

Nykvarns kommun

Granskning av delårsbokslut 2022



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning.....	2
3.1. Resultaträkning	3
3.2. Balansräkningen	3
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen	4
4.1. Händelser av väsentlig betydelse	5
4.2. Kommunens förväntade utveckling.....	5
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget.....	5
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	5
5. Sammanfattande slutsats	6
5.1. Tvister	6
5.2. Sammanställd redovisning	6

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Nykvarns kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig, och med god kvalitet. Ekonomikontoret har i delårsbokslutet skapat dokumentation digitalt, vilket är positivt då det effektiviserar granskningen.
- Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden. Revisionen följer nogsamt de tvister som kommunen är berörda av.
- Det är positivt att kommunen prognostiserar att god ekonomisk hushållning, enligt fullmäktiges definition, kommer att uppnås för helåret. Dock bör det noteras att tydliga utmaningar finns för Nykvarns kommun med anledning av den allmänna utvecklingen i omvärlden, där väsentliga kostnadsökningar är att vänta kommande år.
- Det noteras att den prognostiserade uppföljningen av fullmäktiges mål är bättre än tidigare år. Revisionen har för avsikt att följa upp detta slutligt i samband med granskningen av årsbokslutet.
- Kommunens prognostiserar att balanskravet kommer att uppnås för helåret 2022, vilket är positivt.
- Det är av väsentlig betydelse att kommunen verkar för en aktiv verksamhets – och ekonomistyrning. Detta för att fortsätta klara god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans framgent.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2022-08-31 har utförts i enlighet med god revisionsred samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala bokförings- och redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har granskat resultatutfallet per 31 augusti 2022 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2022. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Resultaträkning (mkr)		Kommunen	
		Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31
Verksamhetens intäkter	1,9	89 551	81 902
Verksamhetens kostnader	2,9	-487 918	-482 191
Avskrivningar	3	-35 717	-34 673
Verksamhetens nettokostnader		-434 084	-434 961
Skatteintäkter	4	422 544	393 455
Generella statsbidrag och utjämning	5	66 910	63 436
Verksamhetens resultat		55 370	21 930
Finansiella intäkter	6	4 423	5 545
Finansiella kostnader	7	-11 318	-8 213
Resultat efter finansiella poster		48 475	19 262
Extraordinära poster (netto)	8	0	0
Skatt på periodens resultat		0	0
Periodens/årets resultat		48 475	19 262

Kommentarer till resultatet för perioden januari – augusti 2022

Kommunen redovisar ett resultat om 48 mkr per den 31 augusti 2022, vilket är 29 mkr högre än samma period föregående år. Det beror främst på ökade skatteintäkter, vilka har ökat mer än verksamhetens kostnader.

Verksamhetens nettokostnader är i nivå med föregående års delårsbokslut. Verksamhetens intäkter har ökat främst då kommunen erhållit högre bygglovsintäkter än föregående år, 7,1 mkr jämfört med i föregående års delårsbokslut 4,7 mkr. Kostnaderna har ökat då lönerna har ökat med 3% samt då köp av huvudverksamhet har ökat. Förändringen består främst i att kommunen växer och därmed måste köpa in externa tjänster för de tjänster man enligt lag måste bistå kommuninvånarna med men inte kan ombesörja i egen regi. Skatteintäkterna har ökat då det nu är fler arbetsföra i kommunen. Generella statsbidrag har ökat då kommunen har erhållit högre inkomstutjämningsbidrag jämfört med föregående år.

3.2. Balansräkningen

Nykvarns kommuns balansräkning år 2022				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	5 706	2 048	3 658	Förändringen beror på att det gjorts stora nyanskaffningar i samband med uppgradering av kommunens IT-miljö.
Byggnader, mark och tekniska anläggningar	1 369 431	1 406 867	-37 436	Förändringen beror på nyanskaffningar av VA samt att kommunen har avyttrat mark.
Maskiner och inventarier	18 049	20 787	-2 738	
Finansiella anläggningstillgångar	393 242	392 272	970	
Summa anläggningstillgångar	1 786 428	1 821 974	-35 546	

Omsättningstillgångar				
Förråd och lager	150 884	150 131	753	
Kortfristiga fordringar	92 232	67 134	25 098	Under året har en fordran om 16 mkr avseende exploatering bokförts. Fordran är förfallen sedan fyra månader och en tvist med motparten har uppstått. Kommunen försöker hitta en lösning, ingen reservation har bokats i delårsbokslutet. Övrig ökning beror främst på befolkningsökning men också att tomter har avyttrats.
Kassa och bank	301 590	264 493	37 097	Förändringen i posten följer befolkningsökning enligt förväntan. Ökningen beror främst på ökade skattemedel.
Summa omsättningstillgångar	544 706	481 758	62 948	
SUMMA TILLGÅNGAR	2 351 760	2 325 202	26 558	

Nykvarns kommuns balansräkning år 2022				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital	891 304	842 830	480 474	Förändringen i posten följer befolkningsökning enligt förväntan. Ökningen beror främst på ökade kommunala skattemedel.
varav årets resultat	48 475	20 713	27 762	
varav resultatutjämningsreserv	7 913	3 113	4 800	
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	113 707	108 978	4 729	Ökad nyintjänning av tjänstepension ligger till grund för förändringen i posten.
Andra avsättningar	150	150	0	
Skulder				
Långfristiga skulder	1 185 435	1 186 362	-927	
Kortfristiga skulder	161 165	186 883	-25 718	Kommunen mottog i december 2021 fakturor med höga belopp avseende investeringar, vilket medfört den största förändringen i posten. I övrigt resultatför kommunen bidragsprojekt som tidigare bokförts som kortfristiga skulder. I delårsbokslutet har även uppbrunna paviljonger utränterats.
Summa skulder	1 460 457	1 482 373	-21 916	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	2 351 760	2 325 202	26 558	

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse. Kommunen har valt att i stort följa det format som tillämpas i årsredovisningen.

