

# Granskning av årsredovisning 2020

Växjö kommun

*Caroline Liljebjörn*

*Emma Brink*

*Daniel Gesovski*

*Zaman Al-Khafagi*



# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	2
Inledning .....	4
Iakttagelser och bedömningar .....	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor .....	14
Rekommendationer .....	15

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

## Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen endast delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på ett rättvisande sätt. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande då pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt lag och god redovisning ska intjänade pensionsförpliktelser till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse.<sup>1</sup> Vidare visar granskningen att kommunfullmäktige beslutat om att låta pensionskostnader belasta årets resultat med 59 mnkr.<sup>2</sup> Avvikelsen från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande år 2020.

Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Drift- och investeringsredovisningen överensstämmer med RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

## Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Båda de finansiella målen uppfylls i och med årets resultat.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

---

<sup>1</sup> LKBR kap 6, § 4

<sup>2</sup> KF § 304/2020-12-15

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Den sammanlagda bedömningen, i årsredovisningen, är att Växjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

### Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt god redovisningssed. Kommunfullmäktige beslutade i samband med antagande av budget 2020 att avvika från gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensioner. Från och med år 2020 har kommunen därmed övergått till att redovisa pensioner intjänade till och med 1997 som avsättning i balansräkningen, enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. En redovisning enligt fullfonderingsmodellen avviker från lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vidare har kommunfullmäktige beslutat om att låta pensionskostnader belasta årets resultat med 59 mnkr. Vi bedömer att kostnaderna avser framtida perioder och att det därmed inte överensstämmer med god redovisningssed att låta kostnaderna belasta år 2020.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed bör ske avseende redovisningen av gatukostnadsersättningar och avseende redovisning av finansiella leasing. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed avseende gatukostnadsersättningar kommer att ske under år 2021 och att genomgång pågår av leasingavtal.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- anpassning till god redovisningssed bör ske avseende redovisningen av gatukostnadsersättningar och avseende redovisning av finansiella leasing. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed avseende gatukostnadsersättningar kommer att ske under år 2021 och att genomgång pågår av leasingavtal.

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för revisionsberättelsen som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens målpåfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomi- och finanschef, redovisningsansvarig och budgetansvarig.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Enligt LKBR och RKR R 15 ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av kommunens verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I granskningen av räkenskaperna för år 2020 har vi påträffat väsentliga avvikelser mot god redovisningssed avseende redovisningen av pensioner. Det medför att verksamhetens nettokostnader är för lågt värderade med 15 mnkr och att finansiella kostnader är för högt värderade med 34 mnkr, vilket totalt innebär att årets resultat skulle varit 19 mnkr högre. I balansräkningen är posten avsättningar övervärderade med 1 542 mnkr, kortfristiga skulder är övervärderade med 40 mnkr samtidigt som eget kapital undervärderat med 1 582 mnkr. Avvikelserna påverkar de nyckeltal som använts i den finansiella analysen av kommunens och koncernens ekonomi år 2020. Se vidare avsnittet om rättvisande räkenskaper.

Årets resultat för Växjö kommun uppgår år 2020 till 215 mnkr. Enligt balanskravsavstämningen uppgår årets balanskravsresultat till 215 mnkr. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas inom ramen för förvaltningsberättelsen. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Den totala budgetavvikelsen för nämnderna uppgår till 118 mnkr. Tekniska nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om -12 mnkr medan kommunstyrelsen (42 mnkr), nämnden för arbete och välfärd (22 mnkr), omsorgsnämnd (28 mnkr) samt utbildningsnämnd (29 mnkr) redovisar positiva budgetavvikelser. Upplysning lämnas om driftredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

## Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i ett eget avsnitt. Upplysningar om utfallet för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Totalt uppgår investeringarna år 2020 till 278 mnkr mot budgeterade 363 mnkr, d.v.s. 77 %. Redovisning görs även av beslutad totalbudget och prognos av total investeringsutgift. Avvikelsen beräknas till -28 mnkr för projekt som sträcker sig över flera år. Det är främst projekt i samband med exploatering som överskrider den totala tilldelade budgeten. Upplysning lämnas om investeringsredovisningens uppbyggnad. Beskrivningen sker även av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar.

## Bedömning

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen endast delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på ett rättvisande sätt. Det baserar vi på att granskningen visar att räkenskaperna inte är rättvisande då pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som avsättning i balansräkningen. Enligt lag och god redovisningssed ska intjänade pensionsförpliktelser till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse.<sup>3</sup> Vidare visar granskningen att kommunfullmäktige beslutat om att låta pensionskostnader belasta årets resultat med 59 mnkr.<sup>4</sup> Avvikelsen från god redovisningssed bidrar till att den finansiella analysen inte är rättvisande år 2020.

Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Drift- och investeringsredovisningen överensstämmer med RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

---

<sup>3</sup> LKBR kap 6, § 4

<sup>4</sup> KF § 304/2020-12-15



## God ekonomisk hushållning

### laktagelser

Kommunfullmäktige har fastställt Budget 2020 med verksamhetsplan för 2021–2022. God ekonomisk hushållning innebär för Växjö kommun att ha en hållbar utveckling och ett effektivt resursutnyttjande. Verksamheten ska vara inriktad mot ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekonomiskt som socialt och miljömässigt. Verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt där samband finns mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

I kommunfullmäktiges budget anges att god ekonomisk hushållning bygger på en samlad bedömning av de utvalda indikatorerna. Om hälften av indikatorerna går i rätt riktning, eller är minst i nivå med jämförbara kommuner, ska kommunen bedömas ha god ekonomisk hushållning. Därutöver behöver de finansiella målen vara uppnådda.

I dokumentet Budget 2020 med verksamhetsplan för 2021–2022 beskrivs styrningen utifrån processer med tillhörande mål och nyckeltal för resultat och kvalitet samt för kostnadseffektivitet. Det finns fem huvudprocesser såväl som inriktningar för finanspolitik, personalpolitik och hållbarhet. Det finns två mål kopplade till den finanspolitiska inriktningen, två mål kopplade till den personalpolitiska inriktningen och 12 riktningmål inom de fem huvudprocesserna. Till varje mål finns ett antal nyckeltal för resultat, kvalitet och effektivitet som används för att utvärdera måluppfyllelsen. Inom de fem huvudprocesserna finns även 27 uppdrag. Politikområdena innehåller 14 uppdrag.

Av årsredovisningen för år 2020 framgår att bedömningen om huruvida Växjö kommun har en god ekonomisk hushållning sker utifrån en sammanvägd bedömning av kommunens två övergripande finansiella mål samt åtta indikatorer med särskild relevans för Växjö kommuns långsiktiga ekonomiska stabilitet och utveckling. Det framgår vidare av årsredovisningen att den sammanlagda bedömningen är att Växjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse, KS bedömning
Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara 1 % av summan av skatteintäkter och utjämning.	Över en rullande femårsperiod uppgår överskottet till 2,6 %. Det genomsnittliga överskottet de senaste fem åren har uppgått till 125 miljoner kronor.	<i>Målet är uppfyllt.</i>
Effektiviteten ska öka och vara minst i nivå med genomsnittet i kommungruppen större städer.	Av indikatorerna har 68 % (2019: 82 %) haft en positiv utveckling eller är minst i nivå med jämförbara kommuner.	<i>Målet är uppfyllt.</i>

Av redovisningen framgår att båda de finansiella målen uppfylls.

## Mål för verksamheten

Växjö kommun har strukturerat koncernens styrning i fem huvudprocesser samt tre politikområdena kopplade till hållbarhet, finans och personal. Processerna löper över organisationsgränser och fokuserar på ett gemensamt värdeskapande och leverans till dem kommunen är till för. De fem huvudprocesserna är:

- Skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och en fungerande arbetsmarknad
- Utbilda för ett livslångt lärande
- Utveckla och förvalta en växande och trygg stad, tätort och landsbygd
- Stödja individer och främja ett tryggt och självständigt liv
- Möjliggöra en aktiv fritid

I årsredovisningen görs en avstämning av kommunens fem huvudprocesser samt av politikområdena kopplade till personal, finans och hållbarhet. I årsredovisningen görs en uppföljning av samtliga riktningssmål och särskilda uppdrag som fullmäktige fastställt för verksamheten. Årsredovisningen innehåller även uppföljning av nyckeltal kopplat till respektive huvudprocess och riktningssmål. Redovisningen görs baserat på indikatorer från år 2016 till år 2020. Redovisningen av nyckeltalen sker utifrån utfall, utveckling över tid och jämförelse med större stad.

De indikatorer som fullmäktige bedömer vara särskilt viktiga för god ekonomisk hushållning återges i förvaltningsberättelsen. Det är totalt två övergripande finansiella mål och åtta indikatorer som kopplas samman med kommunkoncernens verksamhet och resultat samt speglar aspekter rörande exempelvis avkastning på kapital i koncernen, förvärvsarbetande invånare och sjukfrånvaro kommunalt anställda.

Av de åtta indikatorerna för god ekonomisk hushållning bedöms fem som gröna och tre bedöms som röda. De fem gröna indikatorerna utvecklar sig i rätt riktning sedan senaste mätning eller är minst i nivå med jämförbara kommuner/accepterat värde. Indikatorerna *”andel elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, avvikelse från modellberäknat värde lägeskommun”* och *”andel gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun”* samt *”sjukfrånvaro kommunalt anställda”* visar på en negativ utveckling och en nivå som är under jämförbara kommuner.

I årsredovisningen utvärderas samtliga riktningssmål varav sju av tolv bedöms ha god måluppfyllelse. Två riktningssmål bedöms ha tillfredsställande måluppfyllelse och tre riktningssmål bedöms ha icke tillfredsställande måluppfyllelse. Av redovisade uppdrag bedöms tolv vara realiserade och avslutade, femton bedöms ännu inte vara realiserade och avslutade. För de tre politiska inriktningarna bedöms 3 av 4 mål ha en god måluppfyllelse. Av uppdragen bedöms 10 vara realiserade och avslutade och 4 ännu inte vara realiserade och avslutade. Det bör noteras att koncernens hållbarhetsarbete, som går under namnet Hållbara Växjö 2030, följs upp genom fem målbilder med tillhörande nyckeltal. Från och med budgetåret 2021 är hållbarhetsprogrammet integrerat i Växjö kommuns styrmodell vilket innebär att programmet då kommer att följas upp och analyseras i årsredovisningen. Se tabell nedan.

Process	Riktningss- mål	Uppdrag		
	Grön	Grön	Gul	Röd
Skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och en fungerande arbetsmarknad	3 (av 3)	2	3	
Utbilda för ett livslångt lärande	0 (av 2)	2	1	
Utveckla och förvalta en växande och trygg stad, tätort och landsbygd	1 (av 3)	4	8	1
Stödja individer och främja ett tryggt och självständigt liv	1 (av 2)	2	1	1
Möjliggöra en aktiv fritid	2 (av 2)	2	1	
<b>Summa</b>	<b>7 (av 12)</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>2</b>
Inriktning	Mål	Uppdrag		
Personalpolitisk inriktning	1 (av 2)	3		
Finanspolitisk inriktning	2 (av 2)	7	4	
Hållbarhetspolitisk inriktning (hållbara Växjö)	Följs upp först i ÅR 2021	Följs upp först i ÅR 2021	Följs upp först i ÅR 2021	Följs upp först i ÅR 2021
<b>Summa</b>	<b>3 (av 4)</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	

### Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Båda de finansiella målen uppfylls i och med årets resultat.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Den sammanlagda bedömningen, i årsredovisningen, är att Växjö kommun har en god ekonomisk hushållning.

## Rättvisande räkenskaper<sup>5</sup>

### *laktagelser*

### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen och koncernen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Kommunfullmäktige beslutade i samband med antagande av budget 2020 att avvika från gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensioner. I årsredovisningen redovisas pensionsåtagande intjänade till och med 1997 som avsättning i balansräkningen, enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. I resultaträkningen är pensionskostnaderna, med anledning av förändringen, 74 mnkr lägre och finansiella kostnader är 34 mnkr högre än om pensionsförpliktelserna intjänade till och med 1997 redovisats som ansvarsförbindelse, vilket var fallet till och med årsredovisning 2019. Jämförelsetalen för kommunen och för kommunkoncernen har räknats om. Upplysning om avvikelserna mot god redovisningssed ges i avsnittet redovisningsprinciper.
- Kommunfullmäktige har beslutat att öka avsättningen för pensionsskulden med en procent på grund av att avsättningen i framtiden förväntas öka till följd av att livslängden justeras upp vid översyn av parametrarna för beräkning av kommunens pensionsåtagande (RIPS). Beslutet medför att verksamhetens nettokostnader ökat med 19 mnkr. Enligt RKR R 9 Avsättningar och ansvarsförbindelser ska framtida händelser som kan påverka förpliktelsens storlek återspeglas i avsättningens värde när det finns tillräckliga, objektiva omständigheter som talar för att de kommer att inträffa. Vi bedömer att tillräckliga objektiva omständigheter föreligger när beslut har fattats om att justera modellen för beräkning av pensionsförpliktelser (RIPS) och att det inte är förenligt med god redovisningssed att öka avsättningen innan ett formellt beslut har fattats.
- Kommunfullmäktige har beslutat att genomföra en inlösen av delar av pensionsskulden genom att teckna avtal med försäkringsbolag. Beslutet medför att verksamhetens nettokostnader ökat med 40 mnkr. Vid granskningen uppmärksammades att inget avtal om inlösen tecknats med försäkringsbolag under år 2020. Vi bedömer att det därmed saknas ett externt åtagande att infria och att kostnaden därmed borde belasta den period där utbetalning sker.

---

<sup>5</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Sammantaget innebär avvikelserna mot god redovisningssed att årets resultat för Växjö kommun är 19 mnkr för lågt och att det enligt god redovisningssed borde uppgå till 234 mnkr

### Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskning av balansräkningen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Övergången till fullfonderingsmodellen för redovisning av pensionsförpliktelser intjänade före 1997 innebär att avsättning för pensioner är 1 538 mnkr för hög samt att eget kapital är för lågt med samma belopp.
- Beslutet att öka avsättningen för pensionsskulden med en procent, på grund av att avsättningen i framtiden förväntas öka till följd av att livslängden justeras upp vid översyn av parametrarna för beräkning av kommunens pensionsåtagande (RIPS), innebär att avsättning för pensioner är 19 mnkr för hög samt att eget kapital är för lågt med samma belopp.
- Beslutet att genomföra en inlösen av delar av pensionsskulden genom att teckna avtal med försäkringsbolag innebär att kortfristiga skulder är 40 mnkr för höga samt att eget kapital är för lågt med samma belopp.

Sammantaget innebär avvikelserna mot god redovisningssed att avsättningen för pensioner är 1 542 mnkr för hög, att kortfristiga skulder är 40 mnkr för låga samt att eget kapital är för lågt med 1 582 mnkr. Enligt god redovisningssed borde avsättning för pensioner uppgå till 443 mnkr, kortfristiga skulder borde uppgå till 1 616 mnkr och eget kapital borde uppgå till 3 459 mnkr.

Kommunen tillämpar fortsatt RKR 18 för redovisning av gatukostnadsersättningar, vilket innebär att ersättningarna intäktsförs successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över respektive nyttjandeperiod. Enligt RKR R 2 ska gatukostnadsersättningar från och med år 2020 redovisas i resultaträkningen, i sin helhet, när kriterierna för redovisning av intäkterna är uppfyllda. Per 2020-12-31 uppgår ej intäktsförda gatukostnadsersättningar till 298 mnkr (2019-12-31: 227 mnkr). Upplysning om avvikelserna mot god redovisningssed ges i avsnittet redovisningsprinciper. Anpassning till god redovisningssed planeras till år 2021.

För övrigt redovisar balansräkningen i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Övriga balansposter existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

## Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

## Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i årsredovisningen.

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella. Genomgång av avtalen pågår (RKR R 5). Genomgången bör omfatta fastigheter för vilka kommunen har hyresavtal med de kommunala bolagen.

## Bedömning

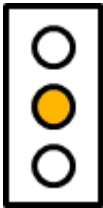
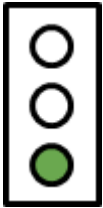
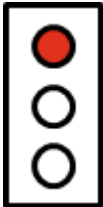
Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande då de inte är upprättade enligt god redovisningssed. Kommunfullmäktige beslutade i samband med antagande av budget 2020 att avvika från gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensioner. Från och med år 2020 har kommunen därmed övergått till att redovisa pensioner intjänade till och med 1997 som avsättning i balansräkningen, enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. En redovisning enligt fullfonderingsmodellen avviker från lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vidare har kommunfullmäktige beslutat om att låta pensionskostnader belasta årets resultat med 59 mnkr. Vi bedömer att kostnaderna avser framtida perioder och att det därmed inte överensstämmer med god redovisningssed att låta kostnaderna belasta år 2020.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

Vi bedömer att anpassning till god redovisningssed bör ske avseende redovisningen av gatukostnadsersättningar och avseende redovisning av finansiella leasing. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed avseende gatukostnadsersättningar kommer att ske under år 2021 och att genomgång pågår av leasingavtal.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Delvis uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Ej uppfyllt	

# Rekommendationer

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar att återremittera årsredovisningen till kommunstyrelsen för att anpassa räkenskaperna till god redovisningssed avseende de poster som beskrivits ovan.

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att:

- anpassning till god redovisningssed bör ske avseende redovisningen av gatukostnadsersättningar och avseende redovisning av finansiella leasing. Vi noterar att anpassning till god redovisningssed avseende gatukostnadsersättningar kommer att ske under år 2021 och att genomgång pågår av leasingavtal.

2021-04-08

Mattias Johansson

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Caroline Liljebjörn

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Växjö kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.