

Sundbybergs stad

Granskning av
delårsrapport
per 2020-08-31



Innehåll

Inledning	2
Resultaträkning och prognos	2
Balansräkningen	3
Sammanfattande slutsats rörande resultat och ställning i staden	4
Redovisningsprinciper.....	4
Kommentarer rörande förvaltningsberättelsen	5
Sammanfattning.....	5

Inledning

Vi har av Sundbybergs stads revisorer erhållit uppdraget att genomföra en översiktlig granskning av stadens delårsrapport per den 31 augusti 2020. Granskningen är begränsad i omfattning och är helt inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Den finansiella granskningen genomförs enligt ”standard för översiktlig granskning”, och med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala bokförings och redovisningslagen (LKBR), samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall per den 31 augusti 2020 och analyserat större budgetavvikelser samt förändringar mot föregående år. Vi har även tagit del av upprättad prognos avseende årsbokslutet 2020. Vår granskning har även omfattat intervjuer med tjänstepersoner av relevans för den översiktliga granskningen.

Med utgångspunkt från revisionens riskanalys lämnas kommentarer till väsentliga iakttagelser i samband med vår genomgång av delårsrapporten.

Resultaträkning och prognos

Stadens resultat för perioden uppgår till 131,5 mkr (65 mkr) vilket överstiger budget med 193 mkr. Prognosen för helåret är positiv och uppgår till 329,1 mkr. Verksamhetsintäkterna har ökat jämfört med föregående delårsbokslut främst på grund av att redovisningsprinciperna avseende investeringsbidrag från privata aktörer har justerats i enlighet med LKBR samt rekommendationen från RKR R2. och som därför från och med 2020 redovisas som en intäkt. Enligt LKBR så ska även jämförelsetal justeras. Sundbyberg Stad har inte justerat 2019 års resultaträkning utan korrigerat balansräkningen och eget kapital. Vidare så har Staden fått generella statsbidrag enligt fattade regeringsbeslut delvis till följd av pågående pandemi. Denna intäkt har redovisats till fullo i delårsbokslutet i enlighet med Stadens redovisningsprinciper. RKR kom ut med en rekommendation i september 2020 om att bidrag för dessa merkostnader rekommenderas att periodiseras i kommunernas delårsrapporter. Staden har därutöver ansökt om statsbidrag för merkostnader för pandemin hos Socialstyrelsen. Dessa merkostnader uppgår till ca 15 mnkr.

Verksamheternas kostnadsökningar i jämförelse mot samma period i föregående år är bland annat hänförliga till ökade personalkostnader. Vidare har även ökade kostnader för verksamhetsköp, lokalhyror samt bidrag och transfereringar påverkat kostnaderna till följd av fortsatt befolkningsökning i Staden. I enlighet med LKBR redovisas finansiella anläggningstillgångar till verkligt värde i delårsbokslutet, och i delårsbokslutet belastar reaförluster avseende kapitalförvaltningen resultaträkningen med ca 8 mkr vilket ytterligare påverkar resultatet.

Nämnderna och kommunstyrelsen redovisar ett sammantaget resultat till och med augusti om 8,7 mkr vilket är 6,3 mkr bättre än budget. Prognosen för nämndernas resultat för helåret uppgår till -12 mkr. Större positiva avvikelser mot budget redovisas inom stadsmiljö- och tekniska nämnden (13,6 mkr), kultur- och fritidsnämnden (6 mkr) och kommunstyrelsen (5 mkr). Stadsmiljö- och tekniska nämndens avvikelse kan huvudsakligen härledas till högre intäkter från timtaxa, boendeparkering, schakttillstånd och TA-planer samt lägre kostnader avseende köp av verksamhet och övriga driftskostnader, framför allt avseende vinterväghållning. Kultur- och fritidsnämndens positiva resultat kan delvis förklaras av bidrag för sjuklönersättning och Region Stockholms ökade bidrag till Ungdomsmottagningen. Kommunstyrelsens överskott är främst hänförligt till fastighetsverksamheten, som redovisar

ett positivt resultat av flera anledningar, bland annat för att planerade inhyrningar av externa lokaler försenats eller inte genomförts.

Social- och arbetsmarknadsnämnden redovisar en avvikelse mot budget per sista augusti om -12,3 mkr. För helåret prognosticeras ett underskott om -20,4 mkr. Avvikelsen kan härledas till myndighetsavdelningens enheter för ekonomiskt bistånd, barn- och ungdom, funktionsnedsättning samt inom ankomstboendet för ensamkommande barn och ungdomar. De mest markanta volymökningarna har skett inom verksamheterna boende för barn och unga, boende LSS samt särskilt boende enligt SoL.

Resultat enligt balanskravet

Stadens resultat enligt det lagstadgade balanskravet uppgår per 31 augusti 2020 till 139,3 mkr, men prognosticeras för helåret till 328,8 mkr. I prognosen ingår extra stadsbidragen om 103,7 mkr som Regeringen har beslutat att fördela till kommuner till följd av COVID-19. Det innebär att staden kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat för verksamhetsåret 2020. Balanskravet kommer att därmed uppnås, vilket är positivt.

Balansräkningen

Jämförelsetalen nedan avser tidpunkten för föregående årsbokslut, 2019-12-31.

Materiella anläggningstillgångar

Balansomslutningen rörande materiella anläggningstillgångar har ökat med 208,8 mkr i jämförelse med årsbokslutet 2019. Årets investeringar uppgår till 301,1 mkr och årets avyttringar till 52 tkr. Avskrivningar uppgår till ca 96 mkr vilket minskar saldot på balansposten. Balansposten omfattar pågående projekt vilka per 2020-08-31 uppgår till 896 mkr. Vår granskning har omfattat stickprov av verifierande underlag samt översiktlig genomgång av anläggningsregister.

Finansiella anläggningstillgångar

Stadens finansiella anläggningstillgångar uppgår vid delårsbokslutet till 1 031 mkr (1 028 mkr) vilken främst utgörs av aktier i dotterbolag samt placerade medel. Avstämning har gjorts mot verifierade underlag.

Exploateringstillgångar

Stadens exploateringstillgångar uppgår till 83 mkr (94 mkr), vilket är något lägre än i årsbokslut 2019. Minskningen beror på att en tidigare exploateringsfastighet har bokats om till markköp då den kommande exploateringen skjutits fram i tid. Vår översiktliga granskning har omfattat avstämning av verifierande underlag.

Övriga kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar uppgår till 127 mkr (96 mkr). Ökningen från årsbokslutet är främst hänförlig till förändring av kundfordringar samt minskning av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter. Förändringen av kundfordringar och förutbetalda kostnader och upplupna intäkter kan förklaras av normala fluktuationer över året.

Kassa och bank

Vi har stämt av saldot på posten mellan stadens ekonomisystem och bankkontoutdrag. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Eget Kapital

Förändringen av kommunens eget kapital är hänförligt till årets redovisade resultat, +131,5 mkr (76,2 mkr), samt en omföring från balansräkningen hänförlig till tidigare år på grund av ändrade redovisningsprinciper. Ändringarna är en följd av ny lag om kommunal bokföring och redovisning. Direktbokningen mot eget kapital uppgår till 144,3 mkr.

Avsättningar

Avsättningar uppgår till 299 mkr (299 mkr) och är huvudsakligen hänförliga till stadens pensionsåtaganden samt övriga avsättningar. Samtliga pensionsavsättningar bygger på beräkningsunderlag från KPA. Övriga avsättningar har granskats analytiskt samt följts upp stickprovsvis mot verifierande underlag.

Långfristiga skulder

Långfristiga skulder utgörs huvudsakligen av externa skulder. Förändringen av långfristiga skulder är hänförlig till en omföring av exploateringsersättningar samt långfristiga förutbetalda intäkter totalt om -167,3 mkr på grund av ändrade redovisningsprinciper. Ändringarna är en följd av ny lag om kommunal bokföring och redovisning. Avstämning har stickprovsvis gjorts mot verifierande underlag.

Kortfristiga skulder

Större poster avseende kortfristiga skulder utgörs av leverantörsskulder, checkkredit, övriga kortfristiga skulder samt interimsskulder, inklusive semesterlöneskuld. Kortfristiga skulder har minskat med 34,3 mkr sedan årsbokslut och uppgår per 31 augusti 2020 till 918,9 mkr. Förändringen mot årsbokslutet förklaras av flera poster men främst av att leverantörsskulderna samt upplupna kostnader och förutbetalda intäkter uppvisar normala och förväntade fluktuationer.

Sammanfattande slutsats rörande resultat och ställning i staden

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att redovisade resultat- och balansräkningar per den 31 augusti 2020 inte, i allt väsentligt, ger en korrekt bild av resultat och ställning.

Det kan i sammanhanget noteras att Sundbybergs Stadshus AB i sina räkenskaper redovisar en upparbetad tillgång (pågående projekt) om ca 45 mkr, hänförlig till projektet nergrävning av järnvägen genom Sundbyberg. Vid tidpunkten för denna granskning pågår ett arbete inom staden samt inom Sundbybergs stadshus AB att hantera denna fråga. Enligt den information vi erhållit kommer frågan att vara hanterad i samband med upprättandet av årsbokslutet 2020.

Redovisningsprinciper

Från och med 1 januari 2019 har en ny kommunal bokförings- och redovisningslag trätt i kraft. Sundbyberg Stad har fullt ut implementerat lagen från och med 2020. Sundbybergs

stad har i sin delårsrapport i avsnitt "6.5 Redovisningsprinciper" uppdaterat texterna utifrån lagens krav, samt med utgångspunkt från rekommendationer från RKR.

Av redovisningsprinciperna framgår att värdepapper numera redovisas till verkligt värde, enligt den lagens krav, samt att jämförelsesiffrorna omräknats i enlighet med detta. Det framgår även att bidrag från privata aktörer numera redovisas som en intäkt, och att tidigare års bidrag har justerats mot eget kapital.

Vi har för avsikt att genomföra en djupgående granskning av implementeringen av de nya lagkraven och förändrade rekommendationer från RKR under hösten 2020 och redovisa våra resultat i samband med granskning av årsbokslutet.

Kommentarer rörande förvaltningsberättelsen

En översiktlig granskning har skett av att upprättad delårsrapport följer lagkraven enligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) samt rekommendation 17 från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Den översiktliga granskningen visar att stadens delårsrapport i allt väsentligt omfattar alla obligatoriska delar. Vi bedömer i likhet med tidigare år att strukturen på delårsrapporten är tillräcklig. Revisionens uppfattning är att begreppet "delårsrapport", ska användas vid benämning av rapporten samt i förvaltningsberättelsens texter, i stället för begreppet "tertialrapport".

I delårsrapporten redogör staden för sin analys kring huruvida "god ekonomisk hushållning" kommer att uppnås. Detta sker genom en uppföljning av fullmäktiges finansiella mål samt en genomgång och analys av fullmäktiges mål och uppdrag för såväl nämnderna som bolagen. Stadens övergripande bedömning är att måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål och uppdrag till vis del påverkas av den pågående pandemin. Av de 100 uppdrag som kommunfullmäktige beslutat om, är sex genomförda, 79, pågående, fem under planering, fem pausade, ett försenat och fyra avslutade. Vidare analyserar staden utfall samt prognos rörande det lagstadgade balanskravet. Revisionens noterar att staden prognosticerar ett överskott för helåret uppgående till 328,8 mnkr bättre än budget. Bidragande faktorer till stadens resultat är intäkter från investeringsbidrag samt ökade statsbidrag och effekter av det kommunala utjämningsystemet. Nämndernas och kommunstyrelsens sammanlagda prognos för helåret är dock ett underskott om -12 mnkr. Social- och arbetsmarknadsnämnden utmärker sig bland nämnderna med ett prognosticerat underskott om -20,4 mnkr. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa stadens agerande i ekonomistyrningsfrågor och i synnerhet gällande kostnadskontroll och planerade effektiviseringsåtgärder. Revisorernas slutliga bedömning kommer ske i samband med granskningen av årsredovisningen 2020.

Sammanfattning

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen av delårsrapporten gör vi följande iakttagelser och bedömningar:

- ✓ Vi noterar att staden bedömer att måluppfyllelsen för 2020 till viss del kommer påverkas av den pågående pandemin. Det kvarstår fortfarande att genomföra merparten av planerade uppdrag från kommunfullmäktige. Vår bedömning är att

stadens målprognos är rimlig och att det är väsentligt att staden i möjligaste mån utifrån rådande förutsättningar säkerställer en god måluppfyllelse.

- ✓ För helåret prognosticerar staden ett resultat om 328,8 mnkr. Däremot prognosticeras ett underskott om -12 mnkr för kommunstyrelsen och nämnderna. Revisionen bedömer, i likhet med föregående år, att det är fortsatt väsentligt att staden säkerställer en ändamålsenlig verksamhets- och ekonomistyrning.
- ✓ Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas för helåret.
- ✓ Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Baserat på vår granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god sed.

Stockholm den 7 oktober 2020

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Sara Edholm
Auktoriserad revisor

Herman Rask
Verksamhetsrevisor