4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Enligt RKR ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Av vår granskning framkommer att kommunens delårsrapport innehåller en tillräcklig beskrivning av väsentliga händelser samt beslut. Redovisningen sker i ett eget avsnitt och i kortfattad punktform, vilket ger en god överblick.

4.2. Kommunens förväntade utveckling

Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning ska ingå i delårsrapporten.

Av avsnittet beskrivs den förväntade utvecklingen för kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt bygg- och miljönämnden.

Det framkommer att både pandemi samt oroligheter i omvärlden med kraftig inflation som följd utgör tydlig påverkan på kommunen framgent. Specifika risker som lyfts fram är uteblivna leveranser samt fördringar i projekt. Beskrivningarna är i huvudsak inriktade på själva kommunen. Vår bedömning är att beskrivningarna ger en tillräcklig bild av kommunens förväntade utveckling kommande år.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse redovisas en uppföljning av gällande effektmål samt av den strategiska måluppfyllelsen.

I sammanfattande tabeller redovisas måluppfyllelsen och i efterföljande avsnitt analyseras respektive mål mer i detalj. Av kommunstyrelsens analys framgår att måluppfyllelsen har förbättrats i förhållande till tidigare år vilket är positivt. Ingen av målen bedöms vara "ej acceptabla", vilket är positivt.

Vad gäller de ekonomiska målen prognostiseras samtliga mål att uppfyllas som "mycket god" eller "god" till årsbokslutet. Det bör i sammanhanget noteras att skatteintäkternas utveckling tydligt påverkat positivt samt att vidtagna åtgärder när det gäller ekonomi- och verksamhetsstyrning gett effekt. Dock bör det noteras att det föreligger tydliga utmaningar för Nykvarns kommuns med avseende på allmänna kostnadsökningar samt andra osäkerhetsfaktorer som kommer av oron i världsekonomin.

Förvaltningsberättelsen om fattar en analys och bedömning av god ekonomisk hushållning. Det är kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för helåret 2022. Enligt vår bedömning är redovisningen i enlighet med RKR:s rekommendationer i allt väsentligt.

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

I kommuners delårsrapporter ska det finnas en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Enligt vår bedömning är Nykvarns kommuns delårsrapport upprättad i enlighet med detta krav, i allt väsentligt. Delårsrapporten ger en tillräcklig bild av kommunens förväntade helårsresultat i förhållande till budget.

Revisionen noterar att kommunen prognosticerar ett överskott för helåret uppgående till 20 mkr vilket är 13 mkr bättre än budget. Nämndernas och kommunstyrelsens sammanlagda prognos för helåret är ett överskott om 6 mkr. Fyra nämnder prognosticerar överskott, varav kommunstyrelsen 3,6 mkr och utbildningsnämnden 5 mkr som redovisar störst överskott. I övrigt kommenteras prognosen för helåret i olika delar av förvaltningsberättelsen.

4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för periodens

resultat mot balanskravet. Av förvaltningsberättelsen framgår att balanskravsresultatet vid delåret uppgår till 48,5 mkr och att det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 20 mkr.

5. Sammanfattande slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022. Vi vill dock lyfta fram följande områden inom vår granskning.

5.1. Tvister

Vi har i samband med granskningen av delårsbokslutet erhållit advokatbrev med redogörelse över kommunens pågående tvister, vilka följer nedan.

5.1.1. *Entreprenadtvist*

Gäller entreprenörens rätt till ersättning, stämningsansökan om 3,4 mkr. Ingen reservation har gjorts. Advokaten gör ingen bedömning då tillräcklig information saknas.

5.1.2. *Entreprenadtvist*

Gäller entreprenörens rätt till ersättning avseende en ÄTA. Tvisten avser ca 1,5 mkr jämte ränta om 0,9 mkr, minskat med ett aconto om 0,5 mkr vilket ger netto 1,9 mkr. Ingen reservation har gjorts. Advokaten gör ingen bedömning då tillräcklig information saknas.

5.1.3. *Tvist rörande ersättning enligt exploateringsavtal*

Tvistebeloppet uppgår till 16 mkr (ca 13 mkr exl moms). Advokaten bedömer utifrån de underlag som finns att kommunen har goda förutsättningar att få rätt i domstol.

Förvaltningens aktuella bedömning (20 oktober) är att dialogen med motparten utvecklas positivt och att risken för reservation är mindre än tidigare bedömning.

Revisionen följer nogsamt samtliga tvister som kommunen är berörd av.

5.2. Sammanställd redovisning

Vi har tagit del av kommunens sammanställda räkenskaper som redovisas i delårsrapporten. Vi har inte noterat några väsentliga fel. Vid granskningen av årsredovisningen kommer en slutlig bedömning göras av de sammanställda räkenskaperna.

Stockholm den 22 oktober 2022

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor