:725)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Norrköpings kommuns budget för 2020 och tilläggsbudgetar, KS 2019/0150, KS 2020/1205, KS 2019/0265 och KS 2019/1045
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2016/1302
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0467 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, allmänna nämndreglementet, KS 2018/1517

1.4 Avgränsning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed, med särskilt beaktande av den kommunala särarten. Detta innebär att revisionen har planerats och genomförts på ett sådant sätt att informationen i årsredovisningen inte ska innehålla väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlag för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I revisionen ingår också att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Planeringen har genomförts med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att vi har koncentrerat våra insatser där vi bedömt att risken för väsentliga fel är som störst.

Granskningen av årsredovisningen har omfattat väsentliga delar såsom förvaltningsberättelsen, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys, driftsredovisning, investeringsredovisning samt sammanställd redovisning.

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 Innehåll i årsredovisning

Från och med 1 januari 2019 gäller ny lagstiftning, Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning som påverkar såväl själva redovisningen som utformning och innehåll i årsredovisningen. Utifrån detta har även rekommendationerna för god redovisningssed uppdaterats.

Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag. Det finns noter där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed.

2.2 Resultaträkning och övergripande analys 2020

Resultaträkning, totalt för kommunen, mnkr	Utfall 2020	Budget 2020	Budget- avvikelse	Utfall 2019 ¹
Verksamhetens intäkter och kostnader	-7 822	-8 337	515	-7 979
Avskrivningar	-419	-370	-49	-322
Verksamhetens nettokostnader	-8 241	-8 707	466	-8 301
Skatteintäkter	6 540	6 652	-112	6 487
Kommunal utjämnings mm	2 324	2 076	248	2 030
Verksamhetens resultat	623	21	602	216
Finansnetto	72	1	71	194
Resultat efter finansiella poster	695	22	673	410
Extraordinära poster	0	0	0	-62
Årets resultat	695	22	673	348

Årets resultat enligt årsredovisningen för Norrköpings kommun är 695 mnkr. Likt övriga kommuner har pandemin haft en stor påverkan på ekonomin och årets resultat. Kommunen har erhållit extra statliga tillskott och kostnadsersättningar i syfte att stödja kommunen i den rådande pandemin. Samtidigt har viss verksamhet inte kunnat genomföras och annan verksamhet fått bedrivas på annat sätt.

I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar 46,3 mnkr (34,5 mnkr), exploateringsvinster 131,3 mnkr (100,8 mnkr) samt en påverkan av kostnader avseende markeringar

¹ Utfall 2019 redovisas med de rättelser av väsentliga fel som gjorts i årsredovisningen 2020.

Revisionskontoret

2021-04-14

-25,3 mnkr (-89,7 mnkr). Dessa poster budgeteras inte av naturliga skäl och är en del av budgetavvikelsen på verksamhetens nettokostnader.

Samtliga nämnder och styrelse förutom tekniska nämnden redovisar överskott mot budget för räkenskapsåret.

I enlighet med ny lagstiftning sedan 2019 värderas kommunens värdepapper till marknadsvärdet på balansdagen. I finansnettot ingår orealiserade marknadsvärdesförändringar om 77 mnkr (157 mnkr), denna post budgeteras inte.

2.3 Övriga noteringar

2.3.1 Immateriella och materiella anläggningstillgångar

Vi har sedan flera år tillbaka påtalat brister avseende rutiner som används inte möjliggör en tillfredsställande kontroll och överblick över tillgångarna. Det saknas enhetliga implementerade rutiner avseende bla aktiveringar, komponentindelningar, utrangeringar och avskrivningstider.

Inga systematiska inventeringar utförs för att säkerställa existens och fullständighet av tillgångarna och om utrangeringsbehov finns. Vår granskning visar likt tidigare år att det finns poster som felaktigt redovisas som anläggningstillgång men som är kostnader (exempel förbrukningsinventarier, köksutrustning, kablar, leksaker, rivnings-, städ-, bevaknings-, advokatkostnader, osv).

Från och med 2020 sker numera aktivering löpande under året och avskrivning påbörjas därefter.

Posten immateriella- och materiella anläggningstillgångar utgör 11 031 mnkr (9 857 mnkr) vilket utgör 41 % av totala tillgångar i balansräkningen. Kommunen står inför stora framtida investeringar och behöver därför stärka den interna kontrollen avseende investeringsredovisningen och anläggningsregistret. Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel, främst avseende historiska transaktioner, att vi inte kan uttala oss om posterna immateriella och materiella tillgångar.

2.3.2 Lager exploateringsfastigheter

Posten om 725 mnkr består av två delar:

1. "Allmän platsmark" som avser kommunens iordningsställande av kompletterande gemensamma anläggningar som gator, grönområden mm. När anläggningen är slutbesiktigad och tagen i bruk ska den bokföras om från lager till kommunens anläggningsregister och blir en anläggningstillgång och avskrivning påbörjas.
2. "Kvartersmark" som avser mark som iordningställs och säljs vidare för att kunna bygga bostäder, lokaler, industrier mm.

Under året har rättelser skett av poster i delen ”Allmän platsmark” där tillgången sedan lång tid tagits i bruk, och omklassificeringar till materiella anläggningstillgångar har skett med 429 mnkr.

Hela processen och rutiner kring exploateringsfastigheter innehåller flera manuella moment, bedömningar och handhavanden. Redovisning och dokumentation över respektive projekt sker i excelmallar. Det finns en stor risk för fel och det är svårt att följa upp och bedöma att projekten är korrekt redovisade.

Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel att vi inte kan uttala oss om posten lager exploateringsfastigheter.

2.3.3 Periodiseringar

I flera nämnder finns omfattande periodiseringar av intäkter och kostnader. Det är väsentligt att det finns tydlig dokumentation och underlag för gjorda periodiseringar samt att enhetliga principer följs mellan åren. Vår granskning visar att rutinerna och dokumentationen behöver förstärkas och förbättras för att säkerställa en god kvalitet i periodiseringarna.

2.3.4 Andra avsättningar

Kommunen har tidigare år tecknat medfinansieringsavtal med Trafikverket. Under året har nya bedömningar gjorts vilket har ökat posterna bidrag till infrastruktur och avsättningar med 24 mnkr i kommunens balansräkning. Under året har 89 mnkr ianspråktagits/återförts av avsättningen. Vår granskning visar på brister i rutiner, system och dokumentation för att säkerställa en korrekt redovisning. Under år 2021 kommer kommunen stå inför tillkommande medfinansieringsavtal avseende Ostlänken, uppskattat belopp enligt årsredovisningen är 2 000 mnkr. Det är därför av vikt att rutiner, system och dokumentation utvecklas som stödjer en korrekt redovisning och god intern kontroll.

2.3.5 Tydliga och enhetliga redovisningsprinciper

En del av god redovisningssed är att ha enhetliga dokumenterade redovisningsprinciper, rutiner och processer. Det är en viktig del av den interna kontrollen.

Kommunen har valt att inte ha en gemensam ekonomihandbok, där bla rutiner och redovisningsprinciper regleras. Vår granskning visar att det saknas ett helhetsansvar för kommunens enhetliga redovisning.

Kontoren arbetar idag utifrån olika redovisningsprinciper och rutiner, vilka dessutom kan variera mellan åren. Likartade transaktioner hanteras och redovisas på olika sätt inom kommunens kontor.

Kommunen behöver ta fram enhetliga, dokumenterade och förankrade redovisningsrutiner och processer som säkerställer en korrekt och enhetlig redovisning.

2.3.6 Sammanställd redovisning

Kommunen ska redovisa sammanställd redovisning enligt RKR 16. Vi kan i vår granskning se att vissa avsteg från gällande rekommendation görs.

De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (K3). Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommunen och de kommunala bolagen ska kommunens redovisningsprinciper gälla för den sammanställda redovisningen. Det innebär att justeringar/elimineringar behöver göras för t ex gjorda nedskrivningar och uppskrivningar av anläggningstillgångar, avsättningar mm. Konsolideringstekniken skiljer sig också mellan RKR och K3 t ex avseende intressebolag. Vår granskning visar på att detta inte hanterats i kommunens sammanställda redovisning på ett korrekt sätt.

Det finns elimineringar gjorda avseende internvinster vid försäljning inom koncernen avseende fastigheter och lager av exploateringsfastigheter. Det saknas fullständiga dokumentationer och förteckningar över vad dessa elimineringar ackumulerat avser och vilka tillgångar det berör. Detta leder till att en fullständig kontroll av om tillgångarna finns kvar inom kommunkoncernen ej är möjlig.

Koncerninterna avstämningar avseende såväl balans- som resultaträkning görs endast vid delårs- och helårsbokslut. Med få löpande avstämningar under året försvåras möjligheten att upptäcka och utreda eventuella avvikelser och differenser. Vi noterar att det finns differenser i bokslutet.

Det är av vikt att rutiner och dokumentation fortsatt förbättras.

3. Mål för god ekonomisk hushållning

För Norrköpings kommun är målen för god ekonomisk hushållning centrala i styrningen av såväl verksamhet som ekonomi.

3.1 Balanskrav och finansiella mål

Balanskravsresultat enligt LKBR 11 kap 10§ uppgår till 571,7 mnkr per 31 december 2020. Utöver det lagstadgade balanskravsresultatet har Norrköpings kommun valt att redovisa ett justerat resultat mot balanskravet som en del i kommunens ekonomistyrning vilket uppgår till 459,6 mnkr. För redogörelse av framräknat belopp se sidan 47 i Årsredovisning 2020, KS 2021/0148.

De av kommunen fastställda finansiella målen för 2020 uppgår till 22 mnkr. Vi delar kommunens uppfattning att samtliga finansiella mål är uppfyllda.

3.2 Verksamhetsmål

Denna granskning omfattar endast de kommunövergripande verksamhetsmålen (12 stycken) inklusive kriterier (55 stycken) som redovisats i årsredovisningen, de 45 muntligt presenterade kriterierna omfattas inte.

2021-04-14

Presentationen av måluppfyllelsen inleds med ett avsnitt som beskriver hur pandemin påverkat de kommunala verksamheterna. Trots påfrestning noterar vi att många mål har uppnåtts, vilket är ett bra utfall.

Enligt kommunens delårsbokslut och årsbokslut är måluppfyllelsen enligt nedan:

	2019-12-31	2020-08-31	2020-12-31
Målet är uppfyllt (grönt)	4	3	4
Målet är delvis uppfyllt (gult)	6	3	5
Målet är ej uppfyllt (rött)	2	4	3
Målet mäts inte på delår/helår (grått)	0	2	0
Totalt	12	12	12

Jämfört med 2019 har tre måls utfall förändrats. För dessa mål var merparten av indikatorerna inte mätbara 2019 och inkluderades då inte i bedömningen. Detta förklarar troligen förändringen i utfallet 2020 när alla indikatorer varit mätbara. Två av dessa mål (mål 9 och 10) har försämrats, gått från gult till rött. Ett mål (mål 7) har förbättrats från rött till gult. Vi noterar att när icke mätbara indikatorer finns behöver hänsyn tas även till dessa i bedömningen av utfallet. Vi delar kommunens bedömning om måluppfyllelse.

4. Bedömning revisionsfrågor

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

Årsredovisningen är till sin uppställningsform och redovisade delar i allt väsentligt upprättad enligt gällande lag. Det finns noter där lämnad information behöver utvecklas och kompletteras för att få en följsamhet till god redovisningssed.

- Ger årsredovisningen en rättvisande bild av resultat och ställning?

Vår granskning påvisar så stora osäkerheter och möjliga fel i posterna materiella anläggningstillgångar och lager exploateringsfastigheter att vi inte kan uttala oss om balansposterna.

Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet. Vi kan vare sig till- eller avstyrka om årsredovisningen ger en rättvisande bild av balansräkningen (ställning).

Revisionskontoret

2021-04-14

- Har balanskravet uppfyllts?

Vår bedömning är att balanskravet är uppfyllt.

- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenlig med fullmäktiges mål, såväl finansiella som för verksamheten?

Vi delar kommunens uppfattning att samtliga finansiella mål är uppfyllda.

Vi delar även kommunens uppfattning gällande verksamhetsmålen.



Bilaga 1. Granskning av internbankens del av Norrköping kommuns bokslut 2020

Projektledare Sofia Nylund, Certifierad kommunal revisor, PwC

Sammanfattande bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att internbankens del av kommunens bokslut i allt väsentligt är upprättat enligt kraven i lag och god redovisningssed. Den interna kontrollen avseende bokslutsprocessen bedöms vara tillräcklig. Underlag och specifikation finns och håller en tillfredsställande kvalitet. Inga avvikelser har noterats i granskningen.

Alla de brister som noterades vid granskningen i samband med delårsbokslutet bedöms vara åtgärdade, KR 2020/0034-4.

Nedan redovisas en kort sammanfattning avseende granskade poster.

Finansiella anläggningstillgångar

Lagen krav och god sed

Finansiella tillgångar ska i enlighet med 6 kap. 6 § LKBR klassificeras som antingen anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar. Klassificeringen är beroende av syftet med innehavet. Är syftet med innehavet av en finansiell tillgång att den ska innehas eller brukas stadigvarande, ska den klassificeras som en anläggningstillgång.

Finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande ska klassificeras som omsättningstillgångar.

God sed framgår av RKR:s R7 *Finansiella tillgångar och finansiella skulder*.

Granskning årsbokslut

De finansiella anläggningstillgångarna uppgår vid årets slut till 10 417 mnkr, vilket är en ökning med cirka 528 mnkr¹ jämfört med föregående år. Förändringen förklaras främst av ökad utlåning till koncernbolagen.

Granskningen genomfördes utan anmärkning och posterna bedöms vara rätt klassificerade och värderade. Bokslutsunderlagens kvalitet har förbättrats sedan granskningen vid delåret.

¹ Förändringen avseende gottgörelsen (konto 135400) exkluderas från denna förändring eftersom den inte ingår i internbankens ansvar.

Uppföljning tidigare noterade brister

Internbanken har, i enlighet med god redovisningssed, gjort en bedömning av huruvida det finns en indikation på att en finansiell anläggningstillgång har minskat i värde. I det underlag, som erhållit i samband med granskningen, gör internbanken bedömningen att det inte föreligger något nedskrivningsbehov.

Vidare visar granskningen att internbanken gjort en genomgång av tidigare aktieägartillskott för att säkerställa att dessa har redovisats enligt god redovisningssed. Det är syftet med tillskottet som styr huruvida det ska redovisas i balansräkningen eller resultaträkningen. Genomgången visade att ett tillskott från tidigare år var felklassificerat och en rättelse av detta har gjorts i samband med bokslutet.

Utifrån ovan gör vi bedömningen att tidigare noterade brister har åtgärdats.

Finansiella omsättningstillgångar

Lagen krav och god sed

Finansiella tillgångar ska i enlighet med 6 kap. 6 § LKBR klassificeras som antingen anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar. Klassificeringen är beroende av syftet med innehavet. Som följer av 7 kap. 6 § LKBR ska finansiella instrument som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde.

Granskning årsbokslut

De finansiella omsättningstillgångarna uppgår vid årets slut till 3 508 mnkr, vilket är en ökning med cirka 85 mnkr jämfört med 2019. Ökningen förklaras i huvudsak av förändring av realiserade vinster.

Granskningen genomfördes utan anmärkning och posterna bedöms vara rätt klassificerade och värderade. De finansiella omsättningstillgångarna avser kortfristiga placeringar i aktier och andelar samt i obligationer och andra värdepapper. Tillgångarna är, i enlighet med lag och god redovisningssed, upptagna till marknadsvärde på bokslutsdagen.

Uppföljning tidigare noterade brister

Inga tidigare brister finns att följa upp.

Finansiella skulder

Lagen krav och god sed

God sed framgår av RKR:s R7 *Finansiella tillgångar och finansiella skulder*.

Granskning årsbokslut

De finansiella skulderna, både lång- och kortfristiga, uppgick till 13 923 mnkr vid årets slut, vilket är en ökning 1 410 mnkr² jmf med föregående år. Ökningen förklaras av att kommunen utökat sin belåning.

Granskningen genomfördes utan anmärkning och posterna bedöms vara rätt klassificerade och värderade.

Uppföljning tidigare noterade brister

Underlagen har, sedan föregående granskning, förtydligats för att möjliggöra en bedömning av huruvida skulden ska klassificeras som lång- eller kortfristig.

Säkringsredovisning

Lagen krav och god sed

I LKBR finns ingen särskild reglering av redovisning av derivat eller säkringsredovisning. Normgivande för säkringsredovisningen är RKR:s rekommendation R8. I denna rekommendation anges även hänvisningar till vilka lagrum som den aktuella rekommendationen tar sin utgångspunkt ur.

Granskning årsbokslut

Säkringsredovisningen i bokslutet 2020 bedöms leva upp till kravet enligt RKR R8.

Uppföljning tidigare noterade brister

I granskningen av de finansiella skulderna har vi även gjort en genomgång av säkringsredovisningen och de förbättringsförslag som lämnades i samband med granskningen. Tidigare noterade brister bedöms därmed som åtgärdade.

² Gatukostnadsersättningar och skuldförda investeringsbidrag har exkluderats från denna post eftersom dessa inte ingår i internbankens ansvar